

Raportul Administratorilor 2022

Elefant Online SA

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor la 31 Decembrie 2022

Exercitiul financiar	01.01.2022-31.12.2022
Data raportului	28.04.2023
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 tranzactionare: ATS-BVB COD LEI: 315700B4MOEVNWWY5RC27
Obiectul de activitate	Activitatea de comert cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet conform cod CAEN4791
Simbol tranzactionare	ELF26
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent	174,699 obligațiuni corporative denuminate in RON

GRUPUL ELEFANT

Raportul Administratorilor la 31 Decembrie 2022

CUPRINS:

Pagina

Raportul Administratorilor si Situatii Financiare

Raportul Administratorilor

4 - 15

Declaratiile persoanelor de conducere

16 - 18

Situatiile Financiare Statutare

19 - 79

Raportul Administratorilor

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022

1. Informatii privind Societatea.

1.1. Descrierea activității de bază a Societatii

Elefant Online SA este o societate pe actiuni infiintata in anul 2010 cu sediul social in str. Dimitrie Pompei nr.5-7, etaj 5, sector 2, Bucuresti, jud. Ilfov. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/6415/2010 si are cod unic de identificare RO26396066.

Obiectul principal de activitate al Societatii este activitatea de comert cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet conform cod CAEN 4791.

Elefant Online S.A. are in prezent doua subsidiare:

- Mammoth Software SRL, subsidiara detinuta in proportie de 100% de Elefant Online S.A. creata in scopul externalizarii/separarii intr-o entitate separata a activitatilor legate de Web development;
- Mall Online SRL Republica Moldova, subsidiara detinuta in proportie de 100% de Elefant Online S.A., creata pentru operarea business-ului pe teritoriul Republicii Moldova;

Siteul web elefant.ro a fost lansat la 17 iunie 2010 ca o librerie online axata pe produse cu valoarea medie redusa a comenzilor, beneficiind de presiuni concurențiale mai mici decat produsele vizate de comerciantii online de dimensiune mai mare.

In anii care au urmat pana in 2014 Societatea a devenit un mall online care oferea o gama diversificata de produse si care s-a extins constant catre cataloage de produse cu valoare mai mare si a adoptat o strategie omnicanal care s-a extins de la livrarile prin servicii de curierat la distributia prin intermediul punctelor de ridicare a comenzilor, adaugata in 2015, pentru a creste numarul optiunilor de livrare pentru clienti, apoi si-a extins prezenta geografica in Republica Moldova prin lansarea elefant.md, o platforma operata de Filiala din Republica Moldova.

In 2018, Societatea a devenit prima din sectorul sau de activitate care a emis obligatiuni printr-un plasament privat, urmat de admiterea la tranzactionare a obligatiunilor pe Sistemul Multilateral de Tranzactionare administrat de Bursa de Valori Bucuresti. Obligatiunile au fost rambursate integral la termen la data de 27 septembrie 2021.

Tot in 2018, in concordanta cu filosofia asset light (detinerea doar a unui numar limitat de active esentiale), s-a trecut de la dezvoltarea interna a platformei proprii la o solutie de renume de tip „Software as a Service”, adaptata la nevoile Societatii. In acelasi an, vanzarile prin intermediul dispozitivelor mobile au depasit pentru prima data comenzile plasate prin intermediul calculatoarelor desktop. In 2020 a fost lansata o versiune beta a platformei marketplace a Societatii care a atras interesul unei game largi de furnizori.

In 2021 a avut loc lansarea platformei de tip marketplace. In 2021 s-au inregistrat si o serie de noi initiative, printre care redeschiderea magazinelor de prezentare si lansarea optiunii de plata de tipul „cumperi acum, platesti mai târziu”.

In oferta siteul-ui web elefant.ro se regasesc in prezent a o gama larga de produse cu accent pe carti (atat in limba romana, cat si in limba engleza), parfumuri, jucarii, decoratiuni si produse pentru casa si cosmetice.

Produsele disponibile in cadrul magazinului elefant.ro se pot comanda online sau telefonic, cu plata ramburs sau prin card, iar livrarea acestora se face prin curierat rapid, lockere si posta. In prezent Societatea comercializeaza aproximativ 1 milion de produse din categoriile mentionate (dintre care 300.000 de produse in regim marketplace) si are peste 2 milioane de clienti.

1.2. Elemente de evaluare generala

Pe parcursul anului financiar 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022, Societatea a înregistrat următorii indicatori:

	Anul 2021	Anul 2022
BILANT		
Active pe termen lung	19.768.931	20.182.767
Active curente	75.950.642	46.376.652
Active totale	95.719.573	66.559.419
Capitaluri proprii	-28.734.974	-56.130.869
Datorii pe termen lung	37.030.757	35.751.812
Datorii pe termen scurt	87.423.790	86.938.476
Total capitaluri proprii si datorii	95.719.573	66.559.419
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE		
Venituri din vanzarea marfurilor	215.699.423	175.190.366
Cheltuieli privind marfurile	167.440.421	136.701.538
Profit brut	48.259.002	38.488.828
<i>Marja profit brut</i>	<i>22.4%</i>	<i>22.0%</i>
Alte venituri	11.484.897	8.635.710
Cheltuieli operationale	67.278.138	61.418.546
EBITDA	-7.534.239	-14.294.008
Depreciere si amortizare	5.281.033	8.524.606
Profit/ (pierdere) din exploatare	-12.815.272	-22.818.614
Profit/ (pierdere) financiara	-2.539.453	-4.577.281
Profit/ (pierdere) neta	-15.354.725	-27.395.895

Rezultate financiare aferente perioadei 01.01.2022 – 31.12.2022

Venituri din vanzarea marfurilor: atinge nivelul de 175.2 milioane RON, in scadere cu 18.8% fata de anul trecut.

Marja Bruta: Marja consolidata este de 22.0%. Marja a scazut comparativ cu nivelul de 22.4% al anului trecut din motivul cresterii preturilor de achizitie si a concurentei tot mai mari.

Costurile operationale (OPEX): ating nivelul de 61.4 milioane RON si sunt in scadere cu 8.7% fata de aceasi perioada a anului trecut.

Profit (pierdere) inaintea calcularii dobanzilor, taxelor, deprecierii si amortizarii (EBITDA): Atinge nivelul de 14.3 milioane RON pierdere, in descrestere de la o pierdere de 7.5 milioane RON anul trecut.

Rezultatul net: Societatea a inregistrat o pierdere contabila de 27.4 milioane RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, comparativ cu o pierdere de 15.4 milioane RON de anul trecut.

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

Pentru acoperirea nevoilor interne de tehnologie compania achizitioneaza:

- echipamente si licente (hardware si software) IT - de la importatori / distribuitori - companii cu prezenta atit in Romania cit si internationale.
- Servicii subcontractate de la parteneri: fie companii, fie subcontractori independenti (freelanceri). Nu exista situatii de 'furnizor unic', elefant.ro intretinand relatii de-a lungul timpului cu mai multi parteneri din fiecare arie de activitate.

Pentru linia de marfuri, compania se aprovizioneaza de la o multitudine de furnizori, achizitionand produsele necesare asigurarii unei experiente diversificate pentru clienti. Majoritatea covarsitoare a marfurilor livrate de elefant.ro pentru care este necesara aprovizionarea de la producatori nu sunt supuse riscului de pret, deoarece elefant.ro plaseaza comenzi la furnizori doar pe baza necesitatii, astfel incat perioada de timp in care pretul ar putea fluctua este foarte scurta. Consideram ca fluctuatiile de pret la materiile prime si materiale nu sunt un factor de risc pentru companie.

1.4 Evaluarea activității de vânzare

Strategia de marketing a Societatii s-a bazat intotdeauna pe viziunea de "mall online", magazinul online elefant.ro oferind clientilor sai un vast portofoliu de produse. Aceasta viziune este importanta pentru evolutia elefant.ro, compania planificand o serie de masuri prin care sa extinda oferta pentru clienti atat prin categorii noi (prin cresterea stocurilor proprii, dar si prin dezvoltarea unui marketplace), cat si prin abordarea clientele aflate in crestere (ponderea populatiei care a comandat bunuri si/ sau servicii online a ajuns in 2022 la 45.7 % in Romania, comparat cu 16.1% in 2017).

In acest context, elefant.ro este bine pozitionata pentru a beneficia de efecte de retea: o oferta mai ampla atrage mai multi clienti pe site, lucru care duce la imbunatatirea ofertei Elefant printr-o cunoastere mai rafinata a preferintelor clientilor, atragand astfel si mai multi clienti pe site.

Pana a atinge scara necesara efectelor de retea, insa, compania este concentrata pe maturizarea infrastructurii existente si pregatirea pentru cresterea in anii urmatori, sustinuta de noua platforma tehnica. Pozitia de la care compania pleaca la drum in aceasta noua etapa de dezvoltare este una solida pe piata, in special pe cateva categorii cheie.

Astfel, Elefant.ro se pozitioneaza din punctul de vedere al cotei de piata online per categorii de produs in urmatorul mod:

- Lider de piata: carti in limba romana;
- Top 10: parfumuri, cosmetice, carte straina, jucarii, ceasuri.

Competitorii elefant.ro reprezinta, in cea mai mare masura, jucatori din e-commerce specializati pe o singura categorie, motiv pentru care elefant.ro are avantajul competitiv de a construi pachete si a genera vanzari incrucisate (cross-selling) catre o populatie de clienti pe care o intelege din ce in ce mai bine - in acest context, capacitatea interna de analiza a tendintelor clientelei este esentiala pentru a imbunatati mixul de produse.

Competitor	Categorie	Descriere
Emag.ro	Toate	A fost fondat in 2006, ca un magazin online de produse electrocasnice. Intre timp s-a extins si a devenit cel mai mare retailer online din Romania. Face parte din grupul Naspers. Prin catalogul propus pe site emag.ro acopera aproape intreaga gama de produse FMCG. Chiar si asa mai mult de 50% din cifra de afaceri este generata din categoria de produse IT.
Libris.ro	Carte romaneasca	A fost fondat in 1991 ca o librerie online. Si in prezent ramane specializat in carti, in special romaneasca.
Librarie.net	Carte romaneasca	A fost fondat in 2001 ca o librerie online. Si in prezent ramane specializat in carti, in special romaneasca.
Notino.ro	Parfumuri	Este o companie ceha, care a intrat pe piata din Romania in perioada 2008-2009. Este un magazin online specializat in parfumuri si cosmetice.
Watchshop.ro	Ceasuri	A fost fondat in 2009 ca un magazin online de ceasuri. Acesta ramane specializat in ceasuri si pana in prezent.

Principalele avantaje (factori diferentiatori) ale elefant.ro fata de jucatorii mentionati mai sus sunt legate de:

- Preturi mai avantajoase (de exemplu parfumurile sunt mai ieftine fata de cele comercializate de catre principalul competitor din zona online pe aceasta categorie)
- Catalog specializat pe un numar limitat de categorii - intr-o extrema ar fi specializat doar intr-o singura categorie (libris.ro, librarie.net) sau in cealalta extrema ar vinde totul (in comparatie cu emag.ro)

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

Cifra de afaceri a Societatii 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 (3% din total vanzari) cat si offline (4% din total vanzari).

In anul 2022 Societatea a atins o cifra de afaceri totala de 183.6 milioane RON.

Din punctul de vedere al distributiei vanzarilor, 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.

In anul 2022, ponderea cartilor in limba romana creste la 51% (2021: 39%) din vanzarile online, iar categoria parfumurilor scade la 10% (2021: 17%). Jucariile au crescut la o pondere de 13% (2021: 12%).

1.5.1 Clienti

Modelul de afaceri al elefant.ro presupune vanzari in formula B2C. La finalul anului 2022 numarul de clienti a ajuns la nivelul de 2.5 milioane. Numarul de clienti noi atrasi in 2022 a fost de peste 230 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 (aprox 65%), insa ponderea persoanelor de sex masculin a crescut fata de 2021.

Din punctul de vedere al varstei, cea mai mare pondere a clientilor este reprezentata de persoane cu varsta cuprinsa intre 35 si 44 de ani (aproximativ 27%). Urmatoarea categorie este reprezentata de persoanele cu varsta cuprinsa intre 25 si 34 de ani (aproximativ 24%), urmata de categoria de clienti cu varsta cuprinsa intre 45 si 54 (21%).

1.5.2 Numarul de comenzi si valoarea medie a comenzii

In 2022 volumul de comenzi a scazut fata de 2021 cu 9%.

Din punctul de vedere al valorii medii per comanda, evolutia acesteia este legata inclusiv de portofoliul de categorii. Astfel, in 2022, valoarea medie a comenzii a ajuns la 143 RON de la 164 RON, in scadere cu 13% fata de anul precedent.

1.6 Cheltuielile operationale

Cheltuielile de exploatare s-au diminuat cu 33.3 milioane RON (13.9%), de la 240.0 milioane RON in 2021 la 206.7 milioane RON in 2022. Aceasta scadere generala a rezultat in principal din scaderea cheltuielilor privind marfurile, costurilor de marketing, cheltuielilor cu salariatii si a altor cheltuieli de exploatare.

Scaderea cheltuielilor privind marfurile cu 27.7 milioane RON (18.4%), de la 167.4 milioane RON in 2021 la 136.7 milioane RON in 2022 este rezultatul scaderii vanzarilor de marfuri (18.8%).

Cheltuielile cu salariatii au scazut cu 1.7 milioane RON (10.4%), de la 16.6 milioane RON in 2021 la 14.8 milioane RON in 2022. Aceasta scadere este aferenta diminuarii numarului mediu de angajati de la 189 angajati in 2021 la 175 angajati in 2022.

Totalul altor cheltuieli de exploatare a scazut cu 4.4 milioane RON (9.2%), de la 48.0 milioane RON in 2021 la 43.6 milioane RON in 2022. Scaderea altor cheltuieli de exploatare in 2022 a fost provocata in principal de scaderea costurilor de marketing (4.1 milioane RON), scaderea cheltuielilor cu transportul de colete (1.4 milioane RON), scaderea cheltuielilor de consultanta (1.0 milioane RON).

1.7 Evaluarea aspectelor legate de personal

În anul 2022, societatea a avut un număr mediu de 175 angajați. Societatea nu operează cu planuri de pensii sau asigurări de sănătate private. Angajații Societății nu sunt organizați în sindicate. În istoria Societății nu au existat situații conflictuale între management și angajați.

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

1.8 Evaluarea aspectelor legate de impactul activității asupra mediului înconjurător

Activitatea profesională a elefant.ro nu are un impact asupra mediului înconjurător. Activând în domeniul "comert online", activitatea noastră constă în achiziționarea unor produse calitative și accesibile și vânzarea către clienți, exclusiv în mediul online.

Nu există litigii și nici nu preconizăm apariția de litigii legate de protecția mediului înconjurător.

1.9 Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Societatea a investit în dezvoltarea platformei web elefant.ro și a unor module de programe informatice conexe specifice activității de comerț online.

Societatea a recunoscut imobilizări necorporale pe parcursul anului 2022, după cum urmează:

- platforma web "www.elefant.ro" - dezvoltarea de module / funcționalități specifice unei companii de comerț online, în valoare de 4,196,876 RON - amortizare pe o durată de 5 ani;
- dezvoltare program informatic "ENTERSOFT BUSINESS SUITE" - dezvoltarea de module/funcționalități specifice activității de comerț online, în valoare de 1,474,783 RON - amortizare pe o durată de 3 ani

1.10 Evaluarea activității Societății privind managementul riscului

Riscul de piață

Activitatea companiei depinde de evoluțiile economice, demografice și de piața din România și Republica Moldova. Cele două piețe principale pe care activează Societatea sunt localizate în România și Republica Moldova, ca atare activitatea companiei este dependentă de evoluția economică și de înclinatia marginală spre consum a populației din cele două regiuni.

Fata de piețele dezvoltate, economia românească se confruntă cu riscuri mai mari, aceste riscuri pot fi atât de natură economică cât și de natură politică sau juridică. De asemenea, influențele economice și politice nefavorabile din țările vecine sau înregistrate chiar la nivel global care sunt în afara controlului nostru, precum turbulente economice, schimbări în cerințele de reglementare, starea pietelor financiare și evoluțiile ratelor de dobândă și a inflației, pot avea un efect negativ de contagiune asupra PIB-ului României, comerțului extern sau al economiei în ansamblu. Astfel de evenimente coroborate cu deteriorarea condițiilor economice din România sau la nivel global pot conduce la evoluția negativă a principalilor indicatori macroeconomici și la deteriorarea mediului de afaceri care poate influența situația financiară atât a Societății cât și partenerilor de afaceri.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății, a scaderii în continuare a lichidității pietelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor pietelor de capital.

Societatea practica o politica de preturi prin care urmareste modificarea acestora in 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 agentii 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.

Riscul ratei de dobanda

Cresterea ratei dobanzii 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 dobanzii 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 dobanzii 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 imprumul 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)

Societatea depinde intr-o masura semnificativa de sistemele IT, 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](http://www.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, aceasta nemaiputand sa trimita diverse informatii clientilor, astfel scazand vizibilitatea promotiilor derulate pe pagina online si traficul, si posibil chiar reducerea nivelului veniturilor pana la gasirea unei alternative de a contacta clientii existenti si a atrage alti clienti potentiali.

2 Activele corporale ale Societatii

Specificul activitatii Companiei nu presupune detinerea de active corporale semnificative. Compania 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 ELF26.

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 dobânzii anuale de maxim 9% pe an si o scadența de minim 60 de luni de la data la care se va efectua anunțul de încheiere cu succes a plasamentului privat pentru a fi oferinte 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 acestuia 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 ELF26 pe sistemul alternativ de tranzactionare ATS administrat de Bursa de Valori Bucuresti.

Calculul dobanzii

Obligatiunile ELF26 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:

$$\text{Cupon} = (\text{Data de Plata a Cuponului curenta} - \text{Data de Plata a Cuponului anterioara}) / 365 \times 9\%$$

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% per 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 (valoarea 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 ELF26 au fost lichide in scurta perioada de la lansarea lor pe sistemul alternativ al Bursei de Valori Bucuresti.

3.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende.

Pe parcursul anilor 2010 - 2022 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	Functia	Durata mandat
Ion Sturza	Presedinte CA	18.08.2024
Sergiu Chirca	Membru CA	18.08.2024
Valentin Romeo Tabus	Membru CA	18.08.2024
Marius-Aurel Ghenea	Membru CA	18.08.2024
Dan Anatolievici Vidrascu	Membru CA	18.08.2024

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, leadearship, 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.

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.

Dl. **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.

5. Propunerea privind acoperirea pierderii contabile

Conform prezentarilor de mai sus, Societatea a obtinut in exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022 o pierdere de 27.395.895 RON. Societatea isi proune ca acest rezultat sa fie reportat pentru a fi acoperit din profiturile exercitiilor financiare viitoare, in conformitate cu planurile de afaceri aprobate de conducerea Societatii.

Raportul Administratorului de la pagina 4 la pagina 15 a fost autorizat de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Sergiu Chirca,
Director General

Semnatura

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 incluse în situațiile 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.

28.04.2023

Sergiu Chircă

Director General al ELEFANT ONLINE S.A.

DECLARAȚIE

Subsemnatul, **Gherasim Briceag**, 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 incluse în situațiile 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.

28.04.2023

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 incluse în situațiile 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.

28.04.2023

Mirela Postole

Contabil Șef al ELEFANT ONLINE S.A.

ELEFANT ONLINE SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 DECEMBRIE 2022**

CUPRINS:**Pagina****Situatii financiare**

Bilantul individual	3 - 5
Contul de profit si pierdere individual	6 - 7
Situatia individuala a modificarilor capitalului propriu	8 - 9
Situatia individuala a fluxurilor de trezorerie	10
Note explicative la situatiile financiare individuale	11- 38

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

BILANT individual la
31 decembrie 2022

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire	01	-	-
	2. Cheltuieli de dezvoltare	02	-	-
	3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	16.825.736	17.186.729
	4. Fond comercial	04	-	-
	5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	-	-
	6. Avansuri	06	-	-
	TOTAL (rd. 01 la 06)	07	16.825.736	17.186.729
	II. IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. Terenuri si constructii	08	-	-
	2. Instalatii tehnice si masini	09	679.482	476.211
	3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	631.878	764.078
	4. Investitii imobiliare	11	-	-
	5. Imobilizari corporale in curs de executie	12	-	-
	6. Investitii imobiliare in curs de executie	13	-	-
	7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	14	-	-
	8. Active biologice productive	15	-	-
	9. Avansuri	16	-	7.388
	TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1.311.360	1.247.677
	III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
	1. Actiuni detinute la filiale	18	46.131	46.131
	2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19	-	-
	3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun	20	-	-
	4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	21	-	-
	5. Alte titluri imobilizate	22	-	-
	6. Alte imprumuturi	23	1.585.704	1.702.230
	TOTAL (rd. 18 la 23)	24	1.631.835	1.748.361
	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	19.768.931	20.182.767
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materii prime si materiale consumabile	26	199.381	384.769
	2. Productia in curs de executie	27	-	-
	3. Produse finite si marfuri	28	39.416.070	28.295.127
	4. Avansuri	29	188	803.520
	TOTAL (rd. 26 la 29)	30	39.615.639	29.483.416
	II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Creante comerciale	31	2.673.457	3.624.713
	2. Sume de incasat de la entitatile afiliate	32	9.010.543	9.153.472
	3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun	33	-	-
	4. Alte creante	34	760.401	2.159.547
	5. Capital subscris si neversat	35	-	-
	TOTAL (rd. 31 la 35)	36	12.444.401	14.937.732
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
	1. Actiuni detinute la entitatile afiliate	37	-	-
	2. Alte investitii pe termen scurt	38	-	-
	TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	40	22.174.640	668.805

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	74.234.680	45.089.953
C.	CHELTUIELI IN AVANS (rd. 43+44)	42	1.715.962	1.286.699
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	43	1.106.886	756.834
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	44	609.076	529.865
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	45	155.075	155.075
	2. Sume datorate institutiilor de credit	46	4.800.000	583.200
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	47	13.875	1.528
	4. Datorii comerciale - furnizori	48	38.841.054	37.374.981
	5. Efecte de comert de platit	49	22.856.397	18.616.004
	6. Sume datorate entitatilor din grup	50	11.432.846	24.388.360
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	51	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	52	9.324.543	5.202.146
	TOTAL (rd. 45 la 52)	53	87.423.790	86.321.294
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)	54	-12.082.224	-40.474.507
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 +54)	55	8.295.783	-19.761.875
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	56	17.469.900	17.469.900
	2. Sume datorate institutiilor de credit	57	-	875.200
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	58	-	-
	4. Datorii comerciale - furnizori	59	-	-
	5. Efecte de comert de platit	60	-	-
	6. Sume datorate entitatilor din grup	61	19.560.857	17.406.712
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	62	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	63	-	-
	TOTAL (rd. 56 la 63)	64	37.030.757	35.751.812
H	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor	65	-	-
	2. Provizioane pentru impozite	66	-	-
	3. Alte provizioane	67	-	617.182
	TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)	68	-	617.182
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subventii pentru investitii (rd. 70 + 71):	69	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	70	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	71	-	-
	2. Venituri inregistrate in avans - total (rd. 73 + 74), din care:	72	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	73	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	74	-	-
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti:	75	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	76	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	77	-	-
	Fond comercial negativ	78	-	-
	TOTAL (rd. 69 + 72 + 75+78)	79	-	-
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris varsat	80	74.913.600	74.913.600
	2. Capital subscris nevarsat	81	-	-
	3. Patrimoniul regiei	82	-	-
	4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare	83	-	-
	5. Alte elemente de capitaluri proprii	SOLD C	-	-
	TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85	74.913.600	74.913.600
	II. PRIME DE CAPITAL	86	23.588.258	23.588.258
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	87	-	-
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale	88	12.057	12.057

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. Rezerve statutare sau contractuale		89	-	-
3. Alte rezerve		90	-	-
TOTAL (rd. 88 la 90)		91	12.057	12.057
Actiuni proprii		92	2.275.602	2.275.602
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		94	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)	SOLD C	95	-	-
	SOLD D	96	109.618.562	124.973.287
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD C	97	-	-
	SOLD D	98	15.354.725	27.395.895
Repartizarea profitului		99	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 + 95 - 96 + 97 - 98 - 99)		100	-28.734.974	-56.130.869
Patrimoniul public		101	-	-
Patrimoniu privat		102	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)		103	-28.734.974	-56.130.869

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 38 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Semnatura

Intocmit,
Gherasim Briceag
Director Financiar

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Contul de Profit si Pierdere individual
la 31 decembrie 2022

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta	01	226.921.650	183.636.229
	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01 a	220.122.212	175.985.282
	Productia vanduta	02	11.511.191	8.719.869
	Venituri din vanzarea marfurilor	03	215.699.423	175.190.366
	Reduceri comerciale acordate	04	288.964	274.006
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	05	-	-
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	06	-	-
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	Sold C	-	-
		Sold D	-	-
3.	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	09	-	-
4.	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	10	-	-
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare	11	-	-
6.	Venituri din subventii de exploatare	12	-	-
7.	Alte venituri din exploatare	13	262.670	189.847
	- din care, venituri din subventii pentru investitii	14	-	-
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)		16	227.184.320	183.826.076
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	84.474	128.714
	Alte cheltuieli materiale	18	2.185.217	1.808.203
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	448.009	464.839
	- din care, cheltuieli privind consumul de energie	19 a	418.552	458.550
	c) Cheltuieli privind marfurile	20	178.539.000	146.195.636
	Reduceri comerciale primite	21	11.098.579	9.494.098
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	16.572.604	14.848.172
	a) Salarii si indemnizatii	23	16.009.086	14.293.294
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	563.518	554.878
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	25	4.926.309	5.784.550
	a.1) Cheltuieli	26	4.926.309	5.784.550
	a.2) Venituri	27	-	-
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	354.724	2.740.056
	b.1) Cheltuieli	29	814.663	2.790.376
	b.2) Venituri	30	459.939	50.320
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	47.987.834	43.551.436
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	47.211.025	42.928.130
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	33	205.530	110.891
	11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34	-	-
	11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	35	-	-
	11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	36	-	-
	11.6. Alte cheltuieli	37	571.279	512.415
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38	-	-
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	-	617.182
	- Cheltuieli	40	-	617.182
	- Venituri	41	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)		42	239.999.592	206.644.690
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 16 - 42)	43	-	-
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	12.815.272	22.818.614
12.	Venituri din interese de participare	45	-	-
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46	-	-

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13.	Venituri din dobanzi	47	153.627	25.863
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48	-	-
14.	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	49	-	-
15.	Alte venituri financiare	50	315.123	960.336
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)		52	468.750	986.199
16.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	-	-
	- Cheltuieli	54	-	-
	- Venituri	55	-	-
17.	Cheltuieli privind dobanzile	56	2.158.220	4.466.102
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57	1.398.328	2.790.823
	Alte cheltuieli financiare	58	849.983	1.097.378
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)		59	3.008.203	5.563.480
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):				
	- Profit (rd. 52 - 59)	60	-	-
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	2.539.453	4.577.281
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)		62	227.653.070	184.812.275
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)		63	243.007.795	212.208.170
18.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
	- Profit (rd.62 - 63)	64	-	-
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	15.354.725	27.395.895
19.	Impozitul pe profit	66	-	-
20.	Impozitul specific unor activitati	67	-	-
21.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	68	-	-
22.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67)	69	-	-
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 -64)	70	15.354.725	27.395.895

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 38 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Intocmit,
Gherasim Briceag
Director Financiar

Semnatura

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Anul 2022

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		74.913.600	-	-	-	-	74.913.600
Patrimoniul regiei		-	-	-	-	-	-
Patrimoniul institutelor nationale de cercetare - dezvoltare		-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Prime de capital		23.588.258	-	-	-	-	23.588.258
Rezerve din reevaluare		-	-	-	-	-	-
Rezerve legale		12.057	-	-	-	-	12.057
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Alte rezerve		-	-	-	-	-	-
Actiuni proprii (sold debitor)		2.275.602	-	-	-	-	2.275.602
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	108.402.111	15.354.725-	15.354.725	-	-	123.756.836
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	1.216.451	-	-	-	-	1.216.451
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	15.354.725	27.395.895	-	15.354.725	15.354.725	27.395.895
Repartizarea profitului		-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii		-28.734.974	-42.750.620	-15.354.725	-15.354.725	-15.354.725	-56.130.869

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 38 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Semnatura

Intocmit,
Gherasim Briceag
Director Financiar

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Anul 2021

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	65.017.200	9.896.400	-	-	-	74.913.600
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Patrimoniul institutelor nationale de cercetare - dezvoltare	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	23.588.258	-	-	-	-	23.588.258
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	12.057	-	-	-	-	12.057
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-	-	-
Actiuni proprii	-	2.275.602	-	-	-	2.275.602
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C - Sold D 108.631.194	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C - Sold D -	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C - Sold D 1.216.451	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C 241.140 Sold D -	-	-	241.140	241.140	-
Repartizarea profitului	12.057	-	-	12.057	12.057	-
Total capitaluri proprii	-21.001.047	-7.733.927	-	-	-	-28.734.974

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 38 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Semnatura

Intocmit,
Gherasim Briceag
Director Financiar

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
A	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare*:		
Pierdere neta	-15.354.725	-27.395.895
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale si necorporale	4.926.309	5.784.550
Ajustari privind provizioanele pentru active circulante – net	354.724	2.740.056
Miscari in alte provizioane, net	-	617.182
Efectul variatiei cursului de schimb valutar	534.860	146.271
(Castig)/pierdere din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	-	309.079
Veniturile din dobanzi	-153.627	-25.863
Cheltuieli privind dobanzile	2.158.220	4.466.102
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	-7.534.239	-13.358.518
(Crestere) / Descrestere a creantelor comerciale si de alta natura	-5.965.520	-2.527.110
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	-134.901	7.392.167
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	-7.409.900	-10.898.723
(Crestere) / Descrestere a altor active	-1.385.549	312.737
Dobanzi platite	-1.500.395	4.439.994
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	-23.930.504	-23.519.441
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de plati sociale	-	-
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari necorporale	-5.155.815	-5.854.755
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari corporale	-492.875	-876.925
Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	-	10.000
Imprumuturi acordate partilor afiliate	-	-
Imprumuturi incasate de la partile afiliate	2.474.400	-
Dobanzi incasate	140.371	62.247
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	-3.033.919	-6.659.433
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		
Incasari din emisii de obligatiuni	17.469.900	-
Rambursarea obligatiunilor corporative	-7.651.400	-
Cresterea / (Descresterea) neta a imprumuturilor bancare	-1.895.778	-3.341.600
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-28.910	-
Crestere capital social	3.891.392	-
Achizitii de actiuni proprii	-225.785	-
Imprumuturi incasate de la partile afiliate	18.845.170	12.014.639
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare	30.404.589	8.673.039
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	3.440.166	-21.505.835
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	18.734.474	22.174.640
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	22.174.640	668.805

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 38 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Administrator,

Sergiu Chirca
 Director General

Semnatura

Intocmit,

Gherasim Briceag
 Director Financiar

Semnatura

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

S.C. ELEFANT ONLINE S.A. ("Societatea") este o societate comerciala romana, cu capital integral privat, cu sediul social inregistrat in Bucuresti, str. Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etajul 5, Sectorul 2, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J40/6415/2010, Cod Unic de Inregistrare 26396066.

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta comertul cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet (cod CAEN 4791).

Societatea are ca punct de lucru inregistrat fiscal depozitul central unde se deruleaza activitati de depozitare si manipulare marfuri in vederea expedierii catre clienti, situat in Satul Dragomiresti- Deal, comuna Dragomiresti-Vale, 53821-C1, CTP Park. Parcul Industrial Bucuresti Vest, Hala E1, judetul Ilfov.

Societatea desfasoara si activitati de vanzare cu amanuntul in magazine nespecializate (cod CAEN 4719) in puncte de lucru inregistrate fiscal ca sedii secundare, din care doua cu cod de inregistrare fiscala, precum si activitati de publicitate si promovare pentru partenerii sai (cod CAEN 7311) .

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale

Situatiile financiare individuale ale Societatii ELEFANT ONLINE SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”);

Politicile contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare individuale sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Aceste situatii financiare individuale cuprind:

- Bilant individual;
- Cont de profit si pierdere individual;
- Situatia modificarii capitalului propriu;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Note explicative la situatiile financiare individuale.

Situatiile financiare individuale se refera doar la SC ELEFANT ONLINE SA.

Societatea are filiale dar nu este necesar, conform cerintelor OMFP 1802/2014, sa pregateasca situatii financiare consolidate, deoarece la 31 decembrie 2022 nu sunt indeplinite criteriile de marime.

Inregistrarile contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare individuale sunt efectuate in lei ("RON").

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara neconsolidata in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare individuale nu sunt menite sa prezinte performanta financiara neconsolidata, fluxurile de trezorerie neconsolidate si un set complet de note la situatiile financiare individuale in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile si metodele de evaluare.

Principiul prudentei

La întocmirea situațiilor financiare anuale individuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o baza prudenta si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare individuale ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare individuale tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza.

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare individuale a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare individuale au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.4. Situatii comparative

Situatiile financiare individuale intocmite la 31 decembrie 2022 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare individuale ale exercitiului financiar precedent.

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare individuale in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare individuale, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare individuale au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare individuale este justificata.

In cursul anului 2022, activitatea economica a fost marcata de conflictul armat din Ucraina si de criza componentelor electronice. Acest context a afectat toate industriile. Consideram ca Societatea noastra nu a fost impactata in mod semnificativ de acest context si ca aceasta a adoptat toate masurile pentru protejarea activitatii sale in vederea continuitatii activitatii pe o perioada de cel putin 12 luni de la data acestor situatii financiare.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pe parcursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022 Societatea a inregistrat o pierdere de 27.395.895 RON (pierdere 2021: 15.354.725 RON), iar la 31 decembrie 2022 Societatea are o pierdere reportata de 124.973.287 RON (109.618.562 RON la 31 decembrie 2021), capitaluri proprii negative

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

de 56.130.869 RON (2021: negative 28.734.974 RON), iar datoriile curente ale Societatii depasesc activele curente cu suma de 40.474.507 RON (2021: 12.082.224 RON).

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

Evoluția rezultatului din exploatare în 2022 fata de 2021 (pierdere de 22.818.614 RON în 2022 fata de pierdere de 12.815.272 RON în 2021) este determinata de mai multi factori, după cum urmeaza:

- scadere a vanzarilor (cu 19%) din cauza faptului că nu s-a mai simțit impactul pozitiv extraordinar asupra vanzarilor care a existat în perioada pandemiei din 2020-2021;
- scadere usor mai mica a costului marfurilor vandute în comparatie cu vanzarile - aceasta evoluție depinde de mixul de produse vandute pe parcursul exercitiului financiar (care variaza de la un an la altul);
- scadere a cheltuielilor cu personalul (cu 10%) ca urmare a reducerii vanzarilor;
- scadere a cheltuielilor de marketing (cu 19%) care sunt in mare parte legate de publicitate; fiind in acelasi trend cu scaderea vanzarilor;
- cresterea cheltuielilor cu amortizarea (cu 17%) ca urmare a inceperii amortizarii unor active care au fost puse in functiune la sfarsitul anului 2021;

Pierderea anului 2022 provine din: activitatea de exploatare (pierdere 22.818.614 RON) si activitatea financiara (pierdere de 4.577.281 RON).

Previziunile realizate de Conducere au in vedere ca activitatea sa devina profitabila in termen mediu.

Pentru anul 2023, Societatea a bugetat o scadere a cifrei de afaceri cu 6% la 172.6 milioane RON. Societatea de asemenea isi propune atingerea unei EBITDA de aproximativ 7.8 mln RON. Acest rezultat va fi operat din urmatoarele optimizari de costuri, planificate pe parcursul anului 2023:

- a. O politica comerciala mai putin agresiva, care se va manifesta prin preturi crescute pana la nivelul celor aplicate de catre competitori, respectiv o marja bruta imbunatatita;
- b. Replatformizarea site-ului – aceste transformari vor eficientiza si micsora costurile cu mentenanta si suport platforma web;
- c. Instituirea unor noi strategii de marketing prin dezvoltarea unor concepte noi de campanii de marketing, si concentrarea pe cele cu un randament ridicat;
- d. Reducerea costurilor aferente cheltuielilor cu personalul si cheltuielilor cu chirile;

Pe parcursul anului 2023, Societatea are in vedere sa finanteze activitatea operationala si investitiile capitale prin imprumuturi bancare si de la entitatile din grup.

De asemenea, trebuie remarcat faptul că Societatea lansează un proces de optimizare a platformei sale 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 Societate.

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.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale individuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale individuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzactiei.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
RON/USD	4.6346	4.3707
RON/EUR	4.9474	4.9481

2.8. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire au fost integral amortizate.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate.

Cheltuielile de dezvoltare ale platformei web www.elefant.ro au fost recunoscute drept imobilizari necorporale, avand in vedere urmatoarele:

- fezabilitatea tehnica – platforma este disponibila pentru utilizare si vanzare;
- societatea utilizeaza imobilizarea necorporala si o poate vinde;

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- c) imobilizarea necorporala genereaza beneficii economice, prin intermediul acesteia generandu-se veniturile din exploatare de la clientii online;
- d) cheltuielile atribuibile imobilizarii necorporale pe perioada dezvoltarii sale sunt evaluate in mod credibil conform documentelor contabile justificative;

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

2.9. Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere.

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost.

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Investitiile efectuate la imobilizarile corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

Tip imobilizari	Ani
Calculatoare si echipamente periferice	4
Alte echipamente si instalatii	6
Sisteme supraveghere video	12
Autoturisme	6
Motostivuitoare si alte instalatii de lucru	4-8
Mobilier	5

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiatae distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale se determina ca diferenta între veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare".

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau partiale a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.10. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, si alte imprumuturi.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie.

Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare; ajustarile pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit si pierdere.

2.11. Determinarea pierderilor din depreciere

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din depreciere.

Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobilizarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

2.12. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt marfurile si ambalajele.

In categoria stocurilor sunt recunoscute si avansurile platite pentru marfuri.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758, Alte venituri din exploatare").

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei costului mediu ponderat.

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

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocurile cu miscare lenta si stocurile depreciate fizic care nu au avut miscari pe parcursul unui exercitiu financiar - se inregistreaza o ajustare de valoare medie intre 15%-20%.

2.13. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere.

Pentru creantele comerciale, valoarea celor a caror vechime depaseste termenul de prescriere de trei ani, precum si cele asupra carora planeaza suspiciunea de frauda si pentru care s-au deschis actiuni de natura juridica, se provizioneaza la finalul exercitiului financiar.

Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

2.14. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci si sume in curs de decontare.

2.15. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an”.

2.16. Datorii

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

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.17. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

2.18. Provizioane

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

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Societatea poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Societatea nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Societatea nu include sumele respective in provizion.

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

Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

2.19. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

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

Pentru concediile neefectuate, Societatea constituie anual un provizion conform zilelor legale ramase neplatite.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.20. Capital social

Capitalul social compus din parti sociale si este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire, actualizate la fiecare majorare de capital, si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

Primele de emisiune sunt recunoscute ca elemente de capital in baza Hotararilor Adunarii Generale a Actionarilor si a documentelor justificative privind varsarea contravalorii lor.

2.21. Rezerve legale

Societatea a inregistrat pierderi, prin urmare rezerva legala nu a fost constituita.

2.22. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare individuale.

2.23. Rezultat reportat

Pierderea contabila din exercitiile financiare precedente a fost reportata in vederea acoperirii ei din profiturile exercitiilor financiare viitoare.

Din punct de vedere fiscal, pierderea fiscala poate fi reportata pe o perioada de maxim 7 ani.

2.24. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 2 „Principii, politici si metode contabile„.

2.25. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre transportator, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- b) Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Daca Societatea pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzactia reprezinta o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia, si termenilor din contractele de vanzare.

Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignatie, se considera că livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar. In cazul marfurilor returnate de clienti in acelasi exercitiu financiar in care a avut loc operatiunea de vanzare, se corecteaza conturile de clienti, venituri din vanzarea marfurilor, cheltuieli privind marfurile si marfurile in bilant.

In cazul in care marfurile returnate se refera la o vanzare efectuata in exercitiul financia precedent, corectia se inregistreaza la data bilantului in contul Clienti – Facturi de intocmit, venituri din vanzarea marfurilor, cheltuieli privind marfurile si contul de marfuri, si se reflecta in situatiile financiare individuale ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 "Clienti –facturi de intocmit", si se reflecta in situatiile financiare individuale ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Momentul prestarii este dat in cazul serviciilor de transport facturate catre clientii online de data transportului efectiv, justificat conform documentelor de transport ale firmelor de curierat, iar in cazul serviciilor de carti digitale (e-book), de data transmiterii link-ului de acces catre client.

2.26. Impozite si taxe

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

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.27. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi si venituri din diferente de curs valutar. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, cheltuieli din diferente de curs valutar si chetuieli privind sconturile obtinute.

Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

2.28. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale individuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare individuale ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare individuale pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale individuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaaza, de asemenea, pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare individuale ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare individuale. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare individuale sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

2.29. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare individuale, denumita in continuare entitate raportoare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- (i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- (ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- (iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- (iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati;
- (v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- (vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

(vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului –cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2022	Cresteri	Reevaluare	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2022	Sold la 1 ian 2022	Amortizari	Reduceri	Cedari	Sold la 31 dec 2022	Sold la 1 ian 2022	Sold la 31 dec 2022
0	1	2	3	4	5	6 = 1 + 2 + 3 - 4 + 5	7	8	9	10	11 = 7 + 8 - 9 - 10	12 = 1 - 7	13 = 6 - 11
a) Imobilizari necorporale													
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	485	5.671.660	-	-	-5.671.660	485	485	-	-	-	485	-	-
Licente software	1.858.159	-	-	-	-	1.858.159	1.623.126	141.338	-	-	1.764.464	235.033	93.695
Alte imobilizari necorporale (platforma web)	46.535.861	-	-	-	5.671.660	52.207.521	29.945.158	5.169.329	-	-	35.114.487	16.590.703	17.093.034
Imobilizari necorporale in avans/ in curs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total imobilizari necorporale	48.394.505	5.671.660	-	-	-	54.066.165	31.568.769	5.310.667	-	-	36.879.436	16.825.736	17.186.729
b) Imobilizari corporale													
Terenuri si amenajari teren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constructii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Echipament IT	1.956.831	62.629	-	9.100	-	2.010.360	1.436.962	185.149	1.327	-	1.620.784	519.869	389.576
Mijloace de transport	561.301	337.337	-	337.337	-	561.301	401.688	94.405	23.427	-	474.666	156.613	86.635
Mobilier si alte instalatii	1.721.437	324.529	-	-	-	2.045.966	1.089.559	192.329	-	-	1.281.888	631.878	764.078
Imobilizari corporale in avans	-	7.388	-	-	-	7.388	-	-	-	-	-	-	7.388
Total imobilizari corporale	4.239.569	731.883	-	346.437	-	4.625.015	2.928.209	473.883	24.754	-	3.377.338	1.311.360	1.247.677
c) Imobilizari financiare													
Actiuni detinute la asociati	46.131	-	-	-	-	46.131	-	-	-	-	-	46.131	46.131
Alte imobilizari financiare	1.585.704	116.526	-	-	-	1.702.230	-	-	-	-	-	1.585.704	1.702.230
Total imobilizari financiare	1.631.835	116.526	-	-	-	1.748.361	-	-	-	-	-	1.631.835	1.748.361
Total active imobilizate	54.265.909	6.520.069	-	346.437	-	60.439.541	34.496.978	5.784.550	24.754	-	40.256.774	19.768.931	20.182.767

Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare individuale.

3.1 Imobilizari necorporale si corporale

Activele imobilizate aflate in patrimoniul Societatii sunt prezentate in bilant la cost, mai putin amortizarea cumulata aferenta.

Societatea utilizeaza regimul de amortizare liniara, conform prevederilor Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale.

Cheltuielile de constituire sunt complet amortizate.

Societatea a recunoscut imobilizari necorporale, pe parcursul anului 2022 dupa cum urmeaza:

- platforma web "www.elefant.ro" - dezvoltarea de module / functionalitati specifice unei companii de comert online, in valoare de 4.196.876 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 1.474.783 RON - amortizare pe o durata de 3 ani

3.2 Active detinute in leasing financiar

La 31 decembrie 2022, Societatea nu are inregistrate imobilizări deținute în baza unui contract de leasing financiar.

3.3 Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2022:

	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
Actiuni detinute in filiale	46.131	46.131
Alte imobilizari financiare	1.585.704	1.702.230
Total imobilizari financiare	1.631.835	1.748.361

Alte imobilizari financiare sunt compuse din depozite/ garantii pentru furnizorii de marfuri si servicii, si garantii pentru chirie si utilitati depuse la proprietarii sediului, depozitului si punctelor de livrare in valoare totala de 1.702.230 RON (2021: 1.585.704 RON).

Detaliile despre entitatile in care Societatea detine titluri de participare:

Nume entitate	Sediul Social	Natura relatiei	Procent de detinere		Valoarea investitiei	
			1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
Mall Online SRL	Moldova	Control	100%	100%	1.131	1.131
Mammoth Software SRL	Romania	Control	100%	100%	45.000	45.000
		Total actiuni detinute			46.131	46.131

Detaliile despre soldurile la incheierea exercitiului financiar si tranzactiile din timpul anului curent cu partile legate, sunt incluse in Nota 15.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 4: STOCURI

La 31 decembrie 2022 stocurile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	1 ianuarie 2022			31 decembrie 2022		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materiale consumabile	8.379	-	8.379	8.247	-	8.247
Marfuri	39.595.935	-814.664	38.781.271	31.357.558	-3.554.719	27.982.839
Ambalaje	191.003	-	191.003	376.522	-	376.522
Stocuri in curs de aprovizionare	634.798	-	634.798	312.288	-	312.288
Avansuri	188	-	188	803.520	-	803.520
Total	40.430.303	-814.664	39.615.639	33.038.135	-3.554.719	29.483.416

Societatea a desfășurat procedura de inventariere a stocurilor sale în conformitate cu legislația în vigoare și a înregistrat plusurile și minusurile rezultate în contabilitate.

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2022 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2022	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale – terti	2.833.989	3.785.245	3.785.245	-
2	Creante comerciale - alte parti legate	9.010.543	9.153.472	9.153.472	-
3	Total creante comerciale	11.844.532	12.938.717	12.938.717	-
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	-160.532	-160.532	-160.532	-
5=4-3	Creante comerciale, net	11.684.000	12.778.185	12.778.185	-
6	Alte creante	1.297.097	2.696.243	2.696.243	-
7	Ajustari de depreciere pentru alte creante	-536.696	-536.696	-536.696	-
8=6-7	Alte creante, net	760.401	2.159.547	2.159.547	-
9	Capital subscris si nevarsat	-	-	-	-
10	Total creante comerciale si alte creante	12.444.401	14.937.732	14.937.732	-

Pentru sumele de incasat de la partile afiliate, a se vedea Nota 15.2.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general, un termen de plata intre 1-90 de zile.

Linia de Alte creante, net este detaliata in tabelul urmator:

	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante					
Taxe (TVA de recuperat si neexigibila)	337.743	650.898	650.898	-	-
Alte creante cu bugetul statului	351.220	292.697	292.697	-	-
Alte creante	608.134	1.752.648	1.752.648	-	-
Total alte creante	1.297.097	2.696.243	2.696.243	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	-536.696	-536.696	-536.696	-	-
Alte creante, net	760.401	2.159.547	2.159.547	-	-

Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	2021	2022
Sold la 1 ianuarie	697.228	697.228
Cresteri in timpul anului	-	-
Reversari in timpul anului	-	-
Sold la 31 decembrie	697.228	697.228

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCI

La 31 decembrie 2022 casa si conturile la banci sunt detaliate in tabelul urmatoar:

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Conturi la banci in lei	1.952.656	565.581
Conturi la banci in valuta	102.853	47.943
Numerar in casa	56.378	42.040
Sume in curs de decontare	26.369	13.241
Depozite bancare	20.036.384	-
Total	22.174.640	668.805

Sumele in curs de decontare includ valoarea transferurilor bancare de la client si neincasate inca in contul bancar al Societatii, in valoare de 13.241 RON (2021: 26.369 RON). Societatea nu are numerar restrictionat la 31.12.2022.

NOTA 7: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022	Sume la 31 decembrie 2022 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	> 1 an
Amenajari	238.127	351.482	165.105	186.377
Asigurari si taxe	41.526	39.503	39.503	-
Chirii si cheltuieli conexe	720.226	352.682	352.682	-
Servicii IT	44.859	57.710	57.219	491
Alte servicii	671.224	485.322	142.325	342.997
Total	1.715.962	1.286.699	756.834	529.865

NOTA 8: DATORII

La 31 decembrie 2022 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2022		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Datorii comerciale - furnizori terti	38.841.054	37.374.981	37.374.981	-	-
2	Efecte de comert de platit	22.856.397	18.616.004	18.616.004	-	-
3	Datorii comerciale - alte parti legate	5.002.113	3.842.808	3.842.808	-	-
4	Avansuri incasate in contul comenzilor	13.875	1.528	1.528	-	-
5	Total datorii comerciale	66.713.439	59.835.321	59.835.321	-	-
6	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni	17.624.975	17.624.975	155.075	17.469.900	-
7	Sume datorate institutiilor de credit	4.800.000	1.458.400	583.200	875.200	-
8	Sume datorate entitatilor din grup	25.991.590	37.952.264	20.545.552	17.406.712	-
9	Decontari cu actionarii privind capitalul	2.049.817	2.049.817	2.049.817	-	-

Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare individuale.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

10	Alte datorii	7.274.726	3.152.329	3.152.329	-	-
11	Total	124.454.547	122.073.106	86.321.294	35.751.812	-

Pentru sumele de plata catre partile legate, a se vedea Nota 15.3.
Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2021		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate, inclusiv taxe salariale	4.005.894	2.834.859	2.834.859	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	3.268.832	317.470	317.470	-	-
Alte datorii	-	-	-	-	-
Total	7.274.726	3.152.329	3.152.329	-	-

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Imprumuturi de la parti afiliate si institutii financiare

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Tip imprumut	Data contractului	Data scadentei	Dobanda	Mone da	Suma contractata	Dobanzi platit la 31 dec 2021	Dobanzi platit la 31 dec 2022	Sold principal la 31 dec 2021	Sold principal la 31 dec 2022
Imprumuturi de la parti 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	84.845	24.149	24.146
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	09.11.2017	15.01.2019	5%	EUR	149.375	77.010	-	-	-
Fribourg Investments LTD	Termen lung	19.07.2019	31.12.2024	6%	EUR	300.000	253.772	66.942	1.115.766	1.115.608
Fribourg Investments LTD	Termen lung	16.03.2020	31.12.2024	6%	EUR	150.000	87.073	44.530	742.215	742.110
Fribourg Investments LTD	Termen lung	19.03.2020	31.12.2024	6%	EUR	200.000	115.528	59.373	989.620	989.480
Fribourg Investments LTD	Termen lung	01.04.2020	31.12.2024	6%	EUR	150.000	84.796	44.530	742.216	742.110
Fribourg Investments LTD	Termen lung	01.10.2020	31.12.2024	6%	EUR	500.000	193.925	148.432	2.474.050	2.473.700
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	30.10.2020	30.11.2020	7%	EUR	400.000	9.110	-	-	-
Fribourg Investments LTD	Termen lung	16.08.2021	31.12.2024	6%	EUR	500.000	54.090	148.432	2.474.050	2.473.700
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	25.08.2021	26.11.2021	6%	EUR	250.000	18.301	-	-	-
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	25.05.2022	25.05.2023	6%	EUR	300.000	-	53.677	-	1.484.220
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	17.06.2022	17.06.2023	6%	EUR	150.000	-	24.036	-	742.110
Fribourg Capital SRL	Termen scurt	13.07.2022	13.07.2023	6%	EUR	250.000	-	34.767	-	1.236.850
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	18.10.2022	23.12.2023	6%	EUR	400.000	-	20.373	-	989.480
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	21.10.2022	30.12.2023	6%	EUR	300.000	-	17.322	-	1.484.220
Catalyst Romania SCA	Termen scurt	06.07.2022	06.07.2023	6%	EUR	40.000	-	5.628	-	197.896
Patria Bank SA	Termen lung	09.03.2021	16.02.2026	ROBOR+2.95%	RON	7.000.000	-	25.013	6.244.000	4.868.500
Patria Bank SA	Termen scurt	09.03.2021	08.03.2023	ROBOR+2.95%	RON	11.000.000	-	95.103	2.358.506	10.568.539
Patria Bank SA	Termen lung	21.09.2021	15.09.2026	ROBOR+5%	RON	8.000.000	-	42.157	7.850.000	6.904.430
Subtotal							977.018	915.165	25.014.572	37.037.099
Imprumuturi de la institutii financiare										
Unicredit Bank SA	Termen scurt	25.10.2021	28.01.2023	ROBOR + 2.3%	RON	4.800.000	-	-	4.800.000	-
Access Financial Services – IFN S.A.	Termen lung	23.05.2022	22.05.2025		RON	1.750.000	-	-	-	1.458.400
Subtotal							-	-	4.800.000	1.458.400
Total							977.018	915.165	29.814.572	38.495.499

Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare individuale.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pe parcursul anului 2022 Societatea a contractat:

- un împrumut pe termen lung de la Access Financial Services – IFN S.A. în valoare de 1.750.000 RON, pentru finanțarea operațiunilor curente;
- 4 împrumuturi de la Fribourg Investments LTD în valoare de 1.150.000 euro pentru capital circulant;
- un împrumut de la Fribourg Capital SRL în valoare de 250.000 euro pentru capital circulant;
- un împrumut de la Catalyst Romania SCA în valoare de 40.000 euro pentru capital circulant.

Giruri si garantii acordate tertilor

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.

Obligatiuni

Soldul obligațiunilor emise la data de 31.12.2022:

Obligatiuni emise	Exercitiul financiar 2021	Exercitiul financiar 2022
	Numar	Numar
Numar obligatiuni emise	174.699	174.699
	lei	lei
Valoare nominala	100	100
	lei	lei
Valoarea obligatiunii	17.469.900	17.469.900

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%. La 31 decembrie 2022 soldul cuponului calculat este de RON 155.075.

NOTA 9: PROVIZIOANE

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2022 un provizion în suma de 617.182 RON aferent costurilor de închidere anticipată a contractelor de chirie a punctelor de ridicare (2021: nu a înregistrat provizioane).

NOTA 10: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	74.913.600	74.913.600
Capital subscris actiuni preferentiale	-	-
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominala actiuni ordinare	1	1
Valoare nominala actiuni preferentiale	-	-
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare capital social subscris	74.913.600	74.913.600

Capitalul social al Societatii are o valoare de 74.913.600 RON la 31 decembrie 2022 (2021: 74.913.600 RON), corespunzător unui număr de 74.913.600 acțiuni ordinare (2021: 74.913.600 acțiuni ordinare).

Prime de emisiune

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
	Numar	Numar
Prime de emisiune	23.588.258	23.588.258
Total prime de emisiune	23.588.258	23.588.258

Structura actionariatului

	Sold la 1 ianuarie 2022	%	Sold la 31 decembrie 2022	%
	Millennium Gold Resources Limited (Cipru)	44.075.802	58.84%	44.075.802
Catalyst Romania SCA SICAR (Luxembourg)	7.207.135	9.62%	7.207.135	9.62%
Olif BV (Olanda)	21.355.061	28.51%	21.355.061	28.51%
Elefant Online SA (Romania) – actiuni rascumparate	2.275.602	3.04%	2.275.602	3.04%
Total	74.913.600	100.00%	74.913.600	100.00%

Pe parcursul anului 2021, conducerea Societatii a demarat procedurile de rascumparare a 2,275,602 din acțiunile proprii (1 RON/actiune) din care a fost platită suma de 225,785 RON la 31 Decembrie 2022 (suma ramașă de plată: 2,049,817 RON). La data emiterii acestor situații financiare, procedurile aferente au fost întrerupte.

Rezultatul exercitiului

Societatea a inregistrat o pierdere de 27.395.895 RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 si o pierdere de 15.354.725 RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021.

NOTA 11: CIFRA DE AFACERI NETA

Cifra de afaceri a anului incheiat la 31 decembrie 2021 este prezentata mai jos:

	Vanzari in 2021	Vanzari in 2022
Venituri din vanzarea marfurilor	215.699.423	175.190.367
Venituri din transport si procesare	9.445.749	6.555.762
Venituri din comisioane marketplace	-	1.054.668
Venituri din servicii – carti digitale (e-book)	281.910	215.112
Alte venituri din prestari servicii	1.783.532	894.326
Discounturi acordate	-288.964	-274.006
Total vanzari	226.921.650	183.636.229

Cifra de afaceri a fost realizata din vanzare marfuri si prestare de servicii catre clienti aflati pe teritoriul Romaniei si Republicii Moldova. Vanzarile catre Republica Moldova pe parcursul anului 2022 au fost in valoare de 5.575.136 RON.

NOTA 12: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATI, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

12.1 Administratorii, directorii

In timpul anului 2022, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”), administratorilor, conducerii executive:

	2021	2022
Indemnizatii brute – consiliul de administratie	-	-
Indemnizatii brute – conducere executiva	1.396.196	732.267
Total	1.396.196	732.267

La 31 decembrie 2022, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A., administratori si conducerii executive.

12.2 Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	2021	2022
Numar mediu de angajati	189	175

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2021 si 2022 sunt urmatoarele:

	2021	2022
Cheltuieli cu salariile	15.108.039	13.972.076
Cheltuieli cu salariile – provizion concedii nefolosite	227.926	-181.090
Cheltuieli cu asigurarile sociale	563.518	554.878
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	668.501	501.613
Alte cheltuieli sociale	4.620	695
Total	16.572.604	14.848.172

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 13: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

		2021	2022
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	11.665.454	10.235.889
2	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirii	2.949.306	5.088.918
3	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	328.999	470.013
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	166.363	213.376
5	Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	17.845	88.883
6	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	200.240	297.680
7	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	99.926	109.447
8	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	13.376	19.431
9	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	20.992.741	16.931.692
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	10.776.775	9.472.771
11 (rd 1-10)	Cheltuieli privind prestatiile externe – total	47.211.025	42.928.130
12	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	205.530	110.891
13	Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	468.421	96.834
14	Alte cheltuieli	102.858	415.581
15 (rd 11-14)	Total	47.987.834	43.551.436

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti este detaliata astfel:

		2021	2022
	Cheltuieli cu servicii de consultanta	1.753.580	732.888
	Cheltuieli pentru e-book	253.150	142.596
	Costuri cu serviciile IT	2.140.986	1.786.446
	Cheltuieli cu servicii de utilitati aferente sediului depozitului	1.121.451	1.377.271
	Cheltuieli cu servicii colectare numerar	1.740.876	1.693.487
	Cheltuieli cu leasingul de personal	3.527.341	3.296.779
	Alte servicii	239.391	443.304
	Total	10.776.775	9.472.771

Societatea are obligatia auditarii situatiilor financiare individuale la 31 decembrie 2022, depasind criteriile de marime prevazute de OMF 1802/ 2014 .

NOTA 14: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2021	2022
	Venituri financiare		
1	Venituri din dobanzi – depozite	153.627	25.863
2	Venituri din diferente de curs valutar	315.123	960.336
3	Venituri financiare, total	468.750	986.199

		2021	2022
	Cheltuieli financiare		
1	Cheltuieli privind dobanzile – inclusiv entitati afiliate	2.158.220	4.466.102
2	Cheltuieli din diferente de curs valutar	849.983	1.097.378
3	Cheltuieli financiare, total	3.008.203	5.563.480

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 15: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

15.1 Natura tranzactiilor cu partile legate

Nume societate (inclusiv forma juridica)	Natura relatiei	Natura relatiei	Tara
Fribourg Capital SRL	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Imprumut	Romania
Grup Editorial Litera SRL	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Furnizor/Client	Romania
Bunt Studio SRL	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Furnizor	Romania
Ion Sturza	Membri cheie al personalului de conducere	Actionar	Romania
Fribourg Investments Limited	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Imprumut	Cipru
Catalyst Romania SCA SICAR	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Actionar	Luxembourg
Mammoth Software SRL	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Furnizor/Client	Romania
Mall Online SRL	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Client	Republica Moldova
DCS Digital SRL	Persoane juridice afiliate	Furnizor	Romania
Olif B.V.	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Actionar	Olanda
Millennium Gold Resources Limited	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Actionar	Cipru
EEAF Financial Services B.V.	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Parte afiliata	Luxemburg
Patria Bank SA	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Imprumut	Romania
Grup Media Litera SRL	Persoane juridice afiliate (entitati din cadrul grupului)*	Client	Romania

15.2 Creante de la entitatile afiliate, partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Grup Editorial Litera SRL	1.922.743	454.202
Grup Media Litera SRL	2.328.489	370.139
Mall Online SRL	1.658.700	2.179.261
Mammoth Software SRL	3.100.611	6.144.811
DCS Digital SRL	-	5.059
Total	9.010.543	9.153.472

La 31 decembrie 2022, Societatea nu a constituit ajustari pentru pierderi din valoare aferente creantelor de la partile legate.

15.3 Datorii catre partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Grup Editorial Litera SRL	4.487.362	3.544.128
Mammoth Software SRL	178.240	-
Bunt Studio SRL	110.735	-
Fribourg Investments Limited	9.431.521	13.864.385
DCS Digital SRL	208.160	298.680
Olif B.V.	5	5
Millennium Gold Resources Limited	107.557	108.991
Patria Bank SA	16.470.123	22.503.742
Fribourg Capital SRL	-	1.271.617
Catalyst Romania SCA	-	203.524
Total	30.993.703	41.795.072

15.4 Vanzari de bunuri si servicii (sumele nu includ TVA)

	Exercitiul financiar 2021	Exercitiul financiar 2022
Grup Editorial Litera SRL	2.590.167	928.909
Mammoth Software SRL	5.400	2.250

Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare individuale.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Mall Online SRL	6.530.213	5.546.737
DCS Digital	-	20.892
Bunt Studio SRL	1.229	-
Grup Media Litera SRL	2.709.299	46
Patria Bank SA	2.517	485
Total	11.838.825	6.499.319

15.5 Achizitii de bunuri si servicii (sumele nu includ TVA)

	Exercitiul financiar 2021	Exercitiul financiar 2022
Grup Editorial Litera SRL	13.670.047	21.782.023
Mammoth Software SRL	4.121.077	6.026.058
Bunt Studio SRL	309.050	-
DCS Digital SRL	457.086	602.078
Patria Bank SA	233.893	-
Mall Online SRL	-	14.837
Total	18.791.153	28.424.996

15.6 Imprumuturi primite de la partile legate

Informatii prezentate in Nota 8.

NOTA 16: EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu au avut loc evenimente semnificative între sfarsitul perioadei de raportare si data publicării acestor Situatii Financiare.

NOTA 17: CONTINGENTE

17.1 Taxare

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

Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, solicitand si aplicarea facilitatilor fiscale relevante disponibile conform legii, in masura in care este cazul.

Autoritatile fiscale romane nu au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2022.

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

17.2 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

17.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Pe parcursul anului 2022, Societatea nu a avut litigii cu impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare.

17.4 Riscuri financiare

17.4.1 Riscul ratei dobanzii

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

17.4.2 Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii si imprumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON). Efectul tranzactiilor in alta moneda nu a avut un impact semnificativ asupra situatiei financiare ale companiei.

17.4.3 Riscul de credit

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 multe decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere ne semnificativa a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

NOTA 18: ANGAJAMENTE PRIVIND PLATILE VIITOARE DE CHIRII SI LEASING

Platile de efectua in cadrul contractelor de leasing financiar sunt prezentate in bilant, in sectiunea Datorii.

Platile de efectua in cadrul contractelor de inchiriere sunt estimate astfel:

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Descriere	<1 an	1 – 5 ani	>5 ani
Chirie sediu si aparatura sediu	464.914	76.632	-
Chirie depozit	1.372.524	4.973.180	621.648
Chirii puncte de livrare	286.363	-	-
Total estimat	2.123.801	5.049.812	621.648

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 38 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 28 aprilie 2023.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Intocmit,
Gherasim Briceag
Director Financiar

Semnatura

Semnatura

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 **2022**

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

Număr din registrul comerțului J40/6415/2010

Cod unic de inregistrare 2 6 3 9 6 0 6 6

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

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)

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

?

Raportări anuale

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
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 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	-56.130.869
Capital subscris	74.913.600
Profit/ pierdere	-27.395.895

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

BRICEAG GHERASIM

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

INTOCMIT,

Semnătura _____

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? DA NUEntitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? DA NU**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

Entitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NUSituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii **Mirela Postole**Semnat digital de Mirela Postole
Data: 2023.05.04 23:04:22
+03'00'

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
(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	16.825.736	17.186.729
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	16.825.736	17.186.729
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	679.482	476.211
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	631.878	764.078
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		7.388
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	1.311.360	1.247.677
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	1.585.704	1.702.230
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	1.631.835	1.748.361
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	19.768.931	20.182.767
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	199.381	384.769
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	39.416.070	28.295.127
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	188	803.520
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	39.615.639	29.483.416
II. CREAŢE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	2.673.457	3.624.713
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	9.010.543	9.153.472
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	760.401	2.159.547
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	12.444.401	14.937.732
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	22.174.640	668.805
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	74.234.680	45.089.953
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	1.106.886	756.834
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	609.076	529.865
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	155.075	155.075
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	4.800.000	583.200
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	13.875	1.528
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	38.841.054	37.374.981
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	22.856.397	18.616.004
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	11.432.846	24.388.360
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 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	9.324.543	5.202.146
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	87.423.790	86.321.294
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-12.082.224	-40.474.507
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	8.295.783	-19.761.875
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	17.469.900	17.469.900
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		875.200
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	19.560.857	17.406.712
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 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	37.030.757	35.751.812
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		617.182
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		617.182
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	74.913.600	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	74.913.600	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	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	109.618.562	124.973.287
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	15.354.725	27.395.895
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	-28.734.974	-56.130.869
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	-28.734.974	-56.130.869

*) 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,

Numele și prenumele

CHIRCA SERGIU

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

BRICEAG GHERASIM

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
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	226.921.650	183.636.229
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	220.122.212	175.985.282
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	11.511.191	8.719.869
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	215.699.423	175.190.366
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	288.964	274.006
— 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	262.670	189.847
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-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	227.184.320	183.826.076
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	84.474	128.714
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	2.185.217	1.808.203
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	448.009	464.839
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	418.552	458.550
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	178.539.000	146.195.636
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	11.098.579	9.494.098
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	16.572.604	14.848.172
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	16.009.086	14.293.294
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	563.518	554.878

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	4.926.309	5.784.550
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	4.926.309	5.784.550
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	354.724	2.740.056
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	814.663	2.790.376
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	459.939	50.320
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	47.987.834	43.551.436
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	47.211.025	42.928.130
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*)	35	33	205.530	110.891
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	571.279	512.415
— 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)	40	39		617.182
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40		617.182
- Venituri (ct.7812)	42	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	239.999.592	206.644.690
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	12.815.272	22.818.614
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	153.627	25.863
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	315.123	960.336
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	468.750	986.199
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	2.158.220	4.466.102
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	1.398.328	2.790.823
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	849.983	1.097.378
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	3.008.203	5.563.480

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	0	0	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	2.539.453	4.577.281	
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	227.653.070	184.812.275	
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	243.007.795	212.208.170	
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	0	0	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	15.354.725	27.395.895	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66			
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)			
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)			
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67			
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68			
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	0	0	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	15.354.725	27.395.895	

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 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.4268/ 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,

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

BRICEAG GHERASIM

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2022

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.4268 / 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	27.395.895	
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	42.921.235	42.856.146	65.089
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	41.217.420	41.152.331	65.089
- peste 30 de zile	06	06	14.988.297	14.988.261	36
- peste 90 de zile	07	07	22.664.864	22.658.371	6.493
- peste 1 an	08	08	3.564.259	3.505.699	58.560
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	1.093.285	1.093.285	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	785.830	785.830	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	307.455	307.455	
- 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	39.084	39.084	
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	564.341	564.341	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	69.280	69.280	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022	
A		B	1	2	
Numar mediu de salariati	20	19	189	175	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	217	141	
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		93.646
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		14.984
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		2.341
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		375
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		988.423
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		291.192
- 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		501.613
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
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.	31.12.2021	31.12.2022
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.	31.12.2021	31.12.2022
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		7.388
- 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	1.631.835	1.748.361
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 părți 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	1.585.704	1.702.230
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	1.139.830	1.256.356
- 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	2.834.177	4.588.764
- 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	142.703	40.009
- 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 de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	688.964	943.596
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	349.715	291.192
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	337.743	650.898
- 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 de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	9.010.544	9.153.472
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	1.658.700	2.179.161

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	1.658.700	2.179.161
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat 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	349.715	291.192
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	2.318.071	3.039.055
- 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	2.254.179	2.900.286
- 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	63.892	138.769
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		
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	56.378	42.040
- în lei (ct. 5311)	99	85	56.378	42.040
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	2.055.509	613.524
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	1.952.656	565.581
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	102.853	47.943
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	26.369	13.241
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	26.369	13.241
- 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	102.029.572	101.752.879
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	21.881.927	31.552.653
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	16.452.506	22.341.469
- în valută	119	105	5.429.421	9.211.184
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- 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	61.711.326	55.992.510
- 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	10.774.351	8.521.273
- 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	1.084.675	929.084
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	6.190.051	2.223.246
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	2.248.547	1.495.280
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	3.536.102	620.977
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	103.940	49.832
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	301.462	57.157
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	9.111.776	8.802.045
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117	4.109.662	4.924.469
- 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		203.524
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		203.524

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	2.049.817	2.049.817		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	2.049.817	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)	495.697	200.293		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	74.913.600	74.913.600		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132	74.913.600	74.913.600		
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	72.637.998	72.637.998		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	1.858.161	1.858.161		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	9.748	13.111		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
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.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			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	74.913.600	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	74.913.600	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	2021	2022		
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	2021	2022		
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	2021	2022		
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	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
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	31.12.2021	31.12.2022
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

BRICEAG GHERASIM

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat 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 entitățile 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.4268/26.01.2022) 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.4268/26.01.2022).

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 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	485			X	485
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	48.394.020	5.671.660		X	54.065.680
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	48.394.505	5.671.660		X	54.066.165
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09					
3.Instalatii tehnice si masini	10	2.518.132	399.967	346.437		2.571.662
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	1.721.437	324.529			2.045.966
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17		7.388			7.388
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	4.239.569	731.884	346.437		4.625.016
III.Imobilizari financiare	19	1.631.835	116.526		X	1.748.361
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	54.265.909	6.520.070	346.437		60.439.542

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	484			484
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	31.568.285	5.310.667		36.878.952
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	31.568.769	5.310.667		36.879.436
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28				
3.Instalatii tehnice si masini	29	1.838.650	281.555	24.755	2.095.450
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	1.089.559	192.330		1.281.889
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	2.928.209	473.885	24.755	3.377.339
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	34.496.978	5.784.552	24.755	40.256.775

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

BRICEAG GHERASIM

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2022 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 raportări 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 raportări 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;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări 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 raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările 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/raportări 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 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – 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 reîntorc 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 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

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) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+