

Raportul Administratorilor Consolidat 2021

Grupul Elefant

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

Exercitiul financiar	01.01.2021–31.12.2021
Data raportului	29.04.2022
Denumirea emitentului	Elefant Online S.A.
Sediul social al Societatii:	Bd. Dimitrie Pompeiu nr. 5–7, etaj 5, Sector 2, Bucuresti
Alte Informatii:	CUI: RO26396066, Registrul Comertului: J40/6415/2010 Sistemul multilateral de tranzacționare: ATS-BVB COD LEI: 315700B4MOEVNWWY5RC27
Nr. de telefon:	0746.289.629
Obiectul de activitate	Activitatea de comert cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet conform cod CAEN4791
Capitalul social subscris și vărsat	74.913.600 RON
Simbol tranzactionare	ELF26
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent	174,699 obligațiuni corporative denuminate in RON

*In scopul acestui raport, Grupul este compus din Elefant Online S.A, Mall Online SRL si Mammoth Software SRL

CUPRINS:

Pagina

Raportul Administratorilor si Situatii Financiare

Raportul Administratorilor	4 – 14
Raportul Auditorului Independent	15 – 17
Declaratiile Persoanelor de Conducere	18 – 20
Situatiile Financiare Consolidate IFRS	21 – 61

Raportul Administratorilor la 31 Decembrie 2021

1. Informatii privind Grupul Elefant

1.1. Descrierea activității de bază și scurt istoric al Grupului

Grupul Elefant („Grupul”) este compus din Elefant Online SA („Societatea”) și subsidiarele ei Mall Online SRL și Mammoth Software SRL.

Compania-mama a Grupului este Elefant Online SA, care este o societate pe acțiuni înființată în anul 2010 cu sediul social în str. Dimitrie Pompei nr.5-7, etaj 5, sector 2, București, jud. Ilfov. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/6415/2010 și are cod unic de identificare RO26396066.

Obiectul principal de activitate al Grupului este activitatea de comerț cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet conform cod CAEN4791.

Elefant Online S.A. are în prezent două subsidiare:

- Mammoth Software SRL, subsidiara deținută în proporție de 100% de Elefant Online S.A. creată în scopul externalizării/separării într-o entitate separată a activităților legate de Web development;
- Mall Online SRL Republica Moldova, subsidiara deținută în proporție de 100% de Elefant Online S.A., creată pentru operarea business-ului pe teritoriul Republicii Moldova;

Siteul web elefant.ro a fost lansat la 17 iunie 2010 ca o librărie online axată pe produse cu valoare medie a comenzilor redusă, beneficiind de presiuni concurențiale mai mici decât produsele vizate de comercianții online de dimensiune mai mare.

În anii care au urmat până în 2014 Societatea a devenit un mall online care oferea o gamă diversificată de produse și care s-a extins constant către cataloage de produse cu valoare mai mare.

Grupul adoptă o strategie omnicanal care s-a extins de la livrările prin servicii de curierat la distribuția prin intermediul punctelor de ridicare a comenzilor adăugată în 2015 pentru a crește numărul opțiunilor de livrare pentru clienți.

Valorificând oportunitatea avantajului primului venit pe o piață neexploată, în 2016, Grupul și-a extins prezența geografică în Republica Moldova prin lansarea elefant.md, o platformă operată de Filiala din Republica Moldova.

Canalul de vânzări ca distribuitor al companiei a fost lansat în 2017 prin colaborarea cu o serie de furnizori internaționali, canal care s-a dezvoltat permanent în acest interval de timp.

În 2018, Societatea a devenit prima din sectorul său de activitate care a emis obligațiuni printr-un plasament privat, urmat de admiterea la tranzacționare a obligațiilor pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare administrat de Bursa de Valori București. Obligațiunile au fost rambursate integral la termen la data de 27 septembrie 2021.

Tot în 2018, în concordanță cu filosofia asset light (deținerea doar a unui număr limitat de active esențiale), Grupul a trecut de la dezvoltarea internă a platformei sale centrale la o soluție de renume 19 de tip „Software as a Service”, adaptată la nevoile Societății. În același an, vânzările prin intermediul dispozitivelor mobile au depășit pentru prima dată comenzile plasate prin intermediul calculatoarelor desktop. În 2020 a fost lansată o versiune beta a platformei marketplace a Societății care a atras interesul unei game largi de furnizori.

În 2021 a avut loc lansarea platformei de tip marketplace. În 2021 s-au înregistrat și o serie de noi inițiative, printre care redeschiderea magazinelor de prezentare și lansarea opțiunii de plată de tipul „cumperi acum, plătești mai târziu”. Un program de loialitate nou, Elefant Premium, urmează să fie lansat în prima jumătate a anului 2022.

În oferta siteului web elefant.ro se regăsesc în prezent o gamă largă de produse cu accent pe cărți (atât în limba română, cât și în limba engleză), parfumuri, jucării, decorațiuni și produse pentru casă și cosmetice.

Produsele disponibile în cadrul magazinului elefant.ro se pot comanda online sau telefonic, cu plată ramburs sau prin card, iar livrarea acestora se face prin curierat rapid, lockere și posta. Totodată, Societatea pune la dispoziția

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

clientilor 10 puncte de livrare (31 decembrie 2021) in principalele orase din tara. In prezent Societatea comercializeaza aproximativ 800 mii de produse din categoriile mentionate si are peste 2 milioane de clienti.

1.2. Elemente de evaluare generala

Pe parcursul anului financiar 1 ianuarie 2021 – 31 decembrie 2021, Grupul a înregistrat următorii indicatori:

	Anul 2021	Anul 2020
BILANT		
Active pe termen lung	43,887,688	29,226,923
Active curente	73,920,766	65,255,579
Active totale	117,808,454	94,482,502
Capitaluri proprii	-32,268,737	-23,173,268
Datorii pe termen lung	51,030,166	24,939,664
Datorii pe termen scurt	99,047,025	92,716,106
Total capitaluri proprii si datorii	117,808,454	94,482,502
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE		
Venituri din vanzarea marfurilor si serviciilor	232,790,531	239,516,931
Costul marfurilor	169,587,872	172,693,417
Costul serviciilor	12,073,927	12,888,881
Profit brut	51,128,732	53,934,633
<i>Marja profit brut</i>	<i>22.0%</i>	<i>22.5%</i>
Alte venituri	62,725	208,694
Cheltuieli operationale	56,217,134	47,795,328
EBITDA	-5,025,677	6,347,999
Depreciere si amortizare	7,751,472	5,124,625
Profit/ (pierdere) din exploatare	-12,777,149	1,223,374
Deprecierea activelor curente	354,724	79,404
Pierdere financiara	3,451,223	3,002,483
Impozit pe venit	92,038	28,876
Profit/ (pierdere) neta	-16,675,134	-1,887,389

Pierderea neta a perioadei este un rezultat al investiției în costuri fixe și costuri de marketing cu scopul asigurării dezvoltării pe termen mediu si lung a noilor categorii de business (ceasuri, parfumuri și cosmetice etc.).

Rezultate financiare aferente perioadei 01.01.2021 – 31.12.2021

Cifra de afaceri: Atinge nivelul de 232.8 milioane RON, in usoara scadere de 2.8% fata de anul trecut.

Marja Bruta: Marja consolidata este de 22.0% (inclusiv serviciile de transport). Marja a scazut comparativ cu nivelul de 22.5% anului trecut din motivul cresterii preturilor si a concurentei tot mai mari.

Costurile operationale (OPEX): ating nivelul de 56.2 milioane RON si sunt in crestere cu 17.6% fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

Profit (pierdere) inaintea calcularii dobanzilor, taxelor, deprecierei si amortizarii (EBITDA): Atinge nivelul de 5.0 milioane RON pierdere, in descrestere de la un profit de 6.3 milioane.

Rezultatul net: Societatea a inregistrat o pierdere contabila de 16.7 milioane RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, comparativ cu pierderea de 1.9 milioane RON de anul trecut.

Datorie curenta neta: Datoria curenta neta a atins nivelul de 27.2 milioane RON, fiind aproximativ similara cu cea din anul precedent 27.5 milioane RON.

Capital Social: In anul 2021 Societatea si-a majorat capitalul cu suma de 9,896,400 RON. In acelasi timp Societatea a inceput o procedura de rascumparare a actiunilor in suma de 2,275,602 RON, dintre care la 31.12.2021 au fost platite doar 225,785 RON.

1.3 Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (surse indigene, surse import)

Pentru acoperirea nevoilor interne de tehnologie compania achiziționează:

- echipamente și licențe (hardware și software) IT - de la importatori / distribuitori - companii cu prezență atât în România cât și internațională.
- Servicii subcontractate de la parteneri: fie companii, fie subcontractori independenți (freelanceri). Nu există situații de 'furnizor unic', elefant.ro întreținând relații de-a lungul timpului cu mai mulți parteneri în fiecare arie de activitate.

Pentru linia de marfuri, compania se aprovizionează de la o multitudine de furnizori, achiziționând produsele necesare asigurării unei experiențe diversificate pentru clienți. Majoritatea covârșitoare a marfurilor livrate de elefant.ro pentru care este necesară aprovizionarea de la producători nu sunt supuse riscului de preț, deoarece elefant.ro plasează comenzi la furnizori doar pe baza necesității, astfel încât perioada de timp în care prețul ar putea fluctua este foarte scurtă. Considerăm că fluctuațiile de preț la materiile prime și materiale nu sunt un factor de risc pentru companie.

1.4 Evaluarea activității de vânzare

Strategia de marketing a Grupului s-a bazat întotdeauna pe viziunea de "mall online", magazinul online Elefant.ro oferind clienților săi un vast portofoliu de produse. Această viziune este importantă pentru evoluția Elefant.ro, compania planificând o serie de măsuri prin care să extindă oferta către clienți atât prin categorii noi (prin creșterea stocurilor proprii dar și prin dezvoltarea unui marketplace care poate fi dezvoltat pe baza infrastructurii de fulfillment) cât și prin abordarea unei clientele aflate în creștere (ponderea populației care a comandat bunuri și/ sau servicii online a ajuns în 2021 la 48.3 % în România, comparat cu doar 46.6% în 2020 sau 13.2% în 2015).

În acest context, Elefant.ro este bine poziționată pentru beneficiile de efecte de rețea: o ofertă mai amplă atrage mai mulți clienți pe site, lucru care duce la îmbunătățirea ofertei Elefant printr-o cunoaștere mai rafinată a preferințelor clienților, atragând astfel și mai mulți clienți pe site.

Până a atinge scara necesară efectelor de rețea, însă, compania este concentrată pe maturizarea infrastructurii existente și pregătirea pentru creșterea din anii următori, susținută de noua platformă tehnică. Poziția de la care compania pleacă la drum în această nouă etapă de dezvoltare este una în care s-a construit o poziție solidă în piață, mai ales pe câteva categorii cheie.

Astfel, Elefant.ro se poziționează din punctul de vedere al cotei de piață online per categorii de produs astfel:

- Lider de piață: cărți în limba română;
- Top 3: parfumuri, cosmetice, carte străină, jucării;
- Top 5: ceasuri;

Competitorii Elefant.ro reprezintă, în cea mai mare măsură, jucători din e-commerce specializați pe o singură categorie, motiv pentru care Elefant.ro are avantajul competitiv de a construi pachete și a genera vânzări încrucisate (cross-selling) către o populație de clienți pe care o înțelege din ce în ce mai bine – în acest context, capacitatea internă de analiză a tendințelor clientelei este esențială pentru a îmbunătăți mixul de produse.

Competitor	Categorie	Descriere
Emag.ro	Toate	A fost fondat în 2006, ca un magazin online de produse electrocasnice. Între timp s-a extins și a devenit cel mai mare retailer online din România. Face parte din grupul Naspers. Prin catalogul propus pe site emag.ro acoperă aproape întreaga gamă de produse FMCG. Chiar și așa mai mult de 50% din cifra de afaceri este generată din categoria de produse IT.
Libris.ro	Carte românească	A fost fondat în 1991 ca o librărie online. Și în prezent rămâne specializat în carte, în special românească.
Librarie.net	Carte românească	A fost fondat în 2001 ca o librărie online. Și în prezent rămâne specializat în carte, în special românească.
Notino.ro	Parfumuri	Este o companie cehă, care a intrat pe piața din România în perioada 2008-2009. Este un magazin online specializat în parfumuri și cosmetice.
Watchshop.ro	Ceasuri	A fost fondat în 2009 ca un magazin online de ceasuri. Rămâne specializat în ceasuri și până în prezent.

Principalele avantaje (factori diferentiațori) ale Elefant.ro față de jucătorii menționați mai sus sunt legate de:

- Prezența unei rețele de puncte de colectare în București și țară
- Prețuri mai avantajoase (de exemplu parfumurile sunt mai ieftine față de cele comercializate de către principalul competitor din zona online pe această categorie)
- Catalog specializat pe un număr limitat de categorii - într-o extremă ar fi specializat doar într-o singură categorie (libris.ro, librarie.net) sau alta extremă să vândă totul (în comparație cu emag.ro)

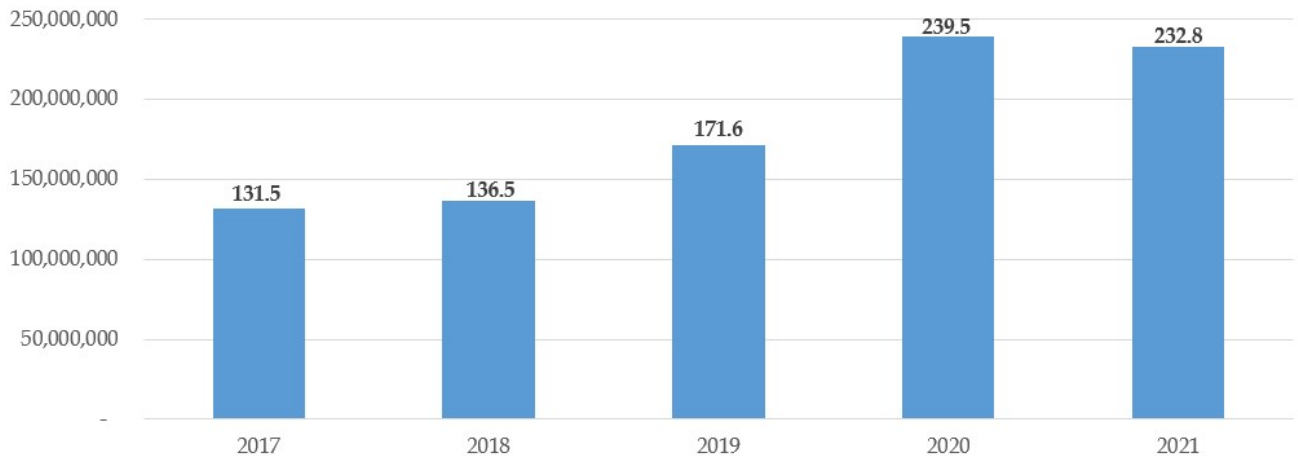
GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

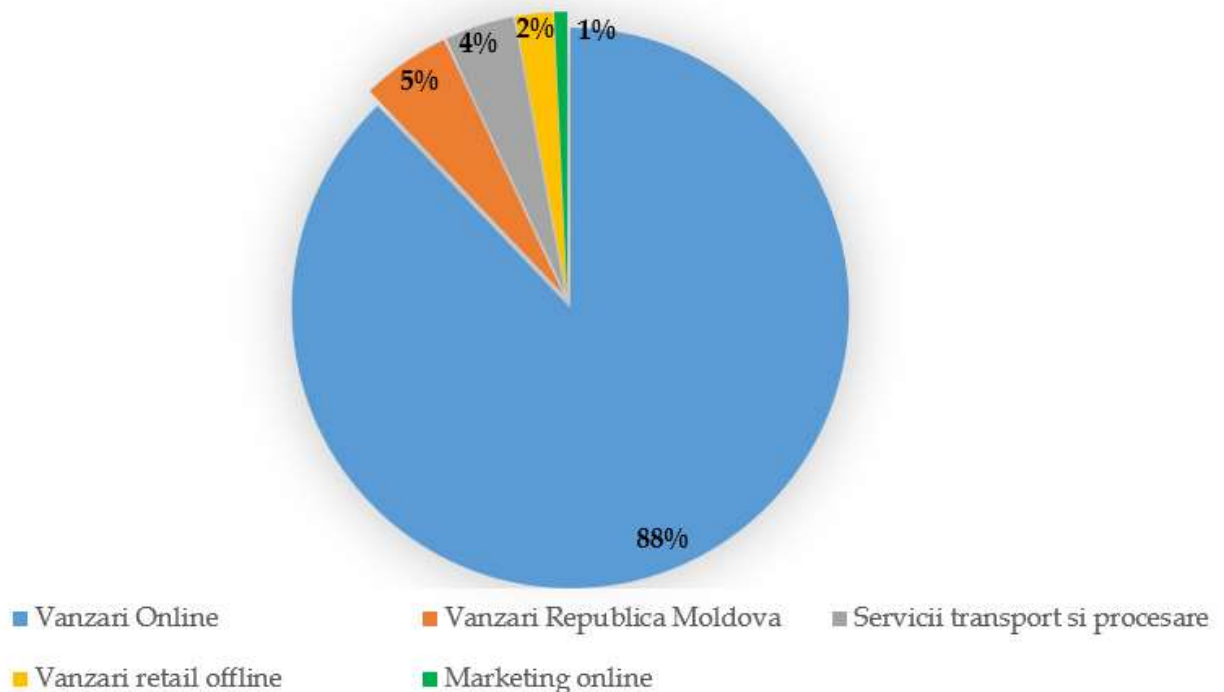
1.5 Detalierea structurii cifrei de afaceri pe segmente de activitate sau linii de business

Cifra de afaceri a Grupului este compusa in cea mai mare parte din vanzarile online de produse prin intermediul site-ului online www.elefant.ro (88% din total vanzari). De asemenea, compania continua sa inregistreze incepand cu 2017 vanzari si in Republica Moldova, preponderent de carti, atat in mediul online prin intermediul site-ului online www.elefant.md (5% din total vanzari) cat si offline (2% din total vanzari). In anul 2021 Societatea a atins o cifra de afaceri totala de RON 232.8 milioane.

Evolutia Cifrei de Afaceri, milioane RON



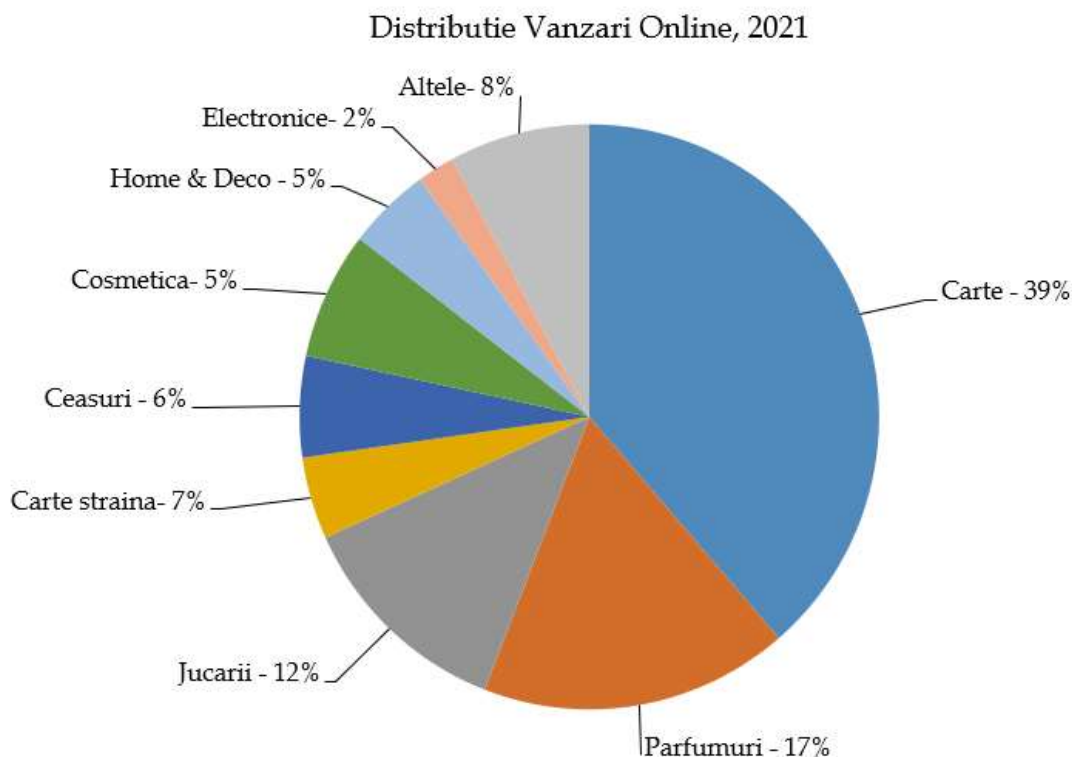
Cifra de afacere pe canale de vanzare, %



Din punctul de vedere al distributiei vanzarilor online, cartile au reprezentat categoria istorica cea mai performanta, avand in vedere ca aceasta este si prima categorie aparuta pe Elefant.ro la momentul fondarii companiei.

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021



In anul 2021, ponderea cartilor creste la 39% (2020: 33%) din vanzarile online, iar categoria parfumurilor scade la 17% (2020: 22%). Jucariile au crescut la o pondere de 12% (2020: 10%).

1.5.1 Clienti

Modelul de afaceri al Elefant.ro presupune vanzari in formula B2C. La finalul anului 2021 numarul de clienti a ajuns la nivelul de 2.3 milioane. Numarul de client noi atrasi in 2021 a fost de peste 300 de mii. Desi in trecut compania a intrat in contracte de livrare carti catre clienti persoane juridice, in prezent Elefant.ro se concentreaza doar pe piata de retail.

Din punctul de vedere al profilului clientilor, majoritatea este formata din persoane de sex feminin, pondere care a crescut de la an la an pe fondul modificarilor la catalogul de produse (introducerea de cosmetice, parfumuri si o gama variata de ceasuri de dama, alaturi de categorii precum jucarii pentru copii sau carti pentru copii).

Din punctul de vedere al varstei, cea mai mare pondere a clientilor este reprezentata de persoane cu varsta cuprinsa intre 25 si 34 de ani, de departe categoria cea mai relevanta (aproximativ 29%).

Urmatoarea categorie este reprezentata de persoanele cu varsta cuprinsa intre 35 si 44 de ani (aproximativ 24%), urmata de categoria de clienti cu varsta cuprinsa intre 45 si 54 (17%).

1.5.2 Numarul de comenzi si valoarea medie a comenzii

In 2021 volumul de comenzi a scazut fata de 2020 cu 7%.

Din punctul de vedere al valorii medii per comanda, evolutia acesteia este legata inclusiv de portofoliul de categorii. Astfel, in 2021, valoarea medie a comenzii a ajuns la 164 lei in crestere cu 4% fata de anul precedent.

1.6 Cheltuielile operationale

Cheltuielile de exploatare s-au majorat cu 8.4 milioane RON sau 17.6%, de la 47.8 milioane RON in 2020 la 56.2 milioane RON in 2021. Aceasta crestere generala a rezultat in principal din majorarea costurilor de marketing, cheltuielilor cu salariatii si a altor cheltuieli de exploatare.

Cheltuielile de marketing

Cheltuielile de marketing au crescut cu 4.8 milioane RON sau 28%, de la 16.8 milioane in 2020 la 21.6 milioane RON in 2021. Diminuarea costurilor de marketing din primul semestru al anului 2020 a rezultat in principal din decizia initiala a Grupului de a isi reduce activitatile de marketing, justificata de incertitudinea cu privire la evolutia viitoare a pandemiei de COVID-19. In trimestrul al doilea al anului 2020, Grupul a decis sa majoreze suplimentar

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

investitiile pe termen lung in activitatile de marketing personalizat in vederea atragerii de noi clienti si stimulării evolutiei favorabile existente in ceea ce priveste clientii.

Cheltuielile cu salariatii

Cheltuielile cu salariatii au crescut cu 2.5 milioane RON sau 15,4%, de la 16.1 milioane RON in 2020 la 18.6 milioane RON in 2021. Majorarea anuala a costurilor cu remuneratiile si salariile a fost provocata in principal de de cresterea salariului lunar mediu per salariat si a cresterii numarului mediu de salariati ai Grupului de la 240 in 2020 la 248 in 2021. Tendinta de crestere a salariilor din Romania urmeaza o tendinta generala la nivelul UE.

Alte cheltuieli de exploatare

Totalul altor cheltuieli de exploatare a crescut cu 1.1 milioane RON sau 7.7%, de la 14.9 milioane RON in 2020 la 16.0 milioane RON in 2021. Cresterea a altor cheltuieli de exploatare in 2021 a fost provocata in principal de majorarea costurilor de consultanta si a costurilor de leasing a angajatilor din depozit pentru a acoperi volumele din timpul campaniei Black Friday.

1.7 Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul Grupului

În anul 2021, Grupul a avut un număr mediu de 248 angajați. Grupul nu operează cu planuri de pensii sau asigurări de sănătate private. Angajatii grupului nu sunt organizati in sindicate. In istoria grupului nu au existat situatii conflictuale intre management si angajati.

Membrii Consiliului de Administrație și ai conducerii executive sunt remunerați pe baza de contract de mandat.

1.8 Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a Grupului asupra mediului înconjurător

Activitatea profesionala a Grupului nu are un impact asupra mediului inconjurator. Activand in domeniul "comert online", activitatea noastra consta in achizitionarea unor produse calitative si accesibile si vanzarea catre clienti, exclusiv in mediul online.

Nu exista litigii si nici nu preconizam aparitia de litigii legate de protectia mediului inconjurator.

1.9 Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Grupul a investit în dezvoltarea platformelor web elefant.ro si elefant.md și a unor module de programe informatice conexe specifice activității de comerț online.

Grupul a recunoscut imobilizari necorporale, pe parcursul anului 2021 dupa cum urmeaza:

- platforma web "www.elefant.ro" - dezvoltarea de module / functionalitati specifice unei companii de comert online, in valoare de 4,052,578 RON - amortizare pe o durata de 5 ani;
- dezvoltare program informatic "ENTERSOFT BUSINESS SUITE" - dezvoltarea de module/functionaltati specifice activitatii de comert online, in valoare de 1,092,949 RON - amortizare pe o durata de 3 ani

1.10 Mall Online SRL

In 2016 Grupul a intrat pe piata din Republica Moldova prin lansarea unei versiuni localizate a platformei web elefant.ro si a unui punct de ridicare a comenzilor. Societatea a devenit asociatul unic al Mall Online S.R.L., o societate constituita si care isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile Republicii Moldova, cu sediul social in Chisinau, strada Alexei Sciușev nr.64, MD-2012, Republica Moldova, cod fiscal si de identificare 1016600009791, cu un capital social in valoare totala de 5,400 Lei Moldovenesti („Filiala din Moldova”) si care a replicat modelul de afaceri dezvoltat de Societate in Romania pe piata comertului electronic din Republica Moldova. Nu exista restrictii, taxe sau alte riscuri semnificative de acest gen asociate transferului de fonduri de la aceasta filiala.

Expansiunea geografica in Republica Moldova permite extinderea pietei clientilor potentiali de la 19 milioane de persoane la 22 de milioane. Ritmul ridicat de dezvoltare a activitatii in Republica Moldova in intervalul 2017-2019 a convins Grupul sa majoreze investitiile in capacitatile la nivel local (onorarea comenzilor, aprovizionare si marketing) pentru a satisface nevoia de experienta de cumparaturi completa a clientilor. Filiala are oportunitatea de a obtine o cota semnificativa pe o piata subexploata. Modelul de afaceri al platformei din Moldova cuprinde in prezent urmatoarele procese localizate: (i) o retea de puncte de ridicare a comenzilor in toata Republica Moldova; (ii) un serviciu de livrare intern; (iii) o echipa comerciala locala, care dezvolta un proces de aprovizionare

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

adaptat la piata locala (inclusiv din Republica Moldova, Rusia, UE si alte tari); (iv) infrastructura de onorare a comenzilor, care permite dezvoltarea propriilor lanturi de aprovizionare; si (v) o echipa de marketing locala, care elaboreaza propria strategie de marketing. Vanzarile obtinute de Filiala din Moldova in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 au fost de 12.0 milioane RON, inregistrand o crestere de 6,7% fata de anul anterior. Principala categorie care a generat aceste venituri a fost cea a cartilor, urmata de categoria produselor de infrumusetare (parfumuri si cosmetice). Capitalul social al filialei este de 5.400 MDL, iar reprezentantul legal este Alexandru Namasco. Numarul mediu de angajati in 2021 este de 48 de persoane.

1.11 Mammoth Software SRL

In aprilie 2017, Societatea a infiintat filiala detinuta integral, Mammoth Software SRL, o societate cu raspundere limitata, constituita si desfasurandu-si activitatea in prezent in conformitate cu legile din Romania, cu sediul social in Bucuresti, Romania, Bulevardul Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etaj 5, camera 1, sector 2, inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti cu nr. J40/5488/2017, cod unic de inregistrare 37409897, avand un capital social subscris si integral varsat in valoare totala de 45,000 Lei („Mammoth Software”), catre care au fost externalizate serviciile de dezvoltare tehnologica ale Grupului. Mammoth Software SRL presteaza Societatii servicii constand in dezvoltare software si comert electronic si este compusa din fosti angajati ai Societatii (un numar de 14 salariati). Mammoth Software SRL faciliteaza si operarea platformei marketplace a Grupului.

1.12 Evaluarea activității Societatii privind managementul riscului

Riscul de piata

Activitatea companiei depinde de evolutiile economice, demografice si de piata din Romania si Republica Moldova. Cele doua pietele principale pe care activeaza Societatea sunt localizate in Romania si Republica Moldova, ca atare activitatea companiei este dependenta de evolutia economica si de inclinatia marginala spre consum a populatiei din cele doua regiuni.

Fata de pietele dezvoltate, economia romaneasca se confrunta cu riscuri mai mari, aceste riscuri putand fi atat de natura economica cat si de natura politica sau juridica. De asemenea, influentele economice si politice nefavorabile din tarile vecine sau inregistrate chiar la nivel global care sunt in afara controlului nostru, precum turbulente economice, schimbari in cerintele de reglementare, starea pietelor financiare si evolutiile ratelor de dobanda si a inflatiei, pot avea un efect negativ de contagiune asupra PIB-ului Romaniei, comertului extern sau al economiei in ansamblu. Astfel de evenimente coroborate cu deteriorarea conditiilor economice din Romania sau la nivel global pot conduce la evolutia negativa a principalilor indicatori macroeconomici si la deteriorarea mediului de afaceri care poate influenta situatia financiara atat a Societatii cat si partenerilor de afaceri.

Conducerea nu poate estima in mod fiabil efectele asupra pozitiei financiare a Societatii a scaderii in continuare a lichiditatii pietelor financiare si a cresterii volatilitatii cursului de schimb al monedei nationale si a indicilor pietelor de capital.

Societatea practica o politica de preturi prin care urmareste modificarea acestora functie de evolutia preturilor pe piata. Nivelul preturilor practicat este unul competitiv in ceea ce priveste concurenta pe plan local.

Reducerea ratingurilor de credit ale Romaniei de catre o agentie internationala de rating poate avea un impact negativ asupra activitatii Societatii

Reducerea ratingurilor de credit ale Romaniei de catre agentiile internationale de rating pot influenta in mod negativ ratingul de credit al obligatiunilor sau a altor datorii existente ale companiei, cat si capacitatea acestuia de a atrage finantare suplimentara. Aceste evenimente pot afecta capacitatea societatii de a sustine cheltuielile de capital si de refinantare sau de rambursare a datoriei si poate avea un efect negativ semnificativ asupra activitatii, a perspectivelor si asupra situatiei financiare a societatii.

Riscul valutar si de inflatie

In prezent, leul (RON) este supus unui regim al cursului de schimb de variatie controlata in care valoarea monedei nationale fata de monedele straine este determinata pe piata valutara interbancara. Acest regim de variatie controlata a cursului de schimb al leului fata de monedele straine presupune utilizarea tintelor de inflatie ca ancora principala pentru politica monetara, oferind posibilitatea unui raspuns flexibil din partea politicii monetare la socurile neprevazute ce pot impacta in mod negativ economia.

Leul este moneda functionala a societatii, insa societatea efectueaza tranzactii exprimate si in alte valute, prin urmare existand riscul de reducere sau crestere a valorii activelor monetare nete detinute in lei romanesti.

In prezent, Societatea este expusa riscului valutar prin numerarul si echivalentele de numerar, investitiile pe termen scurt, precum si prin achizitiile realizate in alta moneda decat cea functionala. Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, in principal, EUR, USD si GBP. Datoriile in valuta sunt ulterior exprimate in lei, la cursul de schimb de la data bilantului, comunicat la Banca Nationala a Romaniei. Diferentele rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii datoriei.

Expunerea Societatii la riscul valutar a fost nesemnificativa.

Orice degradare viitoare a perspectivelor economice mondiale poate conduce la deprecierea ulterioara a leului ce ar putea afecta negativ situatia economica si financiara a tarii. De asemenea o rata a inflatiei peste nivelul asteptat ar putea determina scaderea puterii de cumparare si poate afecta increderea consumatorilor, aspecte ce pot avea un impact negativ semnificativ asupra situatiei financiare ale societatii.

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

Riscul ratei de dobanda

Cresterea ratei dobandii poate avea efecte negative asupra sectorului de activitate al societatii si poate afecta in mod nefavorabil situatia financiara si perspectivele de dezvoltare ale acesteia, de aceea abilitatea societatii de a accesa finantare pe termen scurt si lung la costuri rezonabile ce pot fi sustinute fara a pune in pericol activele companiei este esentiala.

Conducerea Societatii revizuieste pozitia fata de dobanda de platit / de primit si monitorizeaza riscurile potientiale intr-o maniera continua.

Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobandii se refera in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pe care Societatea le are pe termen scurt. Politica Societatii este de a administra costul dobandii printr-o monitorizare a conditiilor pietii si analiza impactului acestora asupra costului imprumuturilor atrase, cu scopul determinarii necesitatii de a schimba sursa de imprumut.

Riscul de credit

Conducerea Societatii monitorizeaza indeaproape si in mod constant expunerea la riscul de credit. Societatea considera ca nu sunt necesare alte garantii suplimentare pentru a sustine instrumentele financiare, datorita faptului ca imprumutul este catre una din entitatile afiliate iar durata contractului poate fi prelungita.

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai mult decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere controlabila a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

Costul de oportunitate

Posibilitatile de investitii care sa corespunda criteriilor de investitii ale societatii depind de situatia pietelor financiare, situatia economica locala si globala dar si de principalii competitori ai companiei. Societatea nu poate garanta identificarea unor noi oportunitati de investitii care sa fie in acord cu criteriile ce sunt necesare a fi indeplinite inainte de a se lua decizia de investitie.

Schimbari ale sistemului juridic si cadrul legislativ din Romania

Sistemul juridic si cadrul legislativ din Romania se afla intr-un proces continuu de dezvoltare, ce implica schimbari dese asupra legislatiei in vigoare sau modificarea acesteia. Sistemul juridic din Romania nu este la nivelul altor state europene, legislatia poate fi aplicata intr-o maniera inconsecventa si in anumite cazuri deciziile organelor de justitie intarziand sa apara in termen util si rezonabil. Impredictibilitate si nesiguranta, doua trasaturi ce caracterizeaza sistemul judiciar din Romania pot impacta in mod negativ economia si ar putea determina un mediu nesigur pentru investitorii straini dar si pentru cei autohtoni, in consecinta afectand activitatea societatii, rezultatele financiare si perspectivele de dezvoltare ale acestuia.

Modificarea reglementarilor fiscale

In ultimii ani, cadrul legislativ-fiscal din Romania a suferit modificari frecvente ceea ce a condus la caracterizarea mediului fiscal autohton ca fiind unul impredictibil. Luand in considerare situatia actuala a economiei Romanesti si a activitatii de comert exterior, guvernul Romaniei a urmarit si va urmarii in continuare implementarea unor masuri de austeritate pentru a corecta atat dezechilibrul inregistrat la nivel bugetar cat si cel inregistrat la nivelul balantei comerciale. Modificarile viitoare aduse politicii fiscale, coroborate cu frecventa acestor modificari pot afecta in sens negativ atat mediul economic cat si activitatea si perspectivele de dezvoltare ale societatii.

Lipsa informatiilor oficiale sau calitatea slaba a acestora

Seturile de date sau statisticile oficiale si alte date publicate de catre institutiile de profil pot fi incomplete sau pot prezenta un grad mai scazut de corectitudine si incredere fata de cele ale tarilor dezvoltate. Prin urmare, datele utilizate in proiectiile de piata si estimarile pot sa nu fie exacte.

Riscul generat de utilizarea informatiilor tehnologice (IT)

Grupul depinde intr-o masura semnificativa de sistemele IT ale grupului, avand ca principal generator de venituri site-ul www.elefant.ro. Compania isi deruleaza activitatea in sectorul de comert prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet, utilizand pagina online Elefant.ro pentru a comercializa produse, a inregistra comenzi, a derula promotii, a informa clientii de noile produse si campanii ale companiei.

Societatea investeste in dezvoltarea site-ului pentru a putea opera si in cazul unui trafic ridicat in timpul promotiilor derulate de acesta, pentru a putea primi comenzi si a afisa in timp real situatia stocurilor si pentru a putea informa clientul daca produsul este in continuare disponibil.

O defectiune a sistemului societatii ar putea avea ca efect intreruperea activitatii, pierderea de posibile comenzi si chiar a potentialilor clienti.

Noile reglementari, precum GDPR, pot afecta activitatea companiei, acesta nemaiputand sa trimita diverse informatii clientilor, astfel scazand vizibilitatea promotiilor derulate pe pagina online si scazand traficul, si posbil chiar reducerea nivelului veniturilor pana la gasirea unei alte alternative pentru a contacta clientii existenti si atragerea unor alti clienti potentiali.

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

2. Activele corporale ale Grupului

Specificul activitatii Grupului nu presupune detinerea de active corporale semnificative. Grupul detine tehnica de calcul (laptopuri, servere, telefoane mobile), mobilier de birou si imprimante multifunctionale.

Echipamentele IT detinute de companie au un grad de uzura fizica specific activitatii de birou – mic si nesemnificativ.

3. Informatii privind valorile mobiliare emise de catre Societate

3.1. Precizarea pietelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise

Valorile mobiliare emise de societate se tranzactioneaza la Bursa de Valori Bucuresti, pe piata AeRO- ATS, simbol ELEF26.

In baza Hotararii Adunarii Gernerale Extraordinare a Actionarilor Elefant Online S.A. din data de 09.11.2021 si a Deciziei Consiliului de Administratie al Elefant Online S.A. din data de 12.11.2021 Societatea a aprobat emiterea unui numar de 174,699 obligatiuni corporative nominative, negarantate, neconvertibile, în formă dematerializată, denumite în lei, cu valoare nominală de 100 (una sută) lei și în valoare totală de 17,469,900 (saptesprezece milioane patru sute saizeci si noua mii noua sute lei), cu o rata a dobanzii anuale de maxim 9% pe an si o scadenta de minim 60 de luni de la data la care se va efectua anunțul de încheiere cu succes a plasamentului privat pentru a fi oferite investitorilor în România în cadrul unui „plasament privat” (oferta de obligațiuni adresată unui număr de mai puțin de 150 de investitori persoane fizice și juridice, altele decat investitorii profesionali).

Ca urmare, Societatea a derulat prin intermediul SSIF Tradeville S.A. in perioada 17.11.2021 – 23.11.2021 o oferta de obligațiuni adresată unui număr de mai puțin de 150 de investitori persoane fizice și juridice, altele decat investitorii profesionali. In urma acesteia au fost emise de catre Elefant Online S.A. un numar de 174,699 de obligatiuni corporative negarantate, denumite in lei, cu o valoare nominala individuala de 100 lei si o valoare totala de 17,469,900.00 lei, emise in 26.11.2021, cu scadenta 26.11.2026 si o rata anuala a cuponului de 9%, cupoanele fiind platibile semestrial.

In cadrul plasamentului au fost emise obligatiuni catre 122 de investitori: 11 investitori calificati si 111 investitori de retail. Investitorii de retail se impart in 104 persoane fizice romane si 7 persoane juridice romane.

Emisiunea de obligatiuni a intrat la tranzactionare in data de 01.02.2021, sub simbolul ELEF26 pe sistemul alternativ de tranzactionare ATS administrat de Bursa de Valori Bucuresti.

Calculul dobanzii

Obligatiunile ELEF26 sunt purtatoare de dobanda incepand cu Data de emisiune, respectiv 26 noiembrie 2021.

Rata nominala anuala a cuponului (sau rata nominala anuala a dobanzii) este fixa de 9% pe an, platibila semestrial la Data de Plata a Cuponului. Dobanda se calculeaza pe baza principiului „act/365” (adica prin raportarea numarului efectiv de zile ce au trecut dintr-o perioada de cupon la un numar de 365 de zile reprezentand un an). De asemenea, cuponul (dobanda) se calculeaza si dupa principiul: "prima zi din perioada de calcul inclusa, ultima zi din perioada de calcul exclusa". Ca atare valoarea unui cupon se va calcula astfel:

Cupon = (Data de Plata a Cuponului curenta – Data de Plata a Cuponului anterioara) / 365 x 9% x Principalul ramas nerambursat la Data de plata a cuponului curent

Randamentul anual brut la scadenta se calculeaza pe baza pretului de emisiune si in functie de rata anuala fixa a dobanzii de 9% pe an.

Plata dobanzii si a principalului

Toate platile privind obligatiunile emise (rambursare de principal si plati de cupon) vor fi efectuate la Data de Plata a Cuponului si/sau la Data Scadentei, dupa caz, prin intermediul Depozitarului Central si al Agentului de Plata desemnat de catre Emitent, catre detinatorii de obligatiuni inregistrati in registrul Detinatorilor de obligatiuni la Data de Referinta aplicabila.

Platile cuponului (valoare nominala) vor fi efectuate semestrial catre detinatorii de obligatiuni inregistrati la datele de referinta, in termen de 10 zile lucratoare de la data de referinta.

Ultima Data de Plata a Cuponului va fi Data de Rascumparare, respectiv la implinirea a 5 ani de la Data de Emisiune, cand Obligatiunile emise vor fi rascumparate la valoarea nominala.

Obligatiunile emise nu pot fi rascumparate anticipat.

Tranzactionarea emisiunii de obligatiuni

Notam faptul ca obligatiunile ELEF26 au fost lichide in scurta perioada de la lansarea lor pe sitemul alternativ al Bursei de Valori Bucuresti.

3.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende.

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

Pe parcursul anilor 2010 – 2021 Societatea nu a distribuit dividende catre actionari. Politica Societatii este de a reinvesti toate resursele disponibile in dezvoltarea Companiei.

4. Conducerea Societatii

Elefant Online S.A este administrata in sistem unitar, administrarea societatii fiind asigurata de catre un Consiliu de Administratie format din cinci membri, alesi de catre **Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor** pe baza nominalizarilor facute de Actionari.

La data prezentului raport, conducerea superioara (Membrii Consiliului de Administratie si Directori), functiile acestora in cadrul si in afara Societatii sunt urmatoarele:

Nume si Prenume	Funcția	Durata mandat
Ion Sturza	Presedinte CA	18.08.2022
Sergiu Chirca	Membru CA	18.08.2022
Valentin Romeo Tabus	Membru CA	18.08.2022
Marius-Aurel Ghenea	Membru CA	18.08.2022
Dan Anatolievici Vidrascu	Membru CA	18.08.2022

La data intocmirii prezentului Raport, nu exista niciun potential conflict intre responsabilitatile membrilor Consiliului de Administratie si Conducerea Executiva si interesele lor personale si/sau alte responsabilitati.

Reprezentantii Societatii declara ca respecta regulile aplicabile regimului de administrare a societatilor comerciale in vigoare conform legislatiei din Romania.

Potrivit informatiilor furnizate de catre persoanele care Asigura administrarea si conducerea executiva a Societatii rezulta ca:

- niciun membru al organelor administrative sau de conducere nu a fost condamnat in relatie cu eventuale fraude comise in ultimii cinci ani;
- niciun membru al organelor administrative sau de conducere nu a actionat in calitati similare in cadrul vreunei societati care sa fi intrat in procedura de faliment sau lichidare in ultimii cinci ani;
- in ultimii cinci ani nici un membru al organelor administrative sau de conducere nu a fost condamnat de vreo instanta cu interdictia de a mai actiona ca membru al organelor de conducere, administrative sau de supraveghere ale unui emitent sau de a actiona in conducerea afacerilor oricarui emitent;
- nu exista nici o incriminare sau sanctiune publica oficiala pronuntata contra vreunui membru al organelor administrative sau de conducere de catre autoritatile statutare sau de reglementare, inclusiv de catre organele profesionale desemnate;

Pe scurt despre membrii conducerii superioare:

Domnul **Ion Sturza** este fondatorul Societatii si actualul presedinte al consiliului de administratie atat al Societatii, cat si al Fribourg Investment Limited (un grup de investitii cu prezenta in mai multe tari europene si care controleaza Millennium). Domnul Sturza este licentiat al Facultatii de Economie din cadrul Universitatii de Stat din Republica Moldova cu o experienta vasta in domeniul investitiilor, in industria petroliera si in relatii internationale. Domnul Sturza a ocupat functiile de membru al Parlamentului, ministru al economiei, viceprim-ministru si prim-ministru al Republicii Moldova. Intre anii 2001 si 2004 a ocupat functia de director general al Rompetrol Moldova, iar in perioada 2004-2009 a ocupat functia de vicepresedinte si director general adjunct si membru al Rompetrol Group Olanda. Domnul Sturza este fondator si presedinte de onoare al fundatiei de caritate „Fundatia Sturza”, care desfasoara activitati caritabile in domeniul educatiei si protectiei sociale.

Domnul **Sergiu Chirca**, directorul general (CEO) al Societatii, este doctor in economie, absolvent cu distinctie al Academiei de Studii Economice din Republica Moldova. De asemenea, a obtinut diploma de master in management la Arthur D. Little School of Management (Boston College) in SUA. Domnul Sergiu Chirca are o experienta vasta in domeniul investitiilor si al serviciilor bancare, detinand anterior functii de conducere in sistemul bancar si fonduri de investitii. Din 2009 pana in prezent, este Partener Coordonator al fondului Fribourg Capital in Romania, fiind implicat de 10 ani in dezvoltarea companiilor din industria tech si ecommerce.

Domnul **Marius-Aurel Ghenea** este membru neexecutiv al Consiliului de Administratie si licentiat al Facultatii de Electronica si Telecomunicatii, specializarea Inginerie Electronica. Pe langa specializarea in IT, dl. Ghenea are o experienta bogata in investitii, leadeanship, marketing si management, dobandite atat din participarea la numeroase programe de formare, cat si din functiile pe care le-a detinut in diverse companii.

Domnul Marius Ghenea are peste 20 de ani de experienta ca antreprenor si business-angel, cu numeroase investitii de succes in sudul si estul Europei, fiind cel care a lansat startup-ul Flamingo, iar in prezent consiliaza majoritatea investitiilor fondului Catalyst Romania. S-a implicat activ in sprijinirea mediului de business din Romania prin functia de vicepresedinte in cadrul AMRCR, membru al consiliului AOTR, presedinte al AMRO, vicepresedinte al Fundatiei VentureConnect si consilier in cadrul Maastricht School of Management Romania.

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor Consolidat la 31 Decembrie 2021

Domnul **Valentin Romeo Tabus**, membru neexecutiv al Consiliului de Administratie, este licentiat in Informatica/Inginerie Software al Universitatii din Craiova si a obtinut un MBA prin intermediul Programului MBA Romano-Canadian (McGill, Universitatea din Quebec - Montreal, ASE Bucuresti). Cu peste 20 de ani de experienta in investitiile de capital privat in Europa de Sud-Est, a fost implicat in toate etapele procesului de investitii al mai multor fonduri (Romanian-American Enterprise Fund, Balkan Accession Fund si Emerging Europe Accession Fund), activand calitatea de administrator neexecutiv in diverse companii din sectoarele IT, financiar, industrial si servicii.

DI. Dan-Anatolevici Vidrascu, membru neexecutiv al consiliului de administratie, este licentiat al Facultatii de Stiinte Politice si Administrative a Universitatii din Bucuresti, iar printre competentele sale se numara leadershipul si managementul. Domnul Vidrascu are o experienta remarcabila in industria de carte. Din 1998 pana in prezent, este directorul general al Editurii Litera, cel mai mare grup editorial din Romania incepand cu anul 2010. Este, de asemenea, cofondator al Societatii si fost director general al acesteia in perioada 2010-2017.

Raportul Administratorilor de la pagina 4 la pagina 14 a fost semnat la data de 29 aprilie 2022.

Sergiu Chirca,
Director General

Raportul auditorului independent

Către acționarii societății Elefant Online SA

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății Elefant Online SA ("Societatea"), împreună cu filialele sale (împreună "Grupul"), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31.12.2021, contul de profit sau pierdere consolidat și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, și notele explicative la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare consolidate menționate se referă la:
 - Activ net negativ / Total capitaluri: -32.268.737 RON
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: -16.675.134 RON (pierdere)
2. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară consolidată a Societății la data de 31.12.2021, și performanța sa financiară consolidată și fluxurile sale de trezorerie consolidate aferente exercițiului încheiat la aceeași dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS") și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate.

Bazele opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de societățile din Grup, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4. După cum este prezentat în Nota 20 – Rezultatul reportat și Nota 2.26 - Continuitatea activității din situațiile financiare consolidate, Grupul a avut o pierdere netă de -16.675.134 RON pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, iar pierderile acumulate la această dată sunt în valoare de -128.421.742 RON, în timp ce totalul capitalurilor proprii prezentat în situația consolidată a poziției financiare este negativ, cu o valoare de -32.268.737 lei. Astfel, Societatea prezenta capitaluri proprii statutare negative la 31.12.2021, reprezentând capitalurile proprii statutare totale mai puțin de jumătate din capitalul social al Societății la data raportării. Conform Legii Societăților nr. 31/1990, în acest caz organele de conducere ale Societății trebuie să ia măsuri corective. Neadoptarea unor astfel de măsuri ar putea, teoretic, declanșa consecințe legale prevăzute de

lege. În ciuda acestor aspecte, așa cum este prezentat în Nota 2.26 Continuitatea activității, situațiile financiare consolidate au fost întocmite în baza principiului continuității activității. Capacitatea Grupului de a-și continua activitatea depinde de abilitatea sa de a genera venituri suficiente și de sprijinul financiar al acționarilor săi. Aceste situații financiare consolidate nu includ ajustări care să reiasă dintr-o astfel de incertitudine legate de continuitatea activității. Opinia noastră nu este modificată acest sens.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile de guvernanță pentru situațiile financiare consolidate

5. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În procesul de întocmire a situațiilor financiare consolidate, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare consolidate, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze activitatea acestuia, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.
7. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 Standardele Internaționale de Audit 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare consolidate.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată 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 cir cumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații efectuate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Grupului 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 Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate 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 ulterioare raportului de audit pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

București, 29.04.2022

EChilea

Ella Chilea

În numele **MAZARS ROMANIA S.R.L.**



DECLARAȚIE

Subsemnatul, **Sergiu Chircă**, cetățean român, în calitate de Director General al Elefant Online S.A., o societate înființată conform legilor din România, având sediul social în București, Bulevardul Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etaj 5, Sector 2, înregistrată la Registrul Comerțului București sub numărul de înregistrare J40/6415/2010, cod unic de înregistrare fiscală RO26396066, capital social subscris și integral vărsat 74.913.600 RON lei, cont bancar nr. RO68 BTRL 0480 1202 A205 31XX deschis la Banca Transilvania S.A. („Societatea” sau „Elefant Online”), declar faptul că, după cunoștința mea, situația financiar-contabilă anuală a Societății, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere al Elefant Online sau ale filialelor Societății incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare și că raportul de audit cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor Societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate de Elefant Online.

Dau această declarație spre a servi la Bursa de Valori București.

29.04.2022

Sergiu Chircă

Director General al ELEFANT ONLINE S.A.



DECLARAȚIE

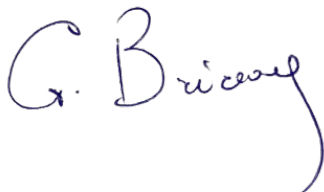
Subsemnatul, **Briceag Gherasim**, cetățean român, în calitate de **Director Financiar al Elefant Online S.A.**, o societate înființată conform legilor din România, având sediul social în București, Bulevardul Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etaj 5, Sector 2, înregistrată la Registrul Comerțului București sub numărul de înregistrare J40/6415/2010, cod unic de înregistrare fiscală RO26396066, capital social subscris și integral vărsat 74.913.600 RON, cont bancar nr. RO68 BTRL 0480 1202 A205 31XX deschis la Banca Transilvania S.A. („Societatea” sau „Elefant Online”), declar faptul că, după cunoștința mea, situația financiar-contabilă anuală a Societății, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere al Elefant Online sau ale filialelor Societății incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare și că raportul de audit cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor Societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate de Elefant Online.

Dau această declarație spre a servi la Bursa de Valori București.

29.04.2022

Gherasim Briceag

Director Financiar al ELEFANT ONLINE S.A.



DECLARAȚIE

Subsemnata, **Mirela Postole**, cetățean român, în calitate de **Contabil Șef al Elefant Online S.A.**, o societate înființată conform legilor din România, având sediul social în București, Bulevardul Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etaj 5, Sector 2, înregistrată la Registrul Comerțului București sub numărul de înregistrare J40/6415/2010, cod unic de înregistrare fiscală RO26396066, capital social subscris și integral vărsat 74.913.600 RON lei, cont bancar nr. RO68 BTRL 0480 1202 A205 31XX deschis la Banca Transilvania S.A. („Societatea” sau „Elefant Online”), declar faptul că, după cunoștința mea, situația financiar-contabilă anuală a Societății, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere al Elefant Online sau ale filialelor Societății incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare și că raportul de audit cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor Societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate de Elefant Online.

Dau această declarație spre a servi la Bursa de Valori București.

29.04.2022

Mirela Postole

Contabil Șef al ELEFANT ONLINE S.A.



Grupul Elefant

**Situații Financiare Consolidate
Întocmite în conformitate cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară
așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”)
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

CUPRINS

Aspecte financiare	4
Situația Consolidată a Poziției Financiare	5
Situația consolidată a rezultatului global	6
Situația Consolidată a Modificărilor Capitalurilor Proprii.....	7
Situația Consolidată a Fluxurilor de Trezorerie	8
Note la Situațiile Financiare Consolidate	9
1. Informații generale	9
2. Principii, politici și metode contabile	9
2.1. Baza de întocmire	10
2.2. Consolidare	11
2.3. Conversia valutei	11
2.4. IFRS 16: Contracte de leasing	12
2.5. Veniturile din contracte cu clienți	13
2.6. Impozitarea	14
2.7. Imobilizări corporale.....	14
2.8. Imobilizări în curs.....	15
2.9. Imobilizările necorporale.....	15
2.10. Deprecierea activelor nefinanciare	15
2.11. Active financiare	16
2.12. Deprecierea activelor financiare	17
2.13. Datorii financiare și instrumente financiare compuse.....	18
2.14. Stocuri	18
2.15. Creanțe comerciale.....	18
2.16. Casa și conturile la bănci	18
2.17. Capital social	18
2.18. Datorii comerciale.....	19
2.19. Împrumuturi și costuri cu împrumuturile.....	19
2.20. Beneficiile angajaților	19
2.21. Provizioane	19
2.22. Distribuirea dividendelor	19
2.23. Segmente operaționale	19
2.24. Active și datorii contingente	20
2.25. Evenimente ulterioare.....	20
2.26. Continuitatea activității	20
3. Gestionarea riscurilor generale.....	21
3.1. Gestionarea riscului ratei dobânzii	22
3.2. Gestionarea riscului de lichiditate.....	22
3.3. Gestionarea riscului valutar.....	23
3.4. Gestionarea riscului de credit	24
3.5. Riscul de preț al pieței	25
4. Estimări și raționamente contabile critice	25
4.1. Estimări și ipoteze contabile critice	25
4.2. Aprecieri critice în aplicarea politicilor entității.....	25
5. Venituri	26
6. Alte venituri	27
7. Alte cheltuieli operaționale	27
8. Cheltuieli cu personalul.....	27
9. Venituri și costuri financiare	27
10. Profitul înainte de dobândă, impozit, deprecieri și amortizare (EBITDA)	28
11. Imobilizări corporale	28

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

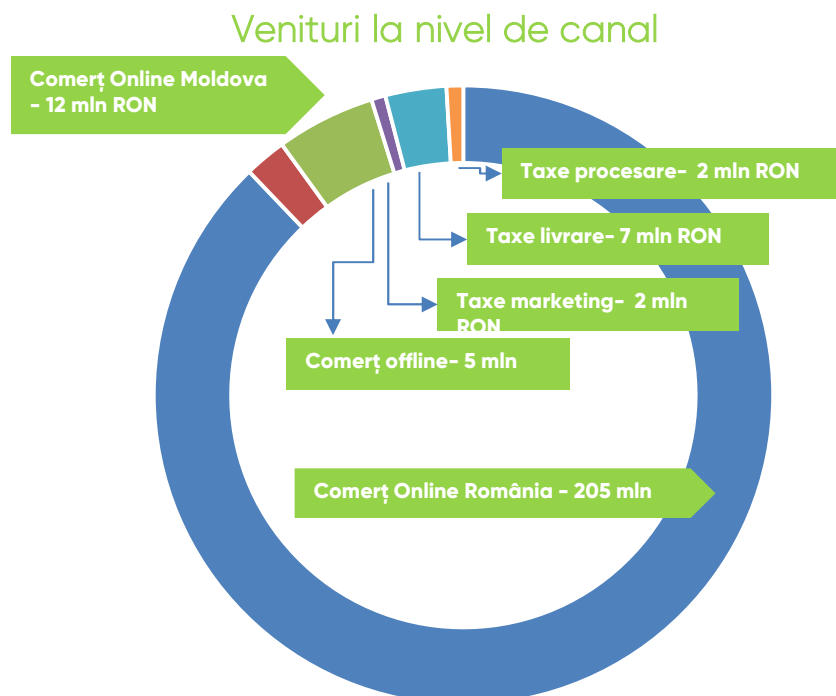
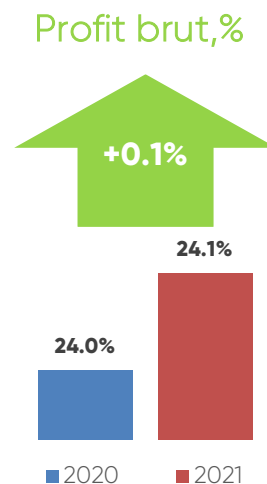
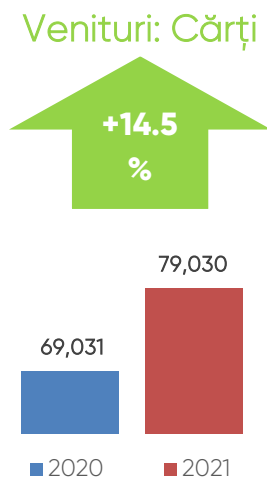
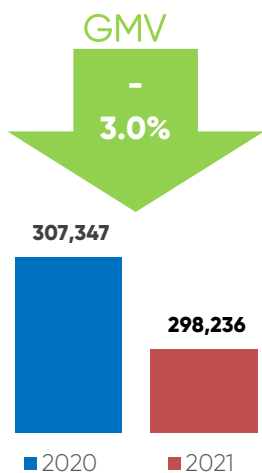
12.	Imobilizări necorporale	29
13.	Subsidiare	30
14.	Alte active imobilizate	30
15.	Cheltuieli în avans și avansuri	30
16.	Stocuri	31
17.	Clienți și alte creanțe comerciale	31
18.	Numerar și echivalente de numerar	32
19.	Capitalul social și primele de emisiune	33
20.	Pierderi reținute	33
21.	Împrumuturi	33
22.	Datorii comerciale și beneficiile angajaților	36
23.	Părți afiliate	37
24.	Contracte de leasing	38
25.	Combinări de întreprinderi	40
26.	Cedarea filialelor	40
27.	Angajamente și contingente	40
28.	Evenimente ulterioare perioadei de raportare	41
29.	Aprobarea situațiilor financiare consolidate conform IFRS	41

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Aspecte financiare

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)



GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Situația Consolidată a Poziției Financiare

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	2021	2020
Active			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	12	26,462,823	16,778,199
Imobilizări corporale	11	1,597,546	1,335,567
Alte active imobilizate	14	1,612,403	1,138,284
Activ aferent dreptului de utilizare	24	14,214,916	9,974,873
Total active imobilizate		43,887,688	29,226,923
Active circulante			
Stocuri	16	41,217,513	40,239,861
Creanțe comerciale și alte creanțe	17	7,992,139	4,053,551
Cheltuieli înregistrate în avans	15	2,009,015	1,893,948
Casa și conturi la bănci	18	22,702,099	19,068,219
Total active circulante		73,920,766	65,255,579
Total active		117,808,454	94,482,502
Capitaluri proprii și datorii			
Capitaluri proprii și rezerve			
Acțiuni ordinare	19	74,913,600	65,017,200
Prime de capital	19	23,588,258	23,588,258
Rezerve		(73,251)	(32,118)
Acțiuni răscumpărate		(2,275,602)	-
Pierdere reportată	20	(128,421,742)	(111,746,608)
Total capitaluri proprii		(32,268,737)	(23,173,268)
Datorii			
Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an			
Împrumuturi și alte datorii similare	21	39,498,637	17,022,442
Datorii de leasing pe termen lung	24	11,531,529	7,917,222
Total datorii pe termen lung		51,030,166	24,939,664
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	22	73,999,710	74,749,685
Împrumuturi și alte datorii similare	21	14,922,409	9,675,437
Sume datorate angajaților	22	5,081,019	6,233,333
Sume datorate acționarilor		2,049,817	-
Datorii de leasing pe termen scurt	24	2,994,070	2,057,651
Total datorii curente		99,047,025	92,716,106
Total datorii		150,077,191	117,655,770
Total capitaluri proprii și datorii		117,808,454	94,482,502

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Situația Consolidată a Profitului sau Pierderii Precum și Alte Elemente ale Rezultatului Global

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)	Nota	2021	2020
Operațiuni continue			
Venituri din vânzarea de mărfuri și servicii	5	232,790,531	239,516,931
Alte venituri	6	62,725	208,694
Total venituri		232,853,256	239,725,625
Cheltuieli privind mărfurile		169,587,872	172,693,417
Cheltuieli privind transportul		12,073,927	12,888,881
Cheltuieli cu personalul	8	18,621,339	16,132,742
Cheltuieli de marketing		21,597,057	16,812,952
Cheltuieli privind chiria		276,903	349,833
Cheltuieli privind amortizarea și deprecierea activelor		7,751,472	5,124,625
Alte cheltuieli operaționale	7	16,076,559	14,579,205
Profit/(pierdere) operațional		(13,131,873)	1,143,970
Venituri financiare	9	803,453	441,264
Cheltuieli financiare	9	4,254,676	3,443,747
Costuri financiare (net)		(3,451,223)	(3,002,483)
Pierdere înainte de impozitare		(16,583,096)	(1,858,513)
Cheltuiala cu impozitul pe profit		92,038	28,876
Pierdere din operațiuni continue		(16,675,134)	(1,887,389)
Operațiuni întrerupte			
Profitul din Operațiuni întrerupte		-	-
Pierdere perioadei		(16,675,134)	(1,887,389)
Alte venituri financiare			
<i>Elemente care au fost sau vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere</i>			
Operațiuni externe – diferențe din curs valutar		(41,133)	(9,719)
Alte venituri financiar/(pierdere)		(41,133)	(9,719)
Total pierdere financiară		(16,716,267)	(1,897,108)

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Situația Consolidată a Modificărilor Capitalurilor Proprii

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)	Nota	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve	Rezultat reportat	Acțiuni răscumpărate	Total capital social
Sold la 1 Ianuarie 2020		65,017,200	23,588,258	(22,399)	(109,671,196)	-	(21,088,137)
Emitere de acțiuni ordinare		-	-	-	-	-	-
Emiterea primelor de emisiune		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat	20	-	-	-	(1,887,389)	-	(1,887,389)
Rezerve din traducere		-	-	(9,719)	-	-	(9,719)
Corecții aferente anilor precedenți		-	-	-	(188,023)	-	(188,023)
Sold la 31 Decembrie 2020		65,017,200	23,588,258	(32,118)	(111,746,608)	-	(23,173,268)
Sold la 1 Ianuarie 2021		65,017,200	23,588,258	(32,118)	(111,746,608)	-	(23,173,268)
Emitere de acțiuni ordinare		9,896,400	-	-	-	-	9,896,400
Emiterea primelor de emisiune		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat	20	-	-	-	(16,675,134)	-	(16,675,134)
Rezerve din traducere		-	-	(41,133)	-	-	(41,133)
Corecții aferente anilor precedenți		-	-	-	-	-	-
Acțiuni răscumpărate		-	-	-	-	(2,275,602)	(2,275,602)
Sold la 31 Decembrie 2021		74,913,600	23,588,258	(73,251)	(128,421,742)	(2,275,602)	(32,268,737)

Corecțiile aferente anilor precedenți înregistrate pe rezultatul reportat în perioada încheiată la 31 Decembrie 2020 în valoare de 188,023 RON se referă la cheltuielile eBook care nu au fost înregistrate la 31 Decembrie 2019.

În cursul anului 2021, Grupul a emis acțiuni suplimentare în valoare de 9,896,400 RON. Așadar, conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 17 Noiembrie 2021, acționarii au decis majorarea capitalului social al Societății cu 9,896,400 RON, de la 65,017,200 RON la 74,913,600 RON, prin emiterea unui număr de 9,896,400 acțiuni cu o valoare de 1 RON/acțiune, în schimbul numerarului (3,891,392 RON) și prin convertirea unui împrumut de la unul dintre acționari în capital social (6,005,008 RON).

În plus, conducerea Grupului a demarat procedurile de răscumpărare a 2,275,602 din acțiunile proprii (1 RON/acțiune) din care a fost plătită suma de 225,785 RON la 31 Decembrie 2021 (sumă rămasă de plată: 2,049,817 RON). La data emiterii acestor situații financiare, procedurile aferente au fost întrerupte.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Situația Consolidată a Fluxurilor de Trezorerie

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)	Nota	2021	2020
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de exploatare			
Pierdere înainte de impozitare		(16,583,096)	(1,858,513)
<i>Ajustări pentru:</i>			
Amortizarea imobilizărilor corporale	11, 24	3,093,901	1,971,569
Amortizarea imobilizărilor necorporale	12	4,657,571	3,153,056
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante		354,724	79,404
Rezerve din translatare		(41,133)	(9,719)
Cheltuieli cu dobânzile	9	3,057,538	2,309,970
Pierderile nete din operațiuni în valută ce provin din activități de exploatare	9	430,623	692,513
Numerar din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului de lucru		(5,029,872)	6,338,280
Modificarea capitalului			
Stocuri		(1,332,376)	(6,776,589)
Creanțe comerciale și alte creanțe		(3,938,588)	(1,526,068)
Datorii comerciale și alte datorii		(2,322,418)	20,521,959
Alte creanțe		(589,186)	(472,637)
Numerar generat din/(folosit în) activități de exploatare		(13,212,440)	18,084,945
Dobânda plătită		(2,288,063)	(1,680,813)
Impozit pe profit plătit		(50,566)	(1,057)
Numerar net generat din/(folosit în) activități de exploatare		(15,551,069)	16,403,076
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale		(651,679)	(863,600)
Achiziții de imobilizări necorporale		(14,258,571)	(7,114,019)
Numerar net (folosit în)/generat din activități de investiții		(14,910,250)	(7,977,619)
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de finanțare			
Încasări din emiterea acțiunilor ordinare		3,891,392	-
Achiziții de acțiuni proprii		(225,785)	-
Încasări din emiterea obligațiunilor corporative		17,469,900	-
Rambursarea obligațiunilor corporative		(7,651,400)	-
Încasări din împrumuturi		7,263,158	3,500,000
Rambursarea împrumuturilor		(6,695,778)	(9,129,732)
Rambursarea datoriilor cu leasing-ul		(2,331,890)	(1,743,709)
Împrumuturi provenite de la părți afiliate		22,375,602	4,847,600
Numerar net (folosit în)/generat din activități de finanțare		34,095,199	(2,525,841)
Trezoreria netă		3,633,880	5,899,616
Casa și conturile la bănci la început de an financiar	18	19,068,219	13,168,603
Casa și conturile la bănci la sfârșit de an financiar	18	22,702,099	19,068,219

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Note la Situațiile Financiare Consolidate

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

1. Informații generale

Grupul Elefant ("Grupul" sau "Grupul Elefant") este compus din Elefant Online SA și afiliații Mall Online SRL și Mammoth Software SRL.

Societatea mamă a Grupului este Elefant Online SA ("Societatea"), o entitate încorporată în România cu sediul în București, Sector 2, Bulevardul Dimitrie Pompeiu 5-7, etaj 5. Societatea e înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J40/6415/2010, CUI 26396066 și este reprezentată de domnul director Chirca Sergiu.

Detaliile societăților care au fost consolidate în situațiile financiare consolidate ale grupului la 31 Decembrie 2021 sunt următoarele:

Nume afiliat	Țară de proveniență	Drept de proprietate %	Drept de vot %	Sediul principal	Data înființării
Operațiuni continue					
Mall Online SRL	Republica Moldova	100	100	Republica Moldova	24 Martie 2016
Mammoth Software SRL	Romania	100	100	Romania	19 Aprilie 2017

Elefant Online SA deține 100% din cele două părți afiliate de la data înființării.

Activitățile Grupului Elefant constau în vânzări cu amănuntul prin intermediul site-urilor elefant.ro și elefant.md deținute de Grup.

Situațiile Financiare Consolidate sunt exprimate în leu românesc ("RON"), deoarece este moneda dominantă în majoritatea tranzacțiilor Grupului. Acestea constituie situațiile financiare consolidate ale Societății și ale afiliaților săi (împreună "Grupul") pentru anul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Dacă nu este specificat altfel, toate informațiile financiare sunt exprimate în RON.

2. Principii, politici și metode contabile

Aplicarea noilor standarde internaționale de raportare financiară și revizuite

Aplicarea inițială a noilor modificări ale standardelor în vigoare pentru perioada raportată

Următoarele modificări ale standardelor existente emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE intră în vigoare în perioada raportată:

- Amendamente la IFRS 9 "Instrumente Financiare", IAS 39, "Instrumente Financiare: Recunoaștere și Evaluare", IFRS 7 "Instrumente Financiare: Informații de prezentat", IFRS 4 "Contract de asigurare" și IFRS 16 "Contracte de leasing" – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua adoptată în UE din 13 Ianuarie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2021),
- Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing" – Concesii la chirii ca urmare a Covid-19 după 30 Iunie 2021 adoptate de UE la 30 August 2021 (aplicabile de la 1 Aprilie 2021 pentru anii financiari începând cu 1 Ianuarie 2021),
- Amendamente la IFRS 4 "Contracte de asigurare" – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 – adoptat de UE la 16 Decembrie 2020 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a adus modificări semnificative în Situațiile Financiare Consolidate ale Grupului.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE care nu sunt încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare consolidate, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, însă nu sunt încă în vigoare:

- Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale" – continuă cu utilizarea prevăzută adoptată de UE la 28 Iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022)
- Amendamente la IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente" – Contracte oneroase – Costul cu executarea contractului adoptat de UE la 28 Iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022)
- Amendamente la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi" – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptată de UE la 28 Iunie 2021 (aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022)
- IFRS 17 "Contracte de asigurare" inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB la 25 Iunie 2020 – adoptat de UE la 19 Noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023)
- Amendamente la diverse standarde datorită "Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)" care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE la 28 Iunie 2021 (Amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Standarde noi și modificări la standardele existente emise de IASB, dar neadoptate încă de UE

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la 29 Aprilie 2022 (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților reglementate" (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023)
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023),
- Amendamente la IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori" – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023),
- Amendamente la IAS 12 "Impozit pe profit" – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023),
- Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație" – Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),
- Amendamente la IFRS 17 "Contracte de asigurare" – Aplicația inițială IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023).

Grupul anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate ale Societății în perioada de aplicare inițială.

2.1. Baza de întocmire

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ('IFRS').

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel, pentru a respecta cerințele IFRS 9 "Instrumente financiare". În general, costul istoric se bazează pe valoarea justă a contraprestației oferite în schimbul activelor. Principalele politici contabile care au fost aplicate în mod constant de către toate societățile Grupului pentru perioadele prezentate în situațiile financiare consolidate sunt prezentate mai jos.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS necesită utilizarea anumitor estimări contabile critice. De asemenea, este necesar ca managementul să își exercite raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile selectate pentru utilizarea de către Grup. Domeniile care implică un grad mai ridicat de raționament sau complexitate, sau domeniile în care ipotezele și estimările sunt semnificative pentru situațiile financiare consolidate sunt prezentate în nota 4. Utilizarea informațiilor disponibile și aplicarea raționamentului sunt inerente în formarea estimărilor. În viitor, rezultatele reale ar putea să difere de aceste estimări.

2.2. Consolidare

Situațiile financiare consolidate includ situațiile financiare ale entității Elefant Online S.A. și ale entităților controlate de aceasta (părțile afiliate: Mammoth Software SRL și Mall Online SRL) la 31 Decembrie 2021. Controlul de către Societatea-Mamă este realizat în următoarele situații:

- are putere asupra entității în care s-a investit;
- este expusă, sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în entitatea în care s-a investit; și
- are capacitatea de a-și folosi puterea pentru a efectua randamentele acesteia.

Conducerea grupului reevaluează periodic dacă controlează sau nu o entitate în care s-a investit, dacă faptele și circumstanțele indică faptul că există modificări ale unei situații sau a mai multora dintre cele trei menționate mai sus.

În cazul în care societatea deține mai puțin decât majoritatea drepturilor de vot ale unei entități în care s-a investit, se consideră că are putere asupra entității în care s-a investit atunci când drepturile de vot sunt suficiente pentru a-i oferi capacitatea practică de a conduce unilateral activitățile relevante ale entității în care s-a investit. Societatea ia în considerare toate faptele și circumstanțele relevante pentru a evalua dacă drepturile de vot ale Societății în cadrul unei entități în care a investit sunt suficiente pentru a-i conferi control, inclusiv:

- numărul de drepturi de vot deținute în raport cu deținerile celorlalți deținători de drepturi de vot;
- potențialele drepturi de vot deținute de Societate, de alți deținători de drepturi de vot și de alte părți;
- drepturile care provin din alte înțelegeri contractuale; și
- orice fapte și circumstanțe suplimentare care indică faptul că societatea are sau nu are capacitatea reală de a conduce activitățile relevante la momentul adoptării deciziilor, inclusiv modele de vot la adunările generale anterioare ale acționarilor.

Toate tranzacțiile, soldurile, veniturile și cheltuielile intragrup sunt eliminate integral la consolidare.

Metoda de achiziție este utilizată de către Grup atunci când se realizează o fuziune. Valoarea justă a contraprestației transferate la data achiziției include valoarea justă a activelor transferate, a datoriilor suportate de proprietari și a instrumentelor de capitaluri proprii emise de Grup. Contravaloarea poate include numerar, contraprestații contingente și opțiuni. Costurile legate de achiziție sunt înregistrate la cheltuieli pe măsură ce sunt suportate, cu excepția cazului în care acestea fac referire la emiterea de instrumente financiare, caz în care sunt contabilizate în conformitate cu politicile contabile referitoare la acel tip specific de instrument financiar. Activele achiziționate și pasivele asumate sunt recunoscute la data achiziției la valoarea lor justă. La data achiziției, orice participație deținută înainte de data achiziției este recunoscută la valoarea justă, iar câștigul sau pierderea rezultată este recunoscută în situația consolidată a rezultatului global.

Rezultatele anuale ale societăților achiziționate sau cedate în timpul anului sunt incluse în situația consolidată a rezultatului global la data efectivă a achiziției sau până la data efectivă a cedării, după caz. Entitățile care sunt achiziționate și sunt controlate, dar care vor fi deținute pentru o perioadă mai mică de douăsprezece (12) luni, sunt înregistrate ca active deținute în scopul vânzării.

Situațiile financiare consolidate se bazează pe situațiile financiare ale societăților individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de UE ("IFRS"). Politicile contabile aplicate de părțile afiliate individuale au fost revizuite acolo unde a fost necesar, pentru a asigura coerența cu IFRS în scopul consolidării. Toate societățile din cadrul Grupului au aceeași dată de raportare, 31 Decembrie.

Toate tranzacțiile și soldurile intragrup între entitățile Grupului sunt eliminate la consolidare. Grupul aplică o politică de tratare a tranzacțiilor cu o participație care nu controlează ca tranzacții cu deținători de capitaluri proprii atunci când nu se pierde controlul asupra părții afiliate. Prin urmare, acestea sunt reflectate în capitalurile proprii.

2.3. Conversia valutei

Grupul a stabilit moneda RON ca monedă funcțională, deoarece aceasta este moneda dominantă în mediul economic în care Grupul își desfășoară predominant activitatea.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Tranzacțiile în alte monede decât în RON sunt înregistrate la cursurile valutare de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. La fiecare dată de raportare, activele și pasivele monetare care sunt exprimate în valută sunt evaluate la cursurile de schimb în vigoare la data raportării. Activele și pasivele nemonetare contabilizate la valoarea justă care sunt exprimate în valută sunt convertite la cursurile de schimb în vigoare la data la care a fost determinată valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din schimbul valutar sunt incluse în situația rezultatului global. Nicio entitate a Grupului nu are o monedă funcțională a unei economii hiperinflaționiste.

Grupul nu a încheiat contracte la termen și contracte de opțiuni pentru a-și acoperi expunerea la riscurile de schimb valutar (predominant între RON și leul moldovenesc).

În cazul entităților externe, situațiile financiare ale Operațiunilor externe ale Grupului sunt convertite după cum urmează la momentul consolidării: activele și pasivele sunt convertite la cursurile de schimb valutare în vigoare la data raportării, elementele de venituri și cheltuieli la cursul mediu de schimb valutar pentru perioada raportată și capitalurile proprii la cursurile de schimb valutare în vigoare la datele tranzacțiilor. Diferențele de curs valutar care apar sunt clasificate ca fiind capitaluri proprii și sunt transferate într-o rezervă de traducere separată. Aceste diferențe de conversie sunt recunoscute în situația rezultatului global din perioada în care operațiunea este eliminată. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar care rezultă din elementele monetare de primit de la sau de plătit către o operațiune externă, a căror decontare nu este nici planificată, nici profitabilă într-un viitor previzibil, sunt considerate ca făcând parte dintr-o investiție netă într-o operațiune externă și sunt recunoscute direct în capitalurile proprii.

2.4. IFRS 16: Contracte de leasing

IFRS 16 stabilește principiile de recunoaștere, evaluare, prezentare și încheierea contractelor de leasing pentru ambele părți la un contract și anume clientul ("locatar") și furnizorul ("locator"). Acest standard prevede ca locatarii să recunoască majoritatea contractelor de leasing în situația poziției financiare. Locatarii vor avea un model contabil unic pentru toate contractele de leasing, cu anumite excepții. Contabilitatea locatorului va rămâne neschimbată.

IFRS 16 a fost publicat în ianuarie 2016 și înlocuiește IAS 17 Contracte de Leasing, IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing, SIC-15 Contracte de leasing operațional – stimulente și SIC-27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing. IFRS 16 stabilește principiile de recunoaștere, evaluare, prezentare și dezvaluire a contractelor de leasing și impune locatarilor să contabilizeze toate contractele de leasing în cadrul unui model unic în bilanț, similar cu contabilizarea contractelor de leasing financiar în conformitate cu IAS 17. Standardul include două excepții de recunoaștere pentru locatari – contractele de leasing pentru activele de "valoare redusă" (de exemplu, calculatoare personale) și contractele de leasing pe termen scurt (contractele de leasing cu o durată de un an sau mai mică). La data de începere a unui contract de leasing, locatarul recunoaște o datorie pentru efectuarea plăților de leasing (adică datorie de leasing) și un activ reprezentând dreptul de a utiliza activul suport pe durata contractului de leasing (activul reprezentând dreptul de utilizare). De asemenea, locatarii trebuie să reevalueze datoria de leasing la apariția anumitor evenimente (de exemplu, o modificare a duratei contractului de leasing, o modificare a plăților viitoare de leasing ca urmare a unei modificări a unui indice sau a unei rate utilizate pentru a determina plățile). În general, locatarii recunosc valoarea reevaluării datoriei de leasing ca o ajustare a activului privind dreptul de utilizare. Contabilitatea locatorului în conformitate cu IFRS 16 este în mare parte neschimbată față de contabilitatea conform IAS 17. Locatorii continuă să clasifice toate contractele de leasing utilizând același principiu de clasificare ca în IAS 17 și să facă distincția între cele două tipuri de leasing: leasing operațional și leasing financiar. IFRS 16, care intră în vigoare pentru perioadele financiare care încep la sau după 1 Ianuarie 2019 impune locatarilor și locatorilor să prezinte informațiile extinse în conformitate cu IAS 17.

Grupul aplică scutirea de recunoaștere a contractelor de leasing pe termen scurt pentru contractele de leasing pe termen scurt (contractele de leasing care au o durată de leasing de 12 luni sau mai puțin de la data începerii și nu conțin o opțiune de cumpărare). De asemenea, Grupul aplică scutirea de recunoaștere a contractelor de leasing de active de valoare redusă pentru contractele de leasing de echipamente care sunt considerate a fi de valoare redusă. Plățile de leasing aferente contractelor de leasing pe termen scurt și contractelor de leasing de active de valoare redusă sunt recunoscute drept cheltuieli în mod liniar pe durata contractului de leasing.

Aplicarea IFRS 16 are un efect semnificativ asupra componentelor situațiilor financiare consolidate și asupra prezentării poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor. Situația poziției financiare: IFRS 16 impune locatarilor să adopte o abordare uniformă în ceea ce privește prezentarea contractelor de leasing. Activele trebuie să fie recunoscute pentru dreptul de utilizare primit și datoriile trebuie să fie recunoscute pentru obligațiile de plată asumate pentru toate contractele de leasing. Pentru contractele de leasing care au fost clasificate la 1 Ianuarie 2019 ca leasing operațional în conformitate cu IAS 17, datoria de leasing este recunoscută la valoarea actualizată a plăților de leasing rămase, actualizate folosind rata de împrumut incrementală a locatorului la data aplicării inițiale a noului standard. Activul privind dreptul de utilizare a fost evaluat la data aplicării inițiale la o valoare egală cu datoriile de leasing, ajustată pentru orice plăți de leasing aferente, plătite în avans și acumulate, recunoscute anterior. Adoptarea a avut ca rezultat o creștere semnificativă a datoriilor de leasing și a activelor totale.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Rentabilitatea capitalurilor proprii a Grupului a scăzut, iar datoria netă a crescut din cauza creșterii semnificative a datoriilor de leasing. Situația rezultatului global: Spre deosebire de prezentarea anterioară a cheltuielilor de leasing operațional, sunt recunoscute cheltuielile de amortizare a activelor rezultate din dreptul de utilizare și cheltuielile cu dobânzile rezultate din rata de actualizare a datoriilor de leasing. Aceste modificări au îmbunătățit profitul din activitățile de exploatare (EBIT), dar au avut un efect negativ asupra rezultatului net în primii ani de aplicare. De asemenea, IFRS 16 oferă noi orientări privind tratamentul tranzacțiilor de vânzare și închiriere. Vânzătorul/chiriașul recunoaște un activ privind dreptul de utilizare cu suma valorii contabile inițiale proporționale care se referă la dreptul de utilizare reținut. În consecință, trebuie recunoscută doar valoarea proporțională a câștigului sau a pierderii din vânzare. În cursul anilor 2020 și 2021, nu a avut loc nicio tranzacție semnificativă de vânzare și închiriere. Situația fluxurilor de numerar: Modificarea prezentării cheltuielilor de leasing operațional are ca rezultat o îmbunătățire corespunzătoare a fluxurilor de numerar din activitățile de exploatare și o scădere a fluxurilor de numerar din activitățile de finanțare.

De asemenea, Grupul are contracte de leasing pe termen scurt tratate pe baza scutirii de IFRS 16 și evidențiate în nota 2 (politici contabile semnificative).

Mai jos sunt prezentate noile politici contabile ale Grupului la adoptarea IFRS 16, care au fost aplicate de la data aplicării inițiale:

Active cu drept de utilizare – Grupul recunoaște activele cu drept de utilizare la data începerii contractului de leasing (adică la data la care activul de bază este disponibil pentru utilizare). Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere pentru orice reevaluare a datoriilor de leasing. Costul activelor din dreptul de utilizare include valoarea datoriilor de leasing recunoscute, costurile directe, inițiale, suportate și plățile de leasing efectuate la data de începere sau înainte de aceasta, mai puțin stimulentele primite. Cu excepția cazului în care Grupul are certitudinea rezonabilă că va obține dreptul de proprietate asupra activului închiriat la sfârșitul perioadei de leasing, activele recunoscute ca drept de utilizare sunt amortizate în mod liniar pe cea mai scurtă perioadă dintre durata de viață utilă estimată și durata de leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt supuse deprecierii.

2.5. Veniturile din contracte cu clienți

Recunoașterea veniturilor

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” stabilește un cadru cuprinzător pentru a determina dacă, cât și când sunt recunoscute veniturile. Acesta a înlocuit IAS 18 Venituri, IAS 11 Contracte de construcție și interpretările aferente. Conform IFRS 15, venitul este recunoscut atunci când un client obține controlul asupra bunurilor sau serviciilor. Determinarea momentului în care se face transferul controlului – la un moment dat sau de-a lungul timpului – necesită un raționament.

IFRS 15 nu a avut un impact semnificativ asupra politicilor contabile ale Grupului cu privire la niciun flux de venituri.

Venitul reprezintă prețul tranzacției la care Grupul se așteaptă să aibă dreptul în schimbul livrării bunurilor sau prestării serviciilor către clienții săi. Valoarea recunoscută în orice perioadă se bazează pe o apreciere a momentului în care clientul poate beneficia de bunuri sau servicii și o evaluare a progresului înregistrat în îndeplinirea completă a fiecărei obligații. Următoarele paragrafe oferă informații suplimentare despre natura și momentul îndeplinirii obligațiilor de performanță din contractele Grupului și politicile aferente de recunoaștere a veniturilor:

Identificarea obligațiilor de executare

Bunurile și serviciile promise de Grup (bunuri, livrări și returnări cu o politică de retur de până la 30 de zile) creează un pachet distinct și reprezintă obligația de executare identificată. Grupul este capabil să aplice măsurile practice permise în standard pentru a aplica cerințele standard la un portofoliu de contracte, mai degrabă decât la contracte individuale, deoarece consideră că caracteristicile fiecărei vânzări sunt similare și efectele asupra situațiilor financiare consolidate ale acestui fapt nu ar diferi semnificativ de la aplicarea standardului la contractele individuale.

Determinarea prețului tranzacției

Clienții plătesc, în general, fie online, la momentul plasării comenzii, fie în numerar, atunci când mărfurile sunt livrate de către transportator. Prețul tranzacției cu amănuntul se bazează pe agregarea tuturor valorilor comenzilor afișate, minus orice ajustare semnificativă pentru profiturile așteptate. Prețul pentru bunurile și serviciile vândute este separat de prețul pentru livrarea bunurilor către clienți.

Alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare

Fiecare contract are o singură obligație de executare. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, conducerea revizuieste și ajustează veniturile pentru elementele de considerație variabilă, cum ar fi rambursările așteptate. În general, Grupul oferă clienților posibilitatea de a returna bunurile achiziționate în termen de 30 de zile calendaristice de la data primirii bunurilor de către clienți.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Momentul recunoașterii

Veniturile din comenzile online sunt recunoscute în momentul în care clientul obține controlul asupra bunurilor, ceea ce are loc atunci când bunurile sunt livrate și au fost acceptate la domiciliul/adresa de livrare a clientului. Acestea sunt prezentate net de retururi, vouchere/oferte de marketing relevante și taxa pe valoarea adăugată.

Retururi așteptate

Grupul prezintă retururile așteptate ale mărfurilor pe o bază brută în situația rezultatului global și reduce veniturile cu valoarea totală a vânzărilor pe care le estimează a fi returnate. Expedierea mărfurilor care este înregistrată integral la expedierea mărfurilor este ulterior corectată cu valoarea estimată a retururilor.

Creațiile comerciale care au tranzacții subordonate care nu se preconizează a fi încheiate din cauza mărfurilor returnate sunt derecunoscute.

2.6. Impozitarea

Cheltuiala cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitului curent și a impozitului amânat.

Taxa pentru impozitul curent se calculează pe baza rezultatului anului ajustat cu cheltuielile nedeductibile, veniturile neimpozabile și elementele similare veniturilor. Se calculează utilizând ratele de impozitare care au fost adoptate până la data raportării.

Impozitul curent și amânat este recunoscut în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care elementul la care se referă impozitul a fost recunoscut în afara acestuia, fiind raportat în alte elemente ale rezultatului global sau capitaluri proprii. Impozitul asociat cu un astfel de element este, de asemenea, recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau, respectiv, capitaluri proprii.

Impozitul amânat este impozitul care se preconizează a fi plătit sau recuperat pentru diferențele dintre valorile contabile ale activelor și datoriiilor din situațiile financiare consolidate și bazele fiscale corespunzătoare utilizate la calcularea profitului brut și este contabilizat folosind metoda pasivului.

Datoriile privind impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, iar creațiile privind impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care este probabil să fie disponibile profituri impozabile față de care pot fi utilizate diferențele temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul comercial sau din recunoașterea inițială (altul decât într-o combinație de afaceri) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil, nici profitul contabil.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute, de asemenea, pentru diferențele temporare impozabile rezultate din investițiile în filiale, asociați și interese în asocieri în participație, cu excepția cazului în care Grupul este capabil să controleze reversarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu se reverseze în viitorul previzibil.

Valorile contabile ale creațiilor privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și reduse în măsura în care nu mai este probabil ca profituri impozabile suficiente să fie disponibile pentru a permite recuperarea totală sau parțială a activelor.

Impozitul amânat este calculat la ratele de impozitare care se așteaptă să se aplice în perioada în care datoria este decontată sau activul este realizat.

O modificare a creațiilor și datoriiilor privind impozitul amânat ca urmare a unei modificări a ratelor de impozitare sau a legilor este recunoscută în profit și pierdere sau în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care se referă la elemente recunoscute anterior în alt rezultat global.

Creațiile și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când se referă la impozitele pe venit percepute de aceeași autoritate fiscală și Grupul intenționează să-și deconteze creațiile și datoriile fiscale curente pe o bază netă.

Grupul a estimat impactul diferențelor temporare asupra impozitelor amânate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 și a determinat că este nesemnificativ pentru situațiile financiare consolidate. Majoritatea diferențelor temporare ar apărea din cauza aplicării IFRS 16 „Leasing”.

În prezent, pierderile fiscale generate de entitățile Grupului din România pot fi reportate pe 7 ani, în timp ce pentru cele din Moldova pe 5 ani.

2.7. Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile sunt prezentate în situația poziției financiare consolidate la costul lor de achiziție.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, numai atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate elementului vor fi aduse Grupului și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil. Toate celelalte cheltuieli de reparații și întreținere sunt contabilizate în contul de profit sau pierdere în perioada financiară în care sunt efectuate.

Amortizarea este înregistrată în Situația Consolidată a Rezultatului Global.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Mobilierul și echipamentele sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și orice pierdere din depreciere recunoscută.

Durata de viață utilă a imobilizărilor corporale este revizuită și ajustată, dacă este cazul, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Valoarea netă contabilă a unui activ este ajustată imediat la valoarea sa recuperabilă, în situația în care valoarea netă contabilă a activului este evaluată ca fiind mai mare decât valoarea recuperabilă estimată.

Amortizarea este înregistrată pentru alte active pentru a anula costul sau evaluarea activelor, pe durata de viață utilă estimată a acestora, minus valoarea reziduală estimată, folosind metoda liniară pe următoarele baze:

Clădiri	25 ani
Mobilier și echipamente	4 - 6 ani
Mijloace de transport	3 - 5 ani

Activele cu drept de utilizare recunoscute conform IFRS 16 sunt amortizate pe durata contractului de leasing relevant.

Câștigul sau pierderea rezultată din vânzarea sau retragerea unui activ este determinată ca diferență între veniturile din vânzare și valoarea contabilă netă a activului și este recunoscută în contul de profit și pierdere.

2.8. Imobilizări în curs

Imobilizarile în curs de execuție sunt înregistrate la cost minus orice pierdere din depreciere identificată. Costurile includ taxele de gestionare și cheltuielile aferente, onorariile profesionale, costurile financiare și costurile îndatorării capitalizate în conformitate cu politica contabilă a Grupului. Amortizarea acestor active, pe aceeași bază ca și alte imobilizări, începe atunci când activele sunt recepționate și puse în funcțiune pentru utilizarea prevăzută.

2.9. Imobilizările necorporale

Costurile de achiziție și dezvoltare de software care nu este parte integrantă a hardware-ului aferent sunt capitalizate separat ca imobilizări necorporale. Acestea nu includ costurile interne de întreținere a site-ului web, care sunt înregistrate ca cheltuieli pe măsură ce sunt suportate, cu excepția cazului în care reprezintă un progres tehnologic care duce la beneficii economice viitoare. Costurile site-ului capitalizate sunt prezentate la costul istoric minus amortizarea acumulată. Amortizarea este calculată liniar pe durata de viață utilă estimată a activelor, în mod normal între trei și cinci ani. Site-ul este amortizat pe o perioadă de 5 ani de la data capitalizării.

Licențele software sunt programe achiziționate de la terți și sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

Site-ul web al Grupului Elefant include costuri externe directe ale serviciilor și costuri legate de salarizare pentru angajații care sunt direct asociați cu proiectul de dezvoltare a site-ului web.

Software-ul în curs de dezvoltare este deținut la cost minus orice pierdere din depreciere recunoscută. Numele de domenii și mărcile achiziționate sunt recunoscute inițial la cost.

Cheltuielile site-ului efectuate în etapa de dezvoltare a aplicației și a infrastructurii, etapa de proiectare grafică și etapa de dezvoltare a conținutului sunt capitalizate dacă Grupul este capabil să demonstreze următoarele:

- Fezabilitatea tehnică a finalizării imobilizării necorporale astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
 - Intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau de a o vinde;
 - Capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde imobilizarea necorporală;
 - Modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile;
 - Disponibilitatea resurselor tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a finaliza dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală; și
 - Are capacitatea de a măsura în mod fiabil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale în timpul dezvoltării sale.
- Toate cele de mai sus se aplică în mod egal atât costurilor interne, cât și celor externe. Costurile dezvoltării conținutului în scopuri publicitare sau promoționale sunt înregistrate ca cheltuieli în contul de profit și pierdere pe măsură ce sunt suportate.

2.10. Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată de raportare, Grupul revizuieste valorile contabile nete ale imobilizărilor sale corporale și necorporale, pentru a determina dacă există vreun indiciu că acele active au suferit o pierdere din depreciere. Dacă există vreun astfel de indiciu, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina amploarea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibilă estimarea valorii recuperabile a unui activ individual, Grupul estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar căreia îi aparține activul.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimată a fi mai mică decât valoarea sa contabilă netă, valoarea contabilă netă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută imediat ca o cheltuială, cu excepția cazului în care activul relevant este contabilizat la o sumă reevaluată, caz în care pierderea din depreciere este tratată ca o scădere din reevaluare. Atunci când o pierdere din depreciere se inversează ulterior (cu excepția fondului comercial), valoarea contabilă a activului (unitatea generatoare de numerar) este majorată la estimarea revizuită a valorii recuperabile, dar astfel încât valoarea contabilă crescută să nu depășească valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nicio pierdere din depreciere pentru activ (unitatea generatoare de numerar) în anii anteriori. O reluare a unei pierderi din depreciere este recunoscută imediat ca venit, cu excepția cazului în care activul relevant este contabilizat la o valoare reevaluată, caz în care reluarea pierderii din depreciere este tratată ca o creștere din reevaluare.

2.11. Active financiare

Aspecte generale

Instrumentele financiare, altele decât instrumentele financiare derivate, sunt recunoscute în situația poziției financiare a Grupului atunci când Grupul devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului. Instrumentele financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă, care echivalează în general cu costul de achiziție, care include costurile de tranzacție pentru instrumentele financiare care nu au fost evaluate ulterior la valoarea justă. Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt măsurate după cum este prezentat mai jos.

Categoriile de active financiare

Investiții

Investițiile în valori mobiliare sunt recunoscute la data tranzacționării (data la care Grupul se angajează să cumpere sau să vândă un instrument financiar).

Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

Dacă un activ financiar este deținut pentru tranzacționare sau este desemnat ca atare la recunoașterea inițială, acesta este clasificat ca deținut la valoarea justă prin profit și pierdere. Activele, altele decât cele deținute pentru tranzacționare, sunt desemnate la valoarea justă prin profit și pierdere atunci când Grupul gestionează participațiile și ia decizii de cumpărare și vânzare bazate pe evaluări ale valorii juste și pe strategii documentate de management al riscului și de investiții. Costurile de tranzacționare atribuibile și modificările valorii juste sunt recunoscute în profit și pierdere.

Reclasificarea activelor financiare

Reclasificarea este permisă numai în circumstanțe limitate, în special atunci când un activ financiar nederivat nu mai este deținut în scopul vânzării pe termen scurt și poate fi aplicat numai instrumentelor de creanță. Orice reclasificări sunt contabilizate la valoarea justă a activului financiar la data reclasificării.

Recunoașterea și evaluarea instrumentelor financiare

IFRS 9 Instrumente financiare înlocuiește IAS 39 pentru perioadele care încep la sau după 1 ianuarie 2018, cumulând toate cele trei aspecte ale contabilității instrumentelor financiare: clasificare și evaluare; depreciere și contabilitate de acoperire împotriva riscurilor.

IFRS 9 aduce modificări semnificative în ceea ce privește recunoașterea și evaluarea activelor financiare, pe baza unui model de afaceri și a fluxurilor de numerar contractuale și implementează un nou model de recunoaștere a ajustărilor pentru depreciere pe baza pierderilor așteptate. În plus, standardul aduce modificări în contabilizarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor, pentru a reflecta mai bine efectul activităților de gestionare a riscurilor pe care o societate le adoptă pentru a gestiona expunerile sale la risc.

Standardul permite companiilor să adopte IFRS 9 de la 1 ianuarie 2018 folosind metoda retrospectivă modificată, cu ajustările acumulate din aplicarea inițială recunoscute la 1 ianuarie 2018 în capitalurile proprii și fără a modifica valorile din perioadele anterioare. Pentru activele financiare ale Grupului, nu există diferențe semnificative între metoda de evaluare inițială din IAS 39 și noile categorii de evaluare prevăzute de IFRS 9.

IFRS 9 prezintă trei categorii principale de clasificare a activelor financiare: evaluate la costul amortizat, evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Grupul clasifică activele financiare într-una dintre categoriile prezentate mai jos, în funcție de scopul pentru care au fost achiziționate:

- Evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere – doar pentru categoriile de instrumente financiare deținute în scopul vânzării. Acestea sunt recunoscute în bilanț la valoarea justă, iar modificările de valoare sunt recunoscute în profit sau pierdere. Grupul nu are instrumente financiare deținute în scopul vânzării.
- Recunoașterea activelor financiare – această categorie include acele active care au o scadență fixă sau care pot fi determinate cu ușurință și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele apar, de obicei, prin furnizarea de bunuri sau servicii pentru client, dar pot încorpora și alte tipuri de active monetare legate de contracte. Acestea sunt recunoscute la costul amortizat prin metoda dobânzii de piață, mai puțin orice ajustare pentru depreciere. În această categorie, Grupul are creanțe comerciale, casa și conturi la bănci, plăți anticipate și alte active financiare (valoarea totală la 31 decembrie 2021: 34.315.656 RON; valoarea totală la 31 decembrie 2020: 26.154.002 RON).

Noul model din IFRS 9 prevede că ajustările de valoare pentru depreciere trebuie recunoscute pe baza pierderilor estimate și nu pe baza pierderilor efective, așa cum se prevede în IAS 39. IFRS 9 impune ca Grupul să înregistreze un provizion pentru pierderile estimate pentru toate împrumuturile și alte active financiare legate de datorii care nu sunt deținute la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Activele financiare evaluate la costul amortizat vor fi supuse unor reduceri de valoare în conformitate cu IFRS 9. În general, aplicarea modelului de pierdere de credit estimată va necesita recunoașterea în prealabil a pierderilor la creanțe și va duce la o creștere a reducerilor pentru deprecierea elementelor relevante.

Pentru unele instrumente financiare, cum ar fi creanțele comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordări simplificate, pierderile de credit estimate fiind recunoscute pe durata de viață a acestora. Grupul a stabilit o matrice de provizioane bazată pe experiența istorică a Grupului în materie de pierderi din credite, ajustată în funcție de factorii specifici datoriiilor viitoare și de mediul economic.

Contabilizarea tranzacțiilor în valută se efectuează atât în moneda în care a fost efectuată tranzacția, cât și în moneda națională. Conversia în moneda națională se face în conformitate cu politicile contabile referitoare la conversia tranzacțiilor în monedă străină prezentate mai sus în note.

Începând cu 2018, Grupul a adoptat IFRS 9 utilizând metoda retrospectivă modificată. În mod normal, conform acestei metode, ajustările acumulate din aplicarea inițială sunt recunoscute la 1 ianuarie 2018 în capitalurile proprii, fără a modifica valorile din perioadele anterioare. Având în vedere că, pentru activele financiare ale Grupului, nu au existat diferențe semnificative între metoda de evaluare inițială IAS 39 și noile categorii de evaluare prevăzute de IFRS 9, nu a rezultat nicio ajustare efectivă între cele două tratamente.

2.12. Deprecierea activelor financiare

Active înregistrate la costul amortizat

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, Grupul evaluează dacă există dovezi obiective că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.

Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și se înregistrează pierderi din depreciere dacă și numai dacă există dovezi obiective de depreciere ca urmare a unui sau mai multor evenimente care au avut loc după recunoașterea inițială a activului (un "eveniment de pierdere") și dacă acel eveniment (sau acele evenimente) de pierdere are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate (pot) fi estimat(e) în mod fiabil.

Criteriile pe care Grupul le utilizează pentru a stabili că există dovezi obiective ale unei pierderi din depreciere includ:

- I Dificultăți financiare semnificative ale emitentului sau ale debitorului;
- li O încălcare a contractului, cum ar fi neîndeplinirea sau întârzierea plății dobânzii sau a principalului;
- lii Grupul, din motive economice sau juridice legate de dificultățile financiare ale împrumutatului, acordă împrumutatului o concesiune pe care creditorul nu ar fi luat-o în considerare altfel;
- lv Devine probabil ca împrumutatul să între în faliment sau în altă formă de reorganizare financiară;
- v Dispariția unei piețe active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- vi Date observabile care indică faptul că există o scădere măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, deși scăderea nu poate fi încă identificată cu activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
 - (a) Modificări nefavorabile ale situației de plată a debitorilor din portofoliu; și
 - (b) Condițiile economice naționale sau locale care sunt corelate cu neîndeplinirea obligațiilor de plată pentru activele din portofoliu.

Ca o etapă inițială, Grupul evaluează dacă există dovezi obiective de depreciere.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Valoarea pierderii este evaluată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate (cu excepția pierderilor de credit viitoare care nu au fost suportate), actualizate la rata dobânzii efective inițiale a activului financiar. Valoarea contabilă a activului este redusă la valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate, iar valoarea pierderii este recunoscută în profit sau pierdere. În cazul în care un împrumut sau o investiție păstrată până la scadență are o rată a dobânzii variabilă, rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata efectivă curentă a dobânzii determinată în conformitate cu contractul. Ca o soluție practică, Grupul poate evalua deprecierea pe baza valorii juste a unui instrument, utilizând un preț de piață observabil.

În cazul în care, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere scade, iar scăderea poate fi legată în mod obiectiv de un eveniment care a avut loc după recunoașterea deprecierei (cum ar fi o îmbunătățire a ratingului de credit al debitorului), reluarea pierderii din depreciere recunoscută anterior este recunoscută în profit sau pierdere.

Grupul și-a analizat creanțele comerciale pe baza modelului de pierdere așteptată conform IFRS 9. Analizând datele sale istorice pentru o perioadă de un an, conducerea a stabilit că nu au existat pierderi de credit pentru creanțele sale comerciale pe parcursul perioadei relevante de un an. În plus, condițiile previzionale estimate de conducere sunt optimiste, astfel încât rata reală a pierderilor de credit care urmează să fie utilizată în cadrul acestui model este estimată a fi aproape de 0%. Perioada de un an a fost aleasă având în vedere specificul grupului (indicatori buni de eficiență operațională și vânzările realizate în principal în raport cu persoane fizice). Prin urmare, conducerea Grupului a stabilit că pierderea de credit pentru creanțele comerciale este nesemnificativă în cadrul situațiilor financiare consolidate conform IFRS și nu a înregistrat nicio ajustare de depreciere în acest sens.

2.13. Datoriile financiare și instrumente financiare compuse

Instrumentele de datorii și de capitaluri proprii sunt clasificate fie ca pasive financiare, fie drept capitaluri proprii, în conformitate cu substanța acordului contractual.

Datoriile financiare

Datoriile financiare sunt clasificate fie ca datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, fie ca alte datorii financiare. Datoriile financiare sunt clasificate la valoarea justă prin profit sau pierdere dacă sunt deținute pentru tranzacționare sau dacă sunt desemnate în alt mod în cadrul acestei clasificări. Câștigurile și pierderile din astfel de datorii financiare sunt recunoscute în cadrul altor câștiguri și pierderi din situația rezultatului global.

Alte datorii financiare sunt evaluate la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective, cu cheltuieli cu dobânda recunoscute pe baza randamentului efectiv, în cadrul costurilor financiare din situația rezultatului global. Următoarele datorii ale Grupului sunt incluse în această categorie: datorii comerciale și alte datorii, împrumuturi, datorii de leasing și beneficii acordate angajaților.

Grupul nu recunoaște datoriile financiare atunci când obligațiile Grupului sunt stinse, anulate sau au expirat.

2.14. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul cuprinde costul direct de achiziție și acele cheltuieli generale care au fost suportate pentru a aduce stocurile în locația și starea lor actuală, cu excepția costurilor aferente unui împrumut. Costul este determinat folosind metoda costului mediu ponderat ("CMP"). Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat minus toate costurile estimate de finalizare și costurile care urmează a fi suportate pentru comercializare, vânzare și distribuție.

2.15. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității comerciale. Creanțele comerciale sunt evaluate la costul lor amortizat, mai puțin reducerile pentru creanțe incerte. În cazul în care se așteaptă încasarea într-un an sau mai puțin, acestea sunt clasificate ca active circulante. În caz contrar, acestea sunt prezentate ca active imobilizate.

2.16. Casa și conturile la bănci

Casa și conturile la bănci constau în numerar și solduri la bănci.

Numerarul este evaluat la valoarea contabilă, pe baza cursurilor de schimb relevante la data raportării. Echivalentele de numerar sunt evaluate la valoarea justă.

2.17. Capital social

Acțiuni ordinare

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca și capitaluri proprii. Costurile suplimentare care pot fi atribuite în mod direct emisiunii de acțiuni ordinare sau de opțiuni legate de acțiuni ordinare sunt prezentate în capitalurile proprii ca o deducere, după impozitare, din încasări.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

2.18. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligații de plată pentru bunuri sau servicii care au fost achiziționate de la furnizori în cursul normal al activității comerciale. Datoriile sunt clasificate ca datorii curente dacă plata este scadentă în termen de un an sau mai puțin. În caz contrar, acestea sunt prezentate ca datorii pe termen lung.

Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective (pentru datoriile pe termen lung).

2.19. Împrumuturi și costuri cu împrumuturile

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția cazului în care Grupul are un drept necondiționat de a amâna rambursarea acestora pentru cel puțin douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

Costurile îndatorării care pot fi atribuite în mod direct achiziției, construcției sau producției de active eligibile, care sunt active pentru care este nevoie de o perioadă substanțială de timp pentru a fi pregătite pentru utilizarea sau vânzarea preconizată, se adaugă la costul acelor active, până în momentul în care activele sunt pregătite pentru utilizarea sau vânzarea preconizată. Veniturile din investiții obținute din investirea temporară a împrumuturilor specifice până la cheltuirea acestora pe active eligibile sunt deduse din costurile de împrumut eligibile pentru capitalizare.

Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute în profitul sau pierderea netă în perioada în care sunt suportate.

2.20. Beneficiile angajaților

Grupul plătește contribuții la sistemele guvernamentale de sănătate, de pensii și de șomaj la procentele legale în vigoare în cursul anului, pe baza salariilor brute plătite. Costul acestor plăți este trecut în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă ca și costul salarial aferent. Societățile din cadrul Grupului nu contribuie la alte planuri de pensii (în afară de planul de pensii de stat obligatoriu) în numele angajaților lor, prin urmare Grupul nu își asumă alte obligații în materie de pensii.

Beneficii pentru încheierea contractului de muncă

Indemnizațiile de încetare a contractului de muncă se plătesc atunci când Grupul încetează contractul de muncă înainte de data normală de pensionare sau atunci când un angajat acceptă concedierea voluntară în schimbul acestor beneficii. Grupul recunoaște indemnizațiile de încetare a contractului de muncă atunci când se angajează în mod demonstrabil fie (i) să înceteze contractul de muncă al angajaților actuali în conformitate cu un plan formal detaliat, fără posibilitate de retragere, fie (ii) să ofere indemnizații de încetare a contractului de muncă ca urmare a unei oferte făcute pentru a încuraja concedierea voluntară. Beneficiile care devin scadente la mai mult de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare sunt actualizate la valoarea lor prezentă.

2.21. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație prezentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente trecute, pentru care este probabil că va fi necesară o ieșire de beneficii economice în vederea stingerii obligației și se poate face o estimare fiabilă a acesteia.

Grupul nu recunoaște niciun provizion pentru garanții, deoarece garanțiile pentru produsele vândute de Grup sunt furnizate numai de către entitățile menționate pe certificatele de garanție ale produselor. Grupul nu are nicio obligație față de clienții săi pentru probleme legate de produsele aflate în garanție.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor preconizate a fi necesare pentru a deconta obligația, utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de pe piață ale valorii temporale a banilor și riscurile specifice obligației. Creșterea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută drept cheltuielă cu dobânzile.

2.22. Distribuirea dividendelor

Dividendele distribuite către acționarii grupului sunt recunoscute ca datorii în situațiile financiare consolidate ale grupului în perioada în care dividendele sunt aprobate de acționarii grupului.

2.23. Segmente operaționale

Un segment operațional este o componentă a unei entități care desfășoară activități comerciale din care poate obține venituri și suporta cheltuieli ale cărei rezultate de exploatare sunt analizate periodic de către principalul factor de decizie operațională al entității pentru a lua decizii privind resursele care trebuie alocate segmentului și pentru a evalua performanța acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Conducerea Grupului nu ia decizii prin analiza activității la nivel de categorie de produse sau pe baza localizării geografice a clienților. Toate deciziile sunt luate la nivel global, deoarece există un număr foarte mare de produse vândute de Grup, iar procesul decizional este mai eficient dacă este luat în considerare la nivel global, în loc de categorii de produse individuale sau geografice.

2.24. Active și datorii contingente

O datorie contingentă este:

- o obligație posibilă care rezultă din evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte care nu se află în totalitate sub controlul grupului; sau
- o obligație prezentă care decurge din evenimente trecute și care nu este recunoscută deoarece nu este probabil că va fi necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice pentru a deconta obligația sau valoarea obligației nu poate fi evaluată cu suficientă fiabilitate.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare consolidate ale Grupului, dar sunt prezentate, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse care să încorporeze beneficii economice este îndepărtată.

Un activ contingent este un activ posibil care rezultă din evenimente trecute și a cărui existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte care nu se află în totalitate sub controlul grupului.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare consolidate ale grupului, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

2.25. Evenimente ulterioare

Evenimentele care au loc după data de raportare 31 decembrie 2021 și care oferă informații suplimentare cu privire la condițiile existente la data de raportare (evenimente care conduc la ajustarea situațiilor financiare) sunt reflectate în situațiile financiare consolidate. Evenimentele care au loc după data de raportare și care furnizează informații despre evenimente care au avut loc după data de raportare (evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare), atunci când sunt semnificative, sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.

2.26. Continuitatea activității

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, care presupune că Grupul își va continua activitatea în mod normal, fără a intra în lichidare sau a-și reduce semnificativ activitatea. Pentru a evalua aplicabilitatea ipotezei continuității activității, conducerea a examinat proiecțiile fluxurilor de numerar viitoare. Pe baza acestei analize, conducerea consideră că Grupul își va continua activitatea pe baza principiului continuității activității.

În perioada încheiată la 31 decembrie 2021, Grupul a recunoscut o pierdere netă de 16.675.134 RON (2020: pierdere de 1.887.389 RON). La 31 decembrie 2021, Grupul are o pierdere reportată de 128.421.742 RON (31 decembrie 2020: 111.746.608 RON) și la această dată, datoriile curente depășesc activele curente cu 27.176.076 RON (31 decembrie 2020: 27.460.527 RON). Capitalul propriu la 31 decembrie 2021 este de -32.268.737 RON (31 decembrie 2020: -23.173.268 RON). Grupul a raportat pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 o EBITDA negativă de 5.025.677 RON, comparativ cu o EBITDA pozitivă de 6.347.999 RON raportată pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Societatea și Grupul se află în prezent într-o etapă de dezvoltare/creștere, iar Grupul a raportat o tendință pozitivă în ultimii ani. Conducerea este foarte angajată în atingerea profitabilității pe termen mediu.

Evoluția rezultatului operațional în 2021 față de 2020 (pierdere de 13.131.873 RON în 2021 față de profit de 1.143.970 RON în 2020 – scădere totală de 14.275.843 RON) este determinată de mai mulți factori, după cum urmează:

- Ușoară scădere a vânzărilor (impact negativ de 6.726.400 RON) datorată faptului că impactul pozitiv extraordinar asupra vânzărilor cu amănuntul al pandemiei a scăzut în 2021 față de 2020;
- O scădere ușor mai mică a costului mărfurilor vândute în comparație cu vânzările (impact pozitiv de 3.105.545 RON) – această evoluție depinde de mixul de produse vândute pe parcursul exercițiului financiar;
- Creșterea cheltuielilor cu angajații și a cheltuielilor cu personalul (impact negativ de 2.488.597 RON) ca urmare a creșterilor salariale acordate în perioada pentru stimularea angajaților în scopul asigurării forței de muncă necesare pentru creșteri viitoare;
- Creșterea cheltuielilor de marketing (impact negativ: 4.784.105 RON) care sunt în mare parte legate de publicitate; scopul acestora este de a crește notorietatea Societății și a produselor sale pentru asigurarea creșterii vânzărilor;
- Creșterea cheltuielilor cu amortizarea (impact negativ de 2.626.847 RON) ca urmare a începerii amortizării unor active deținute de Grup care au fost puse în funcțiune la sfârșitul anului 2020 și începutul anului 2021 pentru a susține creșterea așteptată a vânzărilor;

Scăderea menționată mai sus este un rezultat direct al impactului pandemiei Covid-19 asupra exercițiului financiar 2020. Comparativ cu anul 2019, care ar fi considerat un an obișnuit de activitate, în 2021 se înregistrează o creștere semnificativă a vânzărilor totale de 61.277.805 RON (2019: 171.562.726 RON). În plus, rezultatul operațional a arătat în mod constant o tendință pozitivă, după cum urmează:

- îmbunătățirea pierderii de la 21.731.337 lei în 2018 la o pierdere de 16.913.170 lei în 2019;
- îmbunătățirea pierderii de la 16.913.170 lei în 2019 la un profit de 1.143.970 lei în 2020 (deși puternic influențat de impactul pandemiei asupra comportamentului clienților);
- comparând rezultatul operațional din 2021 (pierdere de 13.131.873 lei) cu cel din 2019 (pierdere de 16.913.170 lei), se poate observa o îmbunătățire în 2021 față de 2019;

De asemenea, trebuie remarcat faptul că Grupul lansează un proces de optimizare a platformei tehnologice care reprezintă, de asemenea, o optimizare a strategiilor comerciale și de marketing cu scopul de a răspunde nevoilor specifice ale clienților, într-un mod eficient pentru Grup.

Conducerea consideră că sprijinul obținut din partea acționarilor și a creditorilor va fi suficient pentru a permite continuarea activității și rambursarea datoriilor în cursul normal al activității, fără a fi nevoie de vânzări substanțiale de active sau de întreruperi forțate ale Operațiunilor sale cauzate de factori externi sau de alte acțiuni similare.

Impactul COVID

Grupul a efectuat o analiză cuprinzătoare și a concluzionat că pandemia COVID-19 nu a avut o influență semnificativă asupra activităților Grupului sau asupra politicilor contabile din 2021, deoarece livrările se desfășoară ca de obicei, fără întârzieri semnificative;

- Nu au existat întârzieri în lanțul furnizorilor sau în procesul de achiziție;
- Nu au existat probleme în ceea ce privește colectarea creanțelor; toate creanțele au fost colectate la timp; Grupul nu a înregistrat nicio pierdere din creanțe în perioada încheiată la 31 decembrie 2021;
- Nu există probleme de plată a furnizorilor, salariilor și a altor datorii curente;
- Se așteaptă ca profitabilitatea grupului să crească datorită implementării unor procese eficiente din punct de vedere al costurilor.

Având în vedere toate informațiile de mai sus, conducerea consideră că nu există motive pentru a considera că vreuna dintre societățile din Grup nu va continua să opereze în viitorul apropiat, prin urmare, situațiile financiare consolidate ale Grupului au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

3. Gestionarea riscurilor generale

Aspecte generale

Grupul este expus la următoarele riscuri ca urmare a utilizării instrumentelor financiare:

- Riscul ratei dobânzii
- Riscul lichidității
- Risc valutar
- Riscul creditului
- Riscul de piață
- Riscul de capital

Consiliul de administrație are responsabilitatea generală de a stabili și supraveghea cadrul de gestionare a riscurilor grupului. Consiliul de administrație este responsabil pentru dezvoltarea și monitorizarea strategiei și

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

3. Gestionarea riscurilor generale

politicilor de gestionare a riscurilor Grupului. Nu au existat modificări ale expunerilor la risc ale Grupului sau ale metodelor utilizate pentru a măsura și gestiona aceste riscuri în cursul anului.

Grupul supravezează modul în care conducerea monitorizează respectarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscurilor Grupului și analizează caracterul adecvat al cadrului de gestionare a riscurilor în lumina riscurilor cu care se confruntă Grupul.

Instrumentele financiare ale Grupului constau în principal în depozite la bănci, obligațiuni corporative, investiții pe termen scurt, creanțe și datorii, împrumuturi către și de la părți afiliate și împrumuturi bancare.

3.1. Gestionarea riscului ratei dobânzii

Ca parte a procesului de gestionare a structurii împrumuturilor cu rată fixă și variabilă al Grupului, caracteristicile ratei dobânzii pentru împrumuturi și refinanțarea împrumuturilor existente, împrumuturile sunt poziționate în funcție de fluctuațiile ratelor dobânzii.

La data de raportare, valoarea contabilă a împrumuturilor cu rată fixă și variabilă era următoarea:
în RON

	2021	2020
<i>Instrumente cu rată fixă:</i>		
<i>Obligațiuni</i>	17,624,975	7,834,404
<i>Împrumuturi de la părți afiliate</i>	29,522,021	12,138,787
Datorii financiare	47,146,996	19,973,191
<i>Instrumente cu rată variabilă:</i>		
<i>Împrumuturi bancare garantate</i>	7,274,050	6,695,778
<i>Alte împrumuturi</i>	-	28,910
Datorii financiare	7,274,050	6,724,688
Total datorii financiare	54,421,046	26,697,879

Nu au existat schimbări semnificative în ceea ce privește sensibilitatea Grupului la modificările ratei dobânzii în cursul anului.

Analiza sensibilității pentru instrumentele cu rată variabilă

O variație de 1% a ratelor dobânzii la data raportării ar fi majorat (diminuat) profitul sau pierderea cu sumele prezentate mai jos.

Această analiză presupune că toate celelalte variabile, în special cursurile de schimb valutar, rămân constante.

31 Decembrie 2021	Creștere 1%	Scădere 1%
Împrumuturi bancare garantate	(251,605)	251,605
Sensibilitatea dobânzii la datoriile financiare	(251,605)	251,605
31 Decembrie 2021	Creștere 1%	Scădere 1%
Împrumuturi bancare garantate	(106,928)	106,928
Sensibilitatea dobânzii la datoriile financiare	(106,928)	106,928

3.2. Gestionarea riscului de lichiditate

Grupul gestionează riscul de lichiditate prin monitorizarea fluxurilor de numerar prognozate și prin asigurarea menținerii unor facilități de împrumut neutilizate adecvate.

Veniturile și costurile Grupului din alte activități sunt previzibile prin contract. Acest lucru ajută la monitorizarea nevoilor de flux de numerar și la optimizarea strategiilor de trezorerie.

Grupul nu are garanții semnificative în favoarea unor terți sau a unor părți afiliate pentru obligații reale sau potențiale.

În cele ce urmează sunt prezentate scadențele contractuale nedecontate ale pasivelor financiare, inclusiv plățile estimate ale dobânzii și excluzând impactul acordurilor de compensare:

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

3. Gestionarea riscurilor generale

31 Decembrie 2021	Valoarea contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	Până la 1 an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Mai mult de 5 ani
Datorii financiare						
Împrumuturi bancare garantate	7,274,050	7,616,954	4,956,589	908,944	1,751,421	-
Obligațiuni	17,624,975	25,331,355	1,572,291	1,572,291	22,186,773	-
Alte împrumuturi	-	-	-	-	-	-
Împrumuturi datorate părților afiliate	29,522,021	32,940,623	11,680,317	6,614,214	14,646,092	-
Datorii comerciale și alte datorii	79,080,729	79,080,729	79,080,729	-	-	-
Datorii din leasing	14,525,599	14,525,599	2,994,070	2,865,709	5,774,438	2,891,382
Sume datorate acționarilor	2,049,817	2,049,817	2,049,817	-	-	-
Total datorii financiare	150,077,191	161,545,077	102,333,813	11,961,158	44,358,724	2,891,382

Fluxurile de trezorerie contractuale ale împrumuturilor de la părțile afiliate sunt calculate luând în considerare întreaga perioadă a împrumuturilor, în conformitate cu scadența contractelor de împrumut cu Patria Bank SA și Fribourg Investments LTD, valabile la 31 decembrie 2021.

31 Decembrie 2020	Valoarea contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	Până la 1 an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Mai mult de 5 ani
Datorii financiare						
Împrumuturi bancare garantate	6,695,778	7,141,045	4,424,458	2,716,586	-	-
Obligațiuni	7,834,404	8,341,912	8,341,912	-	-	-
Alte împrumuturi	28,910	29,098	29,098	-	-	-
Împrumuturi datorate părților afiliate	12,138,787	14,982,517	2,610,705	681,176	11,690,636	-
Datorii comerciale și alte datorii	80,983,018	80,983,018	80,983,018	-	-	-
Datorii cu leasing	9,974,873	12,392,856	2,501,801	2,457,977	5,283,584	2,149,494
Total datorii financiare	117,655,770	123,870,446	98,890,992	5,855,739	16,974,220	2,149,494

3.3. Gestionarea riscului valutar

Riscul valutar

Grupul este expus la riscul valutar tranzacțional în măsura în care există o neconcordanță între monedele în care sunt exprimate vânzările, achizițiile, creanțele și împrumuturile și monedele funcționale ale societăților grupului. Monedele funcționale ale societăților Grupului sunt în principal leul românesc (RON) și leul moldovenesc (MDL). Majoritatea tranzacțiilor efectuate de societățile din cadrul Grupului (de exemplu: achiziții, vânzări, salarii etc.) sunt denominate în monedele funcționale ale acestor entități. Unele tranzacții (de exemplu: împrumuturi de la părți afiliate, datorii comerciale, contracte de închiriere etc.) sunt exprimate în valute străine sau sunt legate de acestea, în principal în EUR și, într-o mai mică măsură, în USD sau GBP.

Expunerea la riscul valutar

Expunerea grupului la riscul valutar la sfârșitul perioadei de raportare este prezentată în tabelul de mai jos. Sumele din tabel sunt exprimate în RON și sunt prezentate în funcție de categoria de active/pasive monetare incluse în situația poziției financiare și în funcție de moneda tranzacției (de exemplu: sumele prezentate în coloana EUR sunt exprimate în RON, dar se referă la soldurile pentru care moneda inițială a tranzacției a fost EUR).

31 Decembrie 2021					31 Decembrie 2020				
în RON	RON	EUR	USD	GBP	RON	EUR	USD	GBP	

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

3. Gestionarea riscurilor generale

Creanțe comerciale și alte creanțe	7,852,497	96,269	43,373	-	4,053,551	-	-	-
Datorii comerciale	(67,673,862)	(4,819,725)	(420,181)	(1,085,942)	(61,872,565)	(11,325,943)	(409,635)	(1,141,543)
Împrumuturi de la părți afiliate	(16,452,506)	(13,069,515)	-	-	-	(12,138,787)	-	-
Alte împrumuturi	-	-	-	-	-	(28,910)	-	-
Împrumuturi bancare garantate	(4,800,000)	(2,474,050)	-	-	(6,695,778)	-	-	-
Expunerea netă din situația poziției financiare	(81,073,871)	(20,267,021)	(376,808)	(1,085,942)	(64,514,792)	(23,493,640)	(409,635)	(1,141,543)

Au fost aplicate următoarele cursuri de schimb semnificative:

în RON	Curs mediu		Curs valutar folosit la final de an	
	2021	2020	2021	2020
EUR	4.9204	4.8371	4.9481	4.8694
USD	4.1604	4.2440	4.3707	3.9660
GBP	5.7233	5.4423	5.8994	5.4201
MDL	0.2353	0.2451	0.2463	0.2305

Analiza de sensibilitate

în RON	Profit sau pierdere		Capitaluri proprii, după impozitare	
	Apreciere	Depreciere	Apreciere	Depreciere
31 Decembrie 2021				
EUR (modificare de 10%)	2,026,702	(2,206,702)	2,026,702	(2,206,702)
USD (modificare de 10%)	37,681	(37,681)	37,681	(37,681)
GBP (modificare de 10%)	108,594	(108,594)	108,594	(108,594)
31 Decembrie 2020				
EUR (modificare de 10%)	2,349,364	(2,349,364)	2,349,364	(2,349,364)
USD (modificare de 10%)	40,963	(40,963)	40,963	(40,963)
GBP (modificare de 10%)	114,154	(114,154)	114,154	(114,154)

3.4. Gestionarea riscului de credit

Potențialele zone importante de risc de credit constau în creanțele comerciale de încasat și conturile bancare.

Creanțele comerciale constau, în principal, într-o bază de clienți extinsă. Majoritatea clienților grupului sunt reprezentați de persoane fizice, prin urmare, riscul de credit este scăzut pentru că acești clienți plătesc online atunci când comandă bunurile vândute de societățile din grup. Societățile Grupului monitorizează în permanență poziția financiară a clienților lor corporativi. Acordarea de credite este controlată prin aplicarea unor limite de credit. Se constituie ajustare pentru deprecierea creanțelor neperformante specifice, iar la data raportării, conducerea nu a considerat că ar exista o expunere semnificativă la riscul de credit. Anumite bunuri sunt, de asemenea, vândute sub clauze de rezervă a proprietății, astfel încât, în caz de neplată, Grupul poate avea o creanță garantată.

Grupul nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit, expunerea fiind repartizată pe un număr mare de clienți. Politica Grupului este de a depozita investiții în numerar pe termen scurt la instituții financiare.

Grupul stabilește o ajustare pentru depreciere care reprezintă estimarea pierderilor suferite în ceea ce privește creanțele comerciale și alte creanțe. Principalele componente ale acestor ajustări sunt o componentă de pierdere specifică, care se referă la expunerile individuale semnificative, și o componentă de pierdere colectivă stabilită pentru grupuri de active similare în ceea ce privește pierderile care au fost suportate, dar care nu au fost încă identificate. Rezerva colectivă pentru pierderi este determinată pe baza datelor istorice ale statisticilor de plată pentru active financiare similare.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

3. Gestionarea riscurilor generale

În ceea ce privește riscul de credit legat de conturile bancare (conturi curente și depozite pe termen scurt), acest risc este abordat prin colaborarea cu bănci mari cu o bună reputație pe piață și prin deschiderea mai multor conturi la mai multe bănci pentru a diversifica portofoliul Grupului.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la credit, după cum urmează:

Sume exprimate în RON	Notă	Valoarea contabilă	
		2021	2020
Creanțe comerciale și alte creanțe	17	7,992,139	4,053,551
Casă și conturi la bănci	18	22,702,099	19,068,219
Cheltuieli în avans	15	2,009,015	1,893,948
Alte active financiare		1,838,188	1,138,284
Total active financiare		34,541,441	26,154,002

Expunerea maximă la riscul de credit pentru creanțele comerciale la data de raportare, pe regiuni geografice, a fost după cum urmează:

în RON	Valoarea contabilă	
	2021	2020
Intern – Romania	7,701,748	3,791,886
Republica Moldova	290,391	261,665
Total creanțe comerciale și alte creanțe	7,992,139	4,053,551

Pe baza procentelor istorice de neîncasare, politica Grupului este de a nu înregistra nicio depreciere pentru sumele scadente de până la trei luni, deoarece aproape toate sumele au fost recuperabile în totalitate, cu excepția unor circumstanțe specifice excepționale. În cazul în care sumele sunt scadente de peste trei luni, se constituie o ajustare, pe baza circumstanțelor specifice ale clientului și a unei estimări a fluxurilor de numerar preconizate a fi primite pe baza experienței anterioare.

Odată ce s-a stabilit că o sumă va fi irecuperabilă, aceasta este reversată din contul de ajustări pentru depreciere și este scoasă din gestiune.

3.5. Riscul de preț al pieței

Grupul este expus la riscul de preț al pieței. Pentru a reduce impactul fluctuațiilor prețului mărfurilor, Grupul menține o politică de zile durată scurtă de rotație a stocurilor și, în general, achiziționează produse care au o perioadă scurtă de livrare de la furnizor la depozitul Grupului (astfel încât nu este nevoie de stocuri tampon pentru a satisface cererea clienților). De asemenea, Grupul monitorizează în mod constant prețurile de pe piață și își planifică strategia pe termen scurt ținând cont și de acțiunile principalilor săi concurenți.

4. Estimări și raționamente contabile critice

La întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea trebuie să facă estimări și să formuleze ipoteze care afectează veniturile, cheltuielile, activele și datoriile raportate, precum și prezentarea activelor și datoriilor contingente. Utilizarea informațiilor disponibile și aplicarea raționamentului sunt inerente în formarea estimărilor, împreună cu experiența istorică și așteptările privind evenimentele viitoare care sunt considerate rezonabile. Rezultatele reale din viitor ar putea să difere de aceste estimări.

4.1. Estimări și ipoteze contabile critice

Informațiile privind ipotezele și incertitudinile legate de estimări la 31 decembrie 2021 care prezintă un risc semnificativ de a genera ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar sunt incluse în cele ce urmează:

- Recunoașterea veniturilor: estimarea randamentelor așteptate;
- Testul de depreciere a imobilizărilor necorporale: ipoteze-cheie care stau la baza valorilor recuperabile, inclusiv recuperabilitatea costurilor de dezvoltare;

4.2. Precieri critice în aplicarea politicilor entității

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

4. Estimări și raționamente contabile critice

Informațiile privind aprecierile făcute în aplicarea politicilor contabile care au cele mai importante efecte asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare consolidate sunt incluse în nota 24 Contracte de leasing (cu privire la faptul dacă un acord conține sau nu un contract de leasing și la ratele de împrumut incrementale utilizate în scopul retratării conform IFRS 16);

5. Venituri

Politica contabilă a IFRS 15 cu privire la veniturile grupului din contractele cu clienții este descrisă la nota 2.5.

Fluxuri de venituri

O analiză a veniturilor grupului din vânzarea de mărfuri și servicii este următoarea:

în RON	2021	2020
Venituri: Comerț cu amănuntul online	204,464,861	210,678,661
Venituri: Retail offline	5,120,824	3,890,950
Venituri: Moldova	12,032,060	11,274,323
Venituri: Marketing Online	1,727,037	1,522,386
Venituri: Taxe de livrare către clienți	7,414,439	9,970,274
Venituri: Taxe de procesare	2,031,310	2,180,337
Total venituri din vânzarea de mărfuri și servicii	232,790,531	239,516,931

Grupul generează venituri în principal din vânzarea de bunuri care includ: cărți, parfumuri, cosmetice, produse electronice, ochelari, ceasuri, produse pentru casă și decorațiuni, produse pentru copii și jucării. Alte surse de venit includ venituri din servicii de livrare și taxe de procesare (taxă standard la nivelul fiecărei comenzi).

Din totalul veniturilor legate de Moldova în anul încheiat la 31 decembrie 2021, aproximativ 15% reprezintă venituri offline (2020: procentul a fost de aproximativ 12%).

Defalcarea veniturilor din contractele cu clienții

În tabelul următor, veniturile din contractele cu clienții sunt defalcate în funcție de piața geografică principală, principalele produse și linii de servicii.

în RON	2021	2020
<i>Piețe geografice principale</i>		
Romania	220,758,471	228,242,608
Moldova	12,032,060	11,274,323
Total	232,790,531	239,516,931

Venituri: Comerțul cu amănuntul online, defalcat pe produse principale

Vânzare de cărți	79,030,182	69,031,203
Vânzare de parfumuri	35,233,526	46,997,666
Vânzare de jucării	25,253,431	21,864,619
Vânzare de ceasuri	11,419,391	15,164,691
Vânzare de cosmetice	9,268,219	14,795,182
Vânzare de cărți străine	14,455,329	14,030,528
Vânzare de Home&Deco	9,511,956	11,501,700
Vânzare de produse copii	4,514,390	5,712,952
Vânzare de electronice	4,219,847	4,911,661
Vânzare de genți și accesorii	2,477,412	2,418,203
Vânzare de bijuterii	1,109,528	1,389,903
Vânzare de nutriție	1,740,442	1,252,061
Vânzare de ochelari de vedere	1,235,019	1,010,489
Vânzare de eBooks	281,910	327,085
Vânzare de alte produse	4,714,279	270,718
Total	204,464,861	210,678,661

Obligații de executare și politici de recunoaștere a veniturilor

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Veniturile sunt evaluate pe baza prestației specificate într-un contract cu un client. Grupul recunoaște veniturile în momentul în care transferă controlul asupra unui bun sau serviciu către un client (la un moment dat).

6. Alte venituri

în RON	2021	2020
Venituri din pierderile de mărfuri	62,725	208,694
Total alte venituri	62,725	208,694

7. Alte cheltuieli operaționale

în RON	2021	2020
Materiale de ambalare	2,003,581	2,227,880
Utilități și mentenanță	917,214	829,626
Comisioane bancare	333,052	454,419
Costul altor servicii	10,737,295	9,431,021
Costul consumabilelor	338,163	225,584
Alte cheltuieli	1,747,254	1,410,675
Total alte cheltuieli	16,076,559	14,579,205

Costul altor servicii include: costuri de încasare a numerarului - 1.740.876 RON (2020: 1.889.254 RON), servicii IT - 1.943.706 RON (2020: 2.175.907 RON), cheltuieli cu angajați în leasing - 3.527.341 RON (2020: 3.043.073 RON), servicii de consultanță - 1.720.031 RON (2020: 648.757 RON) și alte servicii.

Alte cheltuieli cuprind în principal cheltuielile cu transportul angajaților, impozite, penalități, comisioane, cheltuieli de protocol.

8. Cheltuieli cu personalul

A se vedea politicile contabile de la nota 2.20.

în RON	2021	2020
Costurile cu forța de muncă cuprind:		
Salarii și indemnizații	17,644,093	15,341,692
Contribuții sociale și medicale	977,246	791,050
Total cheltuieli cu personalul	18,621,339	16,132,742

Numărul mediu de angajați pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 a fost de 248 de angajați (2020: 240 de angajați)

9. Venituri și costuri financiare

în RON	2021	2020
<i>Venituri financiare</i>		
Dobânzi din depozite	36,938	-
Câștiguri din diferențe de curs valutar	766,515	441,264
Total venituri financiare	803,453	441,264
<i>Cheltuieli financiare</i>		
Dobânda la împrumuturi și credite bancare	2,393,069	1,619,457
Dobânda la obligațiuni	664,469	690,513
Total dobânzi	3,057,538	2,309,970
Pierderi din diferențe de curs valutar	1,197,138	1,133,777
Total cheltuieli financiare	4,254,676	3,443,747
Pierderi financiare nete	(3,451,223)	(3,002,483)

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

10. Profitul înainte de dobândă, impozit, deprecieri și amortizare (EBITDA)

Conducerea a prezentat măsura de performanță EBITDA deoarece monitorizează această măsură de performanță la nivel consolidat și consideră că această măsură este relevantă pentru o mai bună înțelegere a performanței financiare a grupului. Utilizată ca obiectiv financiar în prezentările sale interne (planuri de afaceri) și în prezentările externe (către analiști și investitori), EBITDA este considerată de către conducere ca fiind o unitate de măsură utilă pentru evaluarea performanței operaționale a grupului.

EBITDA se calculează prin ajustarea profitului din activitățile continue pentru a exclude impactul impozitării, costurile financiare nete, deprecierea, amortizarea și pierderile de valoare.

EBITDA nu este o măsură de performanță definită în IFRS. Este posibil ca definiția EBITDA a Grupului să nu fie comparabilă cu măsurile de performanță și informațiile prezentate de alte entități similare.

Reconcilierea EBITDA cu profitul din activități continue

în RON	2021	2020
Pierdere din activități continue	(16,675,134)	(1,887,389)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	92,038	28,876
Pierdere înainte de impozitare	(16,583,096)	(1,858,513)
<i>Ajustări pentru:</i>		
Costuri financiare nete	3,451,223	3,002,483
Amortizarea imobilizărilor corporale	3,093,901	1,971,569
Amortizarea imobilizărilor necorporale	4,657,571	3,153,056
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	354,724	79,404
EBITDA	(5,025,677)	6,347,999

11. Imobilizări corporale

Tabelul de mai jos oferă informații specifice despre fiecare tip de imobilizări corporale. Pentru politica contabilă aferentă, a se vedea nota 2.7.

în RON	Echipamente informatic	Autovehicule	Instalații și accesorii	Alte echipamente	Total
<i>Cost sau valoare justă</i>					
Sold la 31 Decembrie 2019	1,256,213	429,240	1,283,622	19,445	2,988,520
Adiții	551,667	115,090	301,483	-	968,240
Leșiri	-	-	-	(19,445)	(19,445)
Sold la 31 Decembrie 2020	1,807,880	544,330	1,585,105	-	3,937,315
Sold la 1 Ianuarie 2021	1,807,880	544,330	1,585,105	-	3,937,315
Adiții	249,912	33,986	453,431	-	737,329
Sold la 31 Decembrie 2021	2,057,792	578,316	2,038,536	-	4,674,644
<i>Amortizare</i>					
Sold la 31 Decembrie 2019	985,725	261,536	888,612	-	2,135,873
Cheltuieli cu amortizarea	250,123	76,628	139,124	-	465,875
Sold la 31 Decembrie 2020	1,235,848	338,164	1,027,736	-	2,601,748
Sold la 1 Ianuarie 2021	1,235,848	338,164	1,027,736	-	2,601,748
Cheltuieli cu amortizarea	256,034	75,198	144,118	-	475,350
Sold la 31 Decembrie 2021	1,491,882	413,362	1,171,854	-	3,077,098
<i>Valoarea contabilă</i>					
Sold la 31 Decembrie 2019	270,488	167,704	395,010	19,445	852,647
Sold la 31 Decembrie 2020	572,032	206,166	557,369	-	1,335,567
Sold 31 Decembrie 2021	565,910	164,954	866,682	-	1,597,546

La 31 decembrie 2021, imobilizările corporale ale Grupului au fost contabilizate la costul istoric minus amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

12. Imobilizări necorporale

în RON	Licențe software	Site-ul Elefant	Alte imobilizări necorporale	Costuri de dezvoltare	Plăți anticipate	Total
<i>Cost sau valoare justă</i>						
Sold la 31 Decembrie 2019	2,612,910	34,389,894	484	518,666	-	37,521,954
Adiții	2,254	-	-	7,111,765	-	7,114,019
leșiri	89,957	7,540,474	-	(7,630,431)	-	-
Sold la 31 Decembrie 2020	2,705,121	41,930,368	484	-	-	44,635,973
Sold 1 Ianuarie 2021	2,705,121	41,930,368	484	-	-	44,635,973
Adiții	97,486	897,027	-	13,347,682	-	14,342,195
Transferuri	-	5,145,527	-	(5,145,527)	-	-
leșiri	(245)	(3,026)	-	-	-	(3,271)
Sold la 31 Decembrie 2021	2,802,362	47,969,896	484	8,202,155	-	58,974,897
<i>Amortizare</i>						
Sold la 31 Decembrie 2019	1,604,806	22,755,084	484	344,344	-	24,704,718
Cheltuieli cu amortizarea	225,946	2,927,110	-	-	-	3,153,056
Transferuri	344,344	-	-	(344,344)	-	-
Sold la 31 Decembrie 2020	2,175,096	25,682,194	484	-	-	27,857,774
Sold la 1 Ianuarie 2021	2,175,096	25,682,194	484	-	-	27,857,774
Cheltuieli cu amortizarea	222,127	4,436,444	-	-	-	4,657,571
Transferuri	-	-	-	-	-	-
leșiri	(245)	(3,026)	-	-	-	(3,271)
Sold la 31 Decembrie 2021	2,395,978	30,115,612	484	-	-	32,512,074
<i>Valoare contabilă</i>						
Sold la 31 Decembrie 2019	1,008,104	11,634,810	-	174,322	-	12,817,236
Sold la 31 Decembrie 2020	530,025	16,248,174	-	-	-	16,778,199
Sold la 31 Decembrie 2021	406,384	17,854,284	-	8,202,155	-	26,462,823

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

12. Imobilizări necorporale

La 31 decembrie 2021, activele necorporale ale Grupului au fost contabilizate la costul istoric minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Grupul a amortizat imobilizările necorporale folosind metoda liniară de amortizare.

Celelalte imobilizări necorporale sunt cheltuieli de încorporare și sunt amortizate complet la 31 decembrie 2021.

Pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2021, Grupul a recunoscut costuri de dezvoltare în valoare de 13.347.682 lei. Costurile de dezvoltare sunt atribuite noilor proiecte și îmbunătățiri necesare pentru continuarea inovației și îmbunătățirea veniturilor Grupului.

Având în vedere specificul Grupului ca entitate implicată în tehnologia online, principalele investiții sunt în dezvoltări IT. Dezvoltările sunt recunoscute ca imobilizări necorporale dacă îndeplinesc urmatoarele trei criterii:

- Costul proiectului în curs de dezvoltare poate fi măsurat cu fiabilitate;
- Cheltuielile de dezvoltare aduc beneficii economice viitoare pentru Grup;
- Proiectul se află pe deplin sub controlul Grupului și poate fi identificat ca un activ separat.

Imobilizările necorporale sunt revizuite anual pentru depreciere. Dacă există vreun indiciu de depreciere, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina amploarea pierderii din depreciere. Valoarea recuperabilă reprezintă cea mai mare valoare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare. La măsurarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare, estimate, sunt actualizate la valoarea lor prezentă, folosind o rată de actualizare înainte de impozitare, care reflectă evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului pentru care sunt efectuate estimările cu privire la fluxurile de numerar viitoare care nu au fost ajustate.

Pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2021, conducerea Grupului nu a identificat niciun indiciu de depreciere.

13. Subsidiare

Detaliile filialelor care au fost consolidate în situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 sunt următoarele:

Numele filialei	Țară de înmatriculare (înregistrare)	Proprietate %	Drepturi de vot %	Locul principal al afacerii	Activitatea principală
<i>Activități continue</i>					
Mall Online SRL	Moldova	100	100	Moldova	Comerț cu amănuntul online și offline
Mammoth Software SRL	Romania	100	100	Romania	Servicii IT

14. Alte active imobilizate

în RON	2021	2020
Garanții pentru marfă	445,874	445,874
Garanții pentru închiriere depozit	728,527	485,310
Garanții pentru închirierea sediului central	142,238	142,238
Garanții pentru închirierea punctelor de preluare	246,009	63,169
Alte garanții	49,755	1,693
Total alte active imobilizate	1,612,403	1,138,284

15. Cheltuieli în avans și avansuri

în RON	2021	2020
Cheltuieli cu chiria	734,718	547,358
Taxe de asigurare	37,817	29,670
Stocuri	38,822	802,774
Servicii care urmează să fie prestate	996,702	396,225
Mentenanță	200,956	117,921

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

15. Cheltuieli în avans și avansuri

Total plăți anticipate	2,009,015	1,893,948
------------------------	-----------	-----------

Grupul a inclus în plăți anticipate avansuri plătite furnizorilor în valoare de 278.542 lei (31 decembrie 2020: 1.097.362 lei) și cheltuieli plătite în avans în valoare de 1.730.473 lei (31 decembrie 2020: 796.586 lei).

16. Stocuri

Pentru politica contabilă, a se vedea nota 2.14.

în RON	2021	2020
Mărfuri	41,183,261	39,652,279
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(814,663)	(459,939)
Mărfuri, net	40,368,598	39,192,340
Materiale de ambalare	208,546	202,769
Stoc în tranzit	640,369	844,752
Alte stocuri	848,915	1,047,521
Total stocuri	41,217,513	40,239,861

Stocurile au fost gajate ca garanție pentru anumite împrumuturi bancare ale Grupului, a se vedea nota 21.

Stocurile recunoscute drept cheltuială (costul mărfurilor) în perioada încheiată la 31 decembrie 2021 au fost în suma de 169.587.872 lei (2020: 172.693.417 lei). Acestea au fost incluse drept cost al mărfurilor în cheltuielile de exploatare ale Grupului.

Reducerile stocurilor la valoarea lor estimată realizabilă netă au însumat 814.663 lei la 31 decembrie 2021 (31 decembrie 2020: 459.939 lei). Pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2021 a fost înregistrată o cheltuială netă de 354.724 lei.

17. Clienți și alte creanțe comerciale

A se vedea politicile contabile în Nota 2.15.

în RON	2021	2020
Creanțe comerciale	2,977,990	2,706,164
Ajustări de depreciere pentru creanțe incerte	(160,532)	(160,532)
Creanțe comerciale, net	2,817,458	2,545,632
Creanțe față de părți afiliate	4,251,232	550,315
Creanțe față de acționari	-	-
Alte creanțe	1,460,145	1,494,300
Ajustări pentru alte creanțe incerte	(536,696)	(536,696)
Alte creanțe, net	5,174,681	1,507,919
Total Creanțe și alte creanțe comerciale	7,992,139	4,053,551

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

17. Clienți și alte creanțe comerciale

Alte creanțe includ în principal: TVA în curs de decontare în valoare de 361.505 lei (31 decembrie 2020: 461.810 lei), suma de recuperat de la stat pentru concedii medicale în valoare de 349.635 lei (31 decembrie 2020: 323.783 lei) și alte creanțe.

Grupul consideră că valoarea contabilă netă a creanțelor comerciale și a altor creanțe se aproximează la valoarea lor justă, datorită naturii lor pe termen scurt. Ajustarea pentru sumele icerte în relație cu debitorii comerciali a fost determinată pe baza experienței anterioare a neîndeplinirii obligațiilor de plată și pe baza informațiilor despre solduri specifice în afara termenilor comerciali și este calculată prin referire la valoarea prezentă a încasărilor viitoare anticipate.

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității. În general, acestea sunt scadente pentru decontare în termen de 30 de zile și, prin urmare, sunt toate clasificate drept active circulante. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea prestației care trebuie primită pentru bunurile vândute sau pentru serviciile prestate.

Grupul a folosit modelul pierderilor din credite bazat pe o matrice a provizioanelor, așa cum este prevăzut în standardul IFRS 9. Conducerea Grupului a analizat caracteristicile creanțelor sale și a concluzionat că acestea sunt similare între ele și că nu este necesară împărțirea în mai multe grupuri pentru analiza pierderilor de credit. Având în vedere colectarea rapidă de numerar a creanțelor sale și natura activității Grupului, conducerea a stabilit ca perioada în care pot fi obținute date istorice fiabile să fie de un an. Pe baza acestor ipoteze și a experienței istorice privind pierderile de credit ale Grupului, conducerea a estimat o rată a pierderilor de credit care a fost ulterior ajustată pentru factorii potențiali specifici datoriei și mediului economic. Această rată a fost aplicată la soldul creanțelor comerciale și a avut ca rezultat ajustări de valoare nesemnificative. Având în vedere nivelul nesemnificativ al acestor sume, nu au fost înregistrate ajustări de valoare în situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2021.

Creanțele de la părți afiliate sunt detaliate în Nota 23.

Evoluția ajustării pentru depreciere a creanțelor comerciale în cursul perioadei a fost:

în RON	2021	2020
La 31 Decembrie 2020/ 31 Decembrie 2021	697,228	804,217
Deprecierea înregistrată (reversată) în cursul perioadei	-	(106,989)
La 31 Decembrie 2020/ 31 Decembrie 2021	697,228	697,228

Expunerea Grupului la riscurile de credit, valutar și rata dobânzii legate de creanțe comerciale și alte creanțe este detaliată în Nota 3.

18. Numerar și echivalente de numerar

Pentru politici contabile, a se vedea nota 2.16.

în RON	2021	2020
Conturi la bănci	2,555,744	18,680,599
Depozite bancare	20,036,384	-
Sume în curs de decontare	26,356	250,174
Numerar (casa)	83,615	137,446
Total numerar și echivalente de numerar	22,702,099	19,068,219

La 31 decembrie 2021 sumele în curs de decontare reprezintă transferuri bancare de la clienți care nu au fost încă primite, în sumă de 26.356 lei (2020: 24.066 lei), și numerar de la casierile punctelor de ridicare, cu decontare în prima zi a lunii ianuarie a anului următor în valoare de 0 lei (2020: 226.107 lei).

În anul încheiat la 31 decembrie 2021, Grupul are 2 depozite bancare:

- Depozit bancar în valoare de 17.000.000 lei cu scadență în data de 26.01.2022;
- Depozit bancar în valoare de 3.000.000 lei cu scadență în data de 10.01.2022;
- Dobânda aferenta de 36.384 RON.

Expunerea Grupului la riscurile de credit, valutar și rata dobânzii legate de numerar și echivalente de numerar este detaliată în nota 3.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

19. Capitalul social și primele de emisiune

Tabelul de mai jos prezintă structura acționariatului:

în RON	31 Decembrie 2021		31 Decembrie 2020	
	Nr. de acțiuni	%	Nr. de acțiuni	%
<i>Capital social autorizat:</i>				
Millennium Gold Resources Limited (Cipru)	44,075,802	59%	39,451,600	61%
Catalyst Romania SCA SICAR (Luxemburg)	7,207,135	10%	6,451,000	10%
Olif BV (Olanda)	21,355,061	29%	19,114,600	29%
Elefant Online SA (Romania) – acțiuni răscumpărate	2,275,602	3%	-	0%
Total capital social	74,913,600	100%	65,017,200	100%

Capitalul social al Grupului are o valoare de 74.913.600 lei la 31 decembrie 2021 (2020: 65.017.200 lei), corespunzător unui număr de 74.913.600 acțiuni ordinare (2020: 65.017.200 acțiuni ordinare). Valoarea nominală a unei acțiuni ordinare este de 1 RON. Capitalul social este integral vărsat și subscris.

În urma aprobării în adunarea acționarilor desfășurată în anul 2021 s-a decis majorarea capitalului social cu 9.896.400 lei. Toate acțiunile emise sunt plătite integral.

20. Pierderi reținute

Evoluția pierderilor reținute a fost după cum urmează:

în RON	2021	2020
Sold la 1 Ianuarie	(111,746,608)	(109,671,196)
Pierdere pentru perioada curentă	(16,675,134)	(1,887,389)
Corecții aferente anilor precedenți	-	(188,023)
Sold la 31 Decembrie	(128,421,742)	(111,746,608)

Corecția anilor anteriori înregistrată la pierderile reținute în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2020 în valoare de 188.023 lei este legată de cheltuieli eBook neînregistrate la 31 decembrie 2019.

21. Împrumuturi

în RON	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
<i>Împrumuturi și împrumuturi pe termen lung</i>		
Împrumuturi bancare	2,467,879	6,695,778
Obligațiuni	17,469,900	-
Împrumuturi de la părți afiliate	19,079,536	9,738,801
Dobânzi la împrumuturile de la părți afiliate	481,322	587,863
Alte împrumuturi	-	-
Total împrumuturi și împrumuturi pe termen lung	39,498,637	17,022,442
<i>Împrumuturi și împrumuturi curente</i>		
Împrumuturi bancare	4,806,171	-
Obligațiuni	-	7,651,400
Dobânzi la împrumuturile bancare	-	-
Dobânzi de plătit la obligațiuni	155,075	183,004
Împrumuturi de la părți afiliate	9,399,407	1,484,711
Dobânzi la împrumuturile de la părți afiliate	561,756	327,412

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Alte împrumuturi	-	28,910
Total împrumuturi și împrumuturi curente	14,922,409	9,675,437
Total împrumuturi	54,421,046	26,697,879

ELEFANT GROUP

Situații financiare consolidate IFRS la 31 decembrie 2021

În RON	Tipul de împrumut	Data contractului	Maturitate	Rata dobânzii	Valu ta	Suma contractată	Dobândă plătită la 31 decembrie 2021	Dobândă plătită la 31 decembrie 2020	Principalul de plătit la 31 decembrie 2021	Principalul de plătit la 31 decembrie 2020
Credite de la părți afiliate										
Olif BV	Termen scurt	28.11.2017	15.01.2019	5%	EUR	76,200	5	5	-	-
Millennium Gold Resources Limited	Termen scurt	22.04.2019	22.04.2019	6%	EUR	4,881	83,408	80,655	24,149	23,765
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	09.11.2017	15.01.2019	5%	EUR	149,375	77,010	76,628	-	127
Fribourg Investments LTD	Termen lung	19.07.2019	31.12.2021	6%	EUR	300,000	253,772	161,158	1,115,766	1,460,820
Fribourg Investments LTD	Termen lung	14.10.2019	31.12.2024	6%	EUR	1,000,000	-	413,699	-	4,869,400
Fribourg Investments LTD	Termen lung	16.03.2020	31.12.2024	6%	EUR	150,000	87,073	40,763	742,215	730,410
Fribourg Investments LTD	Termen lung	19.03.2020	31.12.2024	6%	EUR	200,000	115,528	53,790	989,620	973,880
Fribourg Investments LTD	Termen lung	01.04.2020	31.12.2024	6%	EUR	150,000	84,796	38,522	742,215	730,410
Fribourg Investments LTD	Termen lung	01.10.2020	31.12.2024	6%	EUR	500,000	193,925	41,090	2,474,050	2,434,700
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	30.10.2020	30.11.2020	7%	EUR	400,000	9,110	8,965	-	-
Fribourg Investments LTD	Termen lung	16.08.2021	16.12.2021	6%	EUR	500,000	54,090	-	2,474,050	-
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	25.08.2021	26.11.2021	6%	EUR	250,000	18,301	-	-	-
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	07.09.2021	31.12.2022	6%	EUR	700,000	66,060	-	3,464,372	-
Palplast SRL	Termen scurt	19.08.2021	31.12.2021	6%	MDL	2,100,000	-	-	-	-
Patria Bank SA	Termen lung	09.03.2021	16.03.2026	ROBOR+ 2.95%	RON	7,000,000	-	-	6,244,000	-
Patria Bank SA	Termen lung	09.03.2021	08.03.2023	ROBOR + 2.95%	RON	11,000,000	-	-	2,358,506	-
Patria Bank SA	Termen lung	21.09.2021	15.09.2026	ROBOR + 5%	RON	8,000,000	-	-	7,850,000	-
Total credite de la părți afiliate							1,043,078	915,275	28,478,943	11,223,512
Alte împrumuturi										
BT Leasing Transilvania IFN SA	Termen scurt	28.11.2016	10.11.2021	EURIBOR+3.9%	EUR	208,353	-	-	-	28,910
Total alte împrumuturi/leasing financiar							-	-	-	28,910
Împrumuturi bancare și alte împrumuturi similare										
Banca Transilvania SA	Termen lung	27.03.2019	31.12.2022	ROBOR + 3.39%	RON	9,408,605	-	-	-	5,488,666
Alpha Bank Romania SA	Termen lung	27.09.2018	25.03.2022	ROBOR + 3.5%	EUR	1,000,000	-	-	-	1,207,112
Alpha Bank Romania SA	Termen lung	10.08.2021	10.08.2026	EURIBOR + 4.25%	EUR	500,000	-	-	2,474,050	-
Unicredit Bank SA	Termen lung	25.10.2021	28.01.2023	ROBOR + 2.3%	RON	4,800,000	-	-	4,800,000	-
Total alte împrumuturi similare ale băncilor							-	-	7,274,050	6,695,778
Obligațiuni corporative										
Entities & Natural persons	Termen lung	26.11.2021	26.11.2026	9%	RON	17,469,900	155,075	-	17,469,900	-
Entities & Natural persons	Termen scurt	26.09.2018	26.09.2021	9%	RON	7,651,400	-	183,004	-	7,651,400
Total obligațiuni							155,075	183,004	17,469,900	7,651,400
Total împrumuturi							1,198,153	1,098,279	53,222,893	25,599,600

ELEFANT GROUP

IFRS Consolidated Financial Statements for the year end 31 December 2021

În anul încheiat la 31 decembrie 2021, Grupul a contractat următoarele împrumuturi:

- un împrumut pe termen lung de la Patria Bank SA în valoare de 18.000.000 lei, din care 7.000.000 lei au fost folosiți pentru rambursarea împrumuturilor de la Banca Transilvania și Alpha Bank și 11.000.000 lei pentru nevoi de capital circulant. Dobânda creditului de la Patria Bank este de 3m ROBOR + 2,95% p.a.;
- un credit pe termen lung de la Patria Bank SA în valoare de 8.000.000 lei pentru capital circulant;
- un credit pe termen lung de la Alpha Bank Romania SA în valoare de 500.000 EUR pentru cheltuieli de capital de piață;
- un împrumut pe termen lung de la Unicredit Bank SA în valoare de 4.800.000 lei pentru capital circulant;

Următoarele obligații sunt incluse în contractul de credit semnat cu Patria Bank:

- Acoperirea datoriilor (EBITDA/împrumuturi curente + dobândă) de 111%
- Lichiditate curentă minimă (active curente/datorii curente minus datoriile curente Patria Bank) de 0,8
- Nivelul capitalului propriu la pierdere minimă în valoare de 21.000.000 lei, iar datoriile cu părțile afiliate nu vor scădea sub 13.774.100 lei.

În cazul în care obligațiile financiare descrise mai sus sunt încălcate, Grupul trebuie să prezinte băncii un plan de atenuare în maximum 30 de zile de la data încălcării. Planul trebuie să conțină măsurile și termenul limită de implementare a acestor măsuri. Banca va evalua apoi planul prezentat de Grup și va decide cursul de acțiune care ar putea avea ca rezultat reducerea limitei de credit, creșterea gajurilor cerute de bancă, suspendarea dreptului de utilizare a facilităților de credit curente.

Toate împrumuturile sunt garantate prin următoarele gajuri, așa cum sunt definite în contractul de împrumut:

- gajuri pe conturi bancare curente;
- gajuri asupra stocurilor;
- gajuri rezultate din marca „Elefant.ro” înregistrată la OSIM;
- transferul tuturor plăților primite de Grup din polițele de asigurare în legătură cu contractul de împrumut.

<i>Obligațiuni</i> în RON	Anul 2021	Anul 2020
	<i>Number</i>	<i>Number</i>
Numărul de obligațiuni emise	174,699	76,514
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominală	100	100
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoarea obligațiunii	17,469,900	7,651,400

Obligațiunile care au fost emise în 2018 în valoare de 7.651.400 lei au fost rambursate integral la data scadenței 26 septembrie 2021.

Pe parcursul anului 2021, Grupul a emis 174.699 de obligațiuni neconvertibile, negarantate, cu o valoare pe obligațiune de 100 lei și o valoare totală a soldului de 17.469.900 lei. Obligațiunile au fost emise și vândute pe AeRO, platforma alternativă de tranzacționare a Bursei de Valori București (BVB). Scadența este 26 noiembrie 2026. Cuponul se plătește trimestrial cu o rată de 9%.

22. Datorii comerciale și beneficiile angajaților

Pentru politici contabile, a se vedea notele 2.18 și 2.20.

în RON	2021	2020
<i>Datorii comerciale</i>		
Datorii comerciale și alte datorii	42,209,661	45,086,653
Efecte de plătit	22,856,397	17,917,972
Datorii către furnizorii de active imobilizate		130,108
	299,382	
Datorii către părți afiliate	4,974,623	3,846,877
Datorii către bugetul de stat	3,659,647	7,768,075
Total datorii comerciale și alte datorii	73,999,710	74,749,685

Beneficiile angajaților

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

22. Datoriile comerciale și beneficiile angajaților

Obligații salariale	1,434,238	1,002,325
Datoriile pentru contribuțiile la asigurările sociale	2,835,159	4,041,495
Datoriile pentru contribuțiile medicale	13,733	7,772
Datoriile pentru alte impozite aferente angajaților	272,767	409,695
Impozitele pe venit legate de beneficiile angajaților	525,122	772,046
Total beneficii angajați	5,081,019	6,233,333
Total datoriile comerciale și alte datorii și beneficii ale angajaților	79,080,729	80,983,018

Perioada medie de creditare pentru achizițiile de bunuri este de aproximativ 87 de zile (2020: 75 de zile). Nu se percepe dobândă pentru datoriile restante; Grupul are politici de gestionare a riscurilor financiare pentru a se asigura că toate datoriile sunt plătite în termenele de credit convenite.

Valorile contabile nete ale datoriilor comerciale și ale altor datorii sunt considerate a fi aceleași cu valorile lor juste, datorită naturii lor pe termen scurt.

Informațiile despre expunerea Grupului la riscurile valutare și de lichiditate sunt incluse în Notele 3.2 și 3.3.

23. Părți afiliate

Soldurile și tranzacțiile dintre Societatea-mamă și filialele sale, care sunt părți afiliate ale Societății-mamă, au fost eliminate la consolidare și nu sunt prezentate în această notă. Detalii despre tranzacțiile dintre Grup și alte părți afiliate sunt prezentate mai jos.

O listă a părților afiliate ale Grupului este prezentată mai jos:

Entitate	Tip de relație	Reședință
Ion Sturza	Parte afiliată	România
Millenium Gold Resources Limited	Aționar	Cipru
Olif B.V.	Aționar	Olanda
Catalyst Romania SCA SICAR	Aționar	Luxemburg
EAAF Financial Services B.V.	Parte afiliată	Olanda
Fribourg Capital SRL	Parte afiliată	România
Grup Editorial Litera SRL	Parte afiliată	România
Bunt Studio SRL	Parte afiliată	România
Fribourg Investments Limited	Parte afiliată	Cipru
Patria Bank SA	Parte afiliată	România
DCS Digital SRL	Parte afiliată	România
Grup Media Litera SRL	Parte afiliată	România

Membrii Consiliului de Administrație al Societății-mamă au fost identificați ca părți afiliate ale Grupului în conformitate cu principiile incluse în IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”. Consiliul de Administrație este alcătuit astfel:

Consiliu de administrație	Reședință
Ion Sturza	România
Sergiu Chirca	România
Marius-Aurel Ghenea	România
Valentin Romeo Tabus	România
Dan Vidrascu	România

Tranzacții și solduri comerciale

Pe parcursul perioadei, entitățile Grupului au încheiat următoarele tranzacții comerciale cu părți afiliate care nu sunt membre ale Grupului:

în RON	Vânzarea de bunuri		Achiziție de bunuri/servicii	
	2021	2020	2021	2020

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

23. Părți afiliate

Grup Editorial Litera SRL	2,866,679	212,293	14,357,603	9,482,693
Bunt Studio SRL	1,290	130	596,369	507,401
Grup Media Litera SRL	2,844,764	-	-	-
Patria Bank SA	2,973	-	253,633	-
DCS Digital SRL	-	-	752,238	493,001
Total tranzacții cu părți afiliate	5,715,706	212,423	15,959,843	10,483,095

Următoarele solduri erau restante la sfârșitul perioadei de raportare:

în RON	Sume datorate de părțile afiliate		Sume datorate părților afiliate	
	2021	2020	2021	2020
Grup Editorial Litera SRL	1,922,743	550,315	4,487,362	3,544,396
Bunt Studio SRL	-	-	228,207	42,632
Grup Media Litera SRL	2,328,489	-	-	-
Patria Bank SA	-	-	17,617	-
DCS Digital SRL	-	-	241,437	259,849
Total solduri părți afiliate	4,251,232	550,315	4,974,623	3,846,877

Vanzările de bunuri către părți afiliate au fost efectuate la prețuri obișnuite. Achizițiile au fost efectuate la prețuri negociate reflectând cantitățile achiziționate, termenii de decontare și relațiile dintre părți.

Sumele restante sunt negarantate pentru decontare în numerar în conformitate cu termenii obișnuiți. Nicio sumă nu face obiectul garanțiilor.

Împrumuturi de la părți afiliate	2021	2020
Fribourg Investments Limited	12,961,953	12,034,362
Patria Bank SA	16,452,506	-
Millennium Gold Resources Limited	107,557	104,420
Olif BV	5	5
Total credite de la părți afiliate	29,522,021	12,138,787

Împrumuturile de la părți afiliate sunt acordate la rate ale dobânzii comparabile cu ratele comerciale medii ale dobânzii.

Compensații acordate personalului cheie de conducere

Remunerația conducerii Grupului și a altor membri ai personalului cheie de managerial este determinată de comitetul de remunerare al Grupului după luarea în considerare a performanței persoanelor în raport cu obiectivele și tendințele pieței în ceea ce privește nivelurile de compensare.

24. Contracte de leasing

Această notă oferă informații pentru contractele de leasing în care entitățile Grupului acționează ca locatari pentru tranzacțiile clasificate drept leasing în conformitate cu IFRS 16.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

24.1	Sume recunoscute în Situația Consolidată a Poziției Financiare		
	Dreptul de utilizare a activelor		
	Cost	2021	2020
	La 1 ianuarie 2020 / 1 ianuarie 2021	12,578,133	6,447,551
	Creșteri	6,858,594	6,130,582
	Scăderi	-	-
	La 31 decembrie 2020 / 31 decembrie 2021	19,436,727	12,578,133
	Amortizarea cumulate	2021	2020
	La 1 ianuarie 2020 / 1 ianuarie 2021	2,603,260	1,107,121
	Amortizare	2,618,551	1,496,139
	Reluări	-	-
	La 31 decembrie 2020 / 31 decembrie 2021	5,221,811	2,603,260
	Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2020/ 31 decembrie 2021	14,214,916	9,974,873
	Datorii privind leasing-ul		
	<i>Datorii pe termen lung</i>		
	în RON	2021	2020
	Depozite	9,966,127	6,461,537
	Sediul central	526,642	895,101
	Puncte de ridicare	1,038,760	560,584
	Total datorii pe termen lung	11,531,529	7,917,222
	<i>Datorii pe termen scurt</i>		
	în RON	2021	2020
	Depozite	1,626,272	1,265,473
	Sediul central	479,343	441,943
	Puncte de ridicare	888,455	350,235
	Total datorii pe termen scurt	2,994,070	2,057,651
24.2	Sume recunoscute în contul de profit și pierdere		
	Situația contului de profit și pierdere prezintă următoarele sume aferente contractelor de leasing:		
	<i>Amortizarea activelor cu drept de utilizare</i>		
	în RON	2021	2020
	Depozite	1,647,704	703,961
	Sediul central	467,269	441,961
	Puncte de ridicare	503,578	350,235
	Total	2,618,551	1,496,157
	Cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor de leasing însumează 788.231 lei pentru exercițiul financiar 2021 (2020: 289.165 lei). Acestea sunt recunoscute în fluxul de numerar din activitățile de exploatare.		
24.3	Activitățile de leasing ale grupului și modul în care acestea sunt contabilizate		

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

Grupul închiriază depozite, sedii și puncte de ridicare. Contractele de închiriere sunt de obicei încheiate pe perioade fixe de la 12 luni la 7 ani.

Termenii de închiriere sunt negociați pe bază individuală și conțin o gamă largă de termeni și condiții diferite. Contractele de închiriere nu impun alte obligații decât garanțiile mobiliare asupra activelor închiriate care sunt deținute de locator. Activele închiriate nu pot fi utilizate ca garanție în scopuri de împrumut.

Activele și pasivele care decurg dintr-un leasing sunt inițial evaluate pe baza valorii prezente.

Plățile de leasing sunt actualizate folosind rata dobânzii implicită în leasing. În cazul în care rata respectivă nu poate fi determinată cu ușurință, ceea ce este în general cazul contractelor de leasing din grup, se folosește rata de împrumut incrementală a locatarului, fiind rata pe care locatarul individual ar trebui să o plătească pentru a împrumuta fondurile necesare obținerii unui activ de valoare similară cu cea a activului din drept de utilizare într-un mediu economic cu termeni, garanții și condiții similare.

Pentru a determina rata de împrumut incrementală, grupul:

- acolo unde este posibil, utilizează finanțarea recentă de la terți primită de locatarul individual ca punct de plecare, ajustată pentru a reflecta modificările condițiilor de finanțare de la primirea finanțării de la terți
- utilizează o abordare care începe cu o rată a dobânzii fără risc ajustată pentru riscul de credit pentru contractele de leasing deținute, care nu au finanțare recentă de la terți și
- face ajustări specifice contractului de închiriere, de exemplu: termen, țară, valută și garanție.

Dacă locatarul individual are la dispoziție o rată a împrumutului cu scadență ușor de observat (prin finanțare recentă sau date de piață) care are un profil de plată similar cu cel al leasingului, atunci entitățile din grup folosesc acea rată ca punct de plecare pentru a determina rata incrementală.

Plățile de leasing sunt alocate între principal și costul financiar. Costul de finanțare este contabilizat în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadei de leasing, astfel încât să se producă o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al datoriei pentru fiecare perioadă.

Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, cuprinzând următoarele:

- valoarea evaluării inițiale a datoriilor de leasing
- orice plăți de leasing efectuate la sau înainte de data începerii minus exceptând orice stimulente de leasing primite
- orice costuri directe inițiale

Activele cu drept de utilizare sunt, în general, amortizate pe durata mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului și perioada de leasing, pe o bază liniară. Dacă grupul este în mod rezonabil sigur că va exercita o opțiune de cumpărare, activul cu drept de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului suport. Grupul a ales să nu reevalueze clădirile cu drept de folosință deținute de Grup.

Plățile asociate închirierii pe termen scurt ale punctelor de ridicare, echipamentelor și toate leasingurile de active de valoare mică sunt recunoscute pe o bază liniară ca o cheltuială în contul de profit și pierdere. Contractele de leasing pe termen scurt sunt contracte de leasing cu un termen de leasing de 12 luni sau mai puțin, fără opțiune de cumpărare. Activele cu valoare redusă cuprind echipamente IT și articole mici.

25. Combinări de întreprinderi

Pe parcursul perioadei de 12 luni încheiate la 31 decembrie 2021, Grupul nu a achiziționat nicio întreprindere nouă.

26. Cedarea filialelor

Nu a avut loc nicio cedare în perioada de 12 luni încheiată la 31 decembrie 2021.

27. Angajamente și contingente

Active contingente

Grupul nu are active contingente la 31 decembrie 2021.

Datorii contingente

Grupul are datorii contingente cu privire la pretențiile legale care apar în cursul normal al activității. Nu se anticipează că din datoriile contingente vor apărea datorii semnificative neprevăzute.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este încă în curs de dezvoltare încercând să se consolideze și să se armonizeze cu legislația europeană. În acest sens, există încă diverse interpretări ale legilor fiscale. În anumite cazuri, autoritățile fiscale pot trata diferit anumite aspecte și pot calcula impozite și taxe suplimentare și dobânzi și penalități aferente.

În 2021, valoarea dobânzii aplicate în România pentru plată cu întârziere a taxelor de stat a fost de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere; penalitățile de întârziere au fost de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

Anul fiscal rămâne deschis pentru verificări timp de 5 ani. Conducerea estimează că datoriile fiscale incluse în aceste situații financiare consolidate sunt adecvate.

GRUPUL ELEFANT

Situații Financiare Consolidate conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

27. Angajamente și contingente

Prețuri de transfer

Reglementările fiscale privind prețurile de transfer au fost implementate în România începând cu anul 2000. Cadrul legal actual definește conceptul de „preț de piață” pentru tranzacțiile între părți afiliate precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Prin urmare, este posibil ca autoritățile fiscale să înceapă verificări detaliate ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a mărfurilor importate nu sunt afectate de prețurile utilizate în tranzacțiile cu părți afiliate. Societatea nu poate evalua rezultatul acestei verificări, dar conducerea consideră că Societatea nu are o expunere semnificativă din acest punct de vedere, întrucât există documentații pentru prețurile de transfer pentru perioada anterioară, care vor fi actualizate în continuare.

28. Evenimente ulterioare perioadei de raportare

Ulterior sfârșitului de an, în februarie 2022, a început un conflict armat între Rusia și Ucraina, care a afectat economiile celor două țări și s-a soldat, printre altele, cu fluxuri masive de refugiați din Ucraina către țările vecine (inclusiv România), precum și într-o serie de sancțiuni impuse de comunitatea internațională împotriva Rusiei, Belarusului și a unor companii rusești. Impactul pe termen mediu și lung al acestui conflict și al sancțiunilor impuse Rusiei nu poate fi anticipat în prezent suficient de precis. Având în vedere că Grupul nu are activități care să fie dependente în mod semnificativ de zona afectată de conflict sau de sancțiuni (în special Rusia, Ucraina, Belarus), nici în ceea ce privește achizițiile, nici în ceea ce privește vânzările sau investițiile, considerăm că capacitatea Societății de continuare a activității în viitorul previzibil nu va fi afectată semnificativ, deși există încă incertitudini cu privire la evoluția conflictului și impactul potențial asupra țărilor apropiate zonei de conflict și asupra economiei globale în general. Situațiile financiare consolidate ale Grupului la 31 decembrie 2021 nu au fost ajustate ca o consecință a acestui eveniment ulterior.

Nu au avut loc alte evenimente semnificative între sfârșitul perioadei de raportare și data publicării acestor Situații Financiare Consolidate conform IFRS.

29. Aprobarea situațiilor financiare consolidate conform IFRS

Situațiile financiare consolidate IFRS de mai sus au fost semnate în data de 29 Aprilie 2022.

Sergiu Chirca
Chief Executive Officer

Gherasim Briceag
Chief Financial Officer

Bifati numai
dacă
este cazul :

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru
Anul **2021**

Suma de control

74.913.600

Entitatea ELEFANT ONLINE SA

Adresa

Județ Bucuresti Sector Sector 2 Localitate Bucuresti

Strada Dimitrie Pompei Nr. 5-7 Bloc Scara Ap. Telefon 0757116341

Număr din registrul comerțului J40/6415/2010

Cod unic de inregistrare

2 6 3 9 6 0 6 6

Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

4791 Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

4791 Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet

 Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Raportări anuale
 Entități mijlocii, mari si entități de interes public
 Entități mici
 Microentități
 Entități de interes public

?

 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii

 3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2021 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total

-28.734.974

Capital subscris

74.913.600

Profit/ pierdere

-15.354.725

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

POSTOLE MIRELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnătura _____

CIF/ CUI membru CECCAR

Semnătura _____

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NUEntitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NUSituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii **AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

MAZARS ROMANIA SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

699/29.01.2017

CIF/ CUI

6 9 7 0 5 9 7

Mirela
PostoleSemnat digital de
Mirela Postole
Data: 2022.04.27
19:23:28 +03'00'

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2021

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	31.12.2021
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	16.101.868	16.825.736
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	16.101.868	16.825.736
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	734.610	679.482
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	413.847	631.878
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12		
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	1.148.457	1.311.360
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	46.131	46.131
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	1.138.284	1.585.704
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	1.184.415	1.631.835
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	18.434.740	19.768.931
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	193.038	199.381
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	38.887.785	39.416.070
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	754.639	188
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	39.835.462	39.615.639
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	2.518.882	2.673.457
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	5.510.754	9.010.543
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	923.645	760.401
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	8.953.281	12.444.401
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	18.734.474	22.174.640
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	67.523.217	74.234.680
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	658.596	1.106.886
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	119.237	609.076
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	7.834.405	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	6.695.778	7.121.070
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	2.957	13.875
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	44.682.919	38.841.054
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	17.917.972	22.856.397
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	7.488.028	9.111.776
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	12.788.115	9.324.543
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	97.410.174	87.268.715
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-29.228.361	-11.927.149
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	-10.674.384	8.450.858
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		17.624.975
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		14.131.436
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61	10.326.663	5.429.421
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	10.326.663	37.185.832
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	65.017.200	74.913.600

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	65.017.200	74.913.600
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	23.588.258	23.588.258
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	12.057	12.057
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	12.057	12.057
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		2.275.602
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	109.847.645	109.618.562
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	241.140	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	15.354.725
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	12.057	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	-21.001.047	-28.734.974
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	-21.001.047	-28.734.974

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

***) Solduri debitoare ale conturilor respective.

****) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele și prenumele

POSTOLE MIRELA

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2021

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2020	2021
A		B	1	2
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	235.303.448	226.921.650
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	229.754.029	220.122.212
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	14.063.335	11.511.191
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	221.275.716	215.699.423
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	35.603	288.964
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	358.548	262.670
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	54.099	
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	235.661.996	227.184.320
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	69.580	84.474
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	2.352.053	2.185.217
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	19	451.710	448.009
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	413.566	418.552
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	21	20	182.344.632	178.539.000
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22	21	11.564.451	11.098.579
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	23	22	14.433.856	16.572.604
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	24	23	13.887.405	16.009.086
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	25	24	546.451	563.518
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	26	25	2.814.613	4.926.309

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	27	26	3.585.427	4.926.309
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	28	27	770.814	
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	29	28	261.366	354.724
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	30	29	641.901	814.663
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	31	30	380.535	459.939
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	32	31	41.771.669	47.987.834
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	32	41.596.896	47.211.025
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	34	33	120.569	205.530
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	36	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	38	37	54.204	571.279
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	40	40		
- Venituri (ct.7812)	41	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	42	42	232.935.028	239.999.592
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	2.726.968	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44	0	12.815.272
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	47	21.857	153.627
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	50	442.641	315.123
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	52	464.498	468.750
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54	54		
- Venituri (ct.786)	55	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	56	56	2.020.806	2.158.220
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57	57	641.652	731.029
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	58	929.520	849.983
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	59	2.950.326	3.008.203
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				

- Profit (rd. 52 - 59)	60	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	61	2.485.828	2.539.453
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	62	236.126.494	227.653.070
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	63	235.885.354	243.007.795
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	64	64	241.140	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	65	0	15.354.725
20. Impozitul pe profit (ct.691)	66	66		
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67	67		
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	68		
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	69	241.140	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	70	0	15.354.725

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.85/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.85/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

POSTOLE MIRELA

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2021

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		15.354.725
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	24.332.268	24.162.284	169.984
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	23.713.559	23.543.575	169.984
- peste 30 de zile	06	06	18.185.824	18.185.344	480
- peste 90 de zile	07	07	3.550.793	3.447.409	103.384
- peste 1 an	08	08	1.976.942	1.910.822	66.120
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	460.346	460.346	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	329.312	329.312	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	131.034	131.034	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	29.518	29.518	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	7.105	7.105	
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	121.740	121.740	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	29.497	29.497	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021
A		B	1		2
Numar mediu de salariati	20	19	192		189
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	219		217
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)
A				B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	772.724	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	92.573	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	690.383	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	76.859	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	1.046.866	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	349.635	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	697.231	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	668.501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	1.184.415	1.631.835
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	46.131	46.131
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	45.000	45.000
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	1.131	1.131
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	1.131	1.131
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	1.138.284	1.585.704
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	692.410	1.139.830
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	445.874	445.874
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	3.434.053	2.834.177
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	68.953	142.703
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	160.532	160.532
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		5.750
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	871.088	688.964
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	323.783	349.715
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	461.702	337.743
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	1.506	1.506
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66	84.097	
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	5.510.754	9.010.544
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	3.032.748	1.658.700

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	576.199	1.658.700
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	407.880	349.715
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	1.366.937	2.318.071
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	1.314.463	2.254.179
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74	52.474	63.892
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77	2.434.700	
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	84.885	56.378
- în lei (ct. 5311)	99	85	84.885	56.378
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	18.391.331	2.055.509
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	18.134.720	1.952.656
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	256.611	102.853
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	258.259	26.369
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	258.259	26.369
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	93.206.653	85.577.066
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare</u> sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	10.326.663	5.429.421
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105	10.326.663	5.429.421
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	28.910	
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	62.603.849	61.711.326
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	16.361.326	10.774.351
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	719.786	1.084.675
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	12.039.417	6.190.051
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	3.392.688	2.248.547
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	8.481.463	3.536.102
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	165.266	103.940
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115		301.462
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	7.488.028	9.111.776
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117	1.812.123	4.109.662
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122		2.049.817		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123		2.049.817		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124				
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)	327.411	495.697		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	65.017.200	74.913.600		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132	65.017.200	74.913.600		
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	65.017.200	72.637.998		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	1.762.224	1.858.161		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	15.246	9.748		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	65.017.200	X	74.913.600	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	65.017.200	100,00	74.913.600	100,00
- deținut de persoane fizice	170	151				
- deținut de alte entități	171	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2020	2021		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2020	2021		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2020	2021		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2020	2021
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2020	31.12.2021
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2020	31.12.2021
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Semnatura _____

**Formular
VALIDAT**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

POSTOLE MIRELA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.85/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.85/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2021

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	485			X	485
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	02				X	
Alte imobilizari	03	43.152.556	5.241.464		X	48.394.020
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04		1.239.272	1.239.272	X	0
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	43.153.041	6.480.736	1.239.272	X	48.394.505
II.Imobilizari corporale						
Terenuri și amenajări de terenuri	06				X	
Constructii	07					
Instalatii tehnice si masini	08	2.271.369	246.763			2.518.132
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	1.396.582	324.855			1.721.437
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13					
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15		107.640	107.640		0
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	3.667.951	679.258	107.640		4.239.569
III.Imobilizari financiare	17	1.184.415	447.420		X	1.631.835
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	48.005.407	7.607.414	1.346.912		54.265.909

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	484			484
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	20				
Alte imobilizari	21	27.050.689	4.517.596		31.568.285
TOTAL (rd.19+20+21)	22	27.051.173	4.517.596		31.568.769
II.Imobilizari corporale					
Amenajari de terenuri	23				
Constructii	24				
Instalatii tehnice si masini	25	1.536.759	301.891		1.838.650
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	982.735	106.824		1.089.559
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	2.519.494	408.715		2.928.209
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	29.570.667	4.926.311		34.496.978

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluatare la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A		B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	32	32				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	33	32a (301)				
Alte imobilizari	34	33				
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	35	34				
TOTAL (rd.32+ 32a+ 33+34)	36	35				
II.Imobilizari corporale						
Terenuri și amenajări de terenuri	37	36				
Constructii	38	37				
Instalatii tehnice si masini	39	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	40	39				
Investitii imobiliare	41	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	42	41				
Active biologice productive	43	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	44	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	45	44				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	46	44a (302)				
TOTAL (rd. 36 la 44 + 44a)	47	45				
III.Imobilizari financiare						
48	48	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	49	47				

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

POSTOLE MIRELA

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.85/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2021 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire rapoartări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun rapoartări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și rapoartări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și rapoartările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și rapoartările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/rapoartări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2022, aceasta întocmește rapoartări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2021 – rapoartări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2022 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2022 se referă la data de 1 ianuarie 2022, respectiv 31 decembrie 2022, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2022), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2021).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mijlocii si mari

1	(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	Cont	Suma
1		