

**Raport semestrial  
Consolidat  
Pentru semestru I  
care se incheie la  
30 Iunie 2023**

---

Grupul Elefant

---

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat al Grupului Elefant – Semestrul I 2023

---

<b>Exercitiul financiar</b>	01.01.2023 – 30.06.2023
<b>Data raportului</b>	28.09.2023
<b>Denumirea emitentului</b>	Elefant Online S.A.
<b>Sediul social al Societatii:</b>	Bd. Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etaj 5, Sector 2, Bucuresti
<b>Alte Informatii:</b>	CUI: RO26396066, Registrul Comertului: J40/6415/2010 Sistemul multilateral de tranzacționare: ATS-BVB COD LEI: 315700B4MOEVNWX5RC27
<b>Capital social subscris si varsat:</b>	74.913.600 RON
<b>Obiectul de activitate</b>	Activitatea de comert cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet conform cod CAEN4791
<b>Simbol tranzactionare</b>	ELF26
<b>Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent</b>	174.699 obligațiuni corporative denuminate in RON

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

# **GRUPUL ELEFANT**

## **Raportul Consolidat – Semestrul I 2023**

---

### **CUPRINS:**

Raport Consolidat al Grupului Elefant pentru Semestrul I 2023

Situatii Financiare Consolidate Neauditare pentru Semestrul I 2023 - Grupul Elefant

Raportare contabila la 30 iunie 2023, conform OMFP 1669 din 2022 -Elefant Online SA

### Raport Semestrul I 2023

#### 1. Informatii privind Grupul Elefant

##### 1.1. Descrierea activității de bază și scurt istoric al Grupului

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În 2020 a fost lansată o versiune beta a platformei marketplace a Societății care a atras interesul unei game largi de furnizori.

În 2021 s-au înregistrat o serie de noi inițiative, printre care redeschiderea magazinelor de prezentare și lansarea opțiunii de plată de tipul „cumperi acum, plătești mai târziu”. La finalul anului 2021 a avut loc lansarea platformei de tip marketplace.

În luna noiembrie 2021 Societatea a aprobat emiterea de obligațiuni corporative în valoare de 17,469,900 RON. Emisiunea de obligațiuni a intrat la tranzacționare în data de 01.02.2022, sub simbolul ELEF26 pe sistemul alternativ de tranzacționare ATS administrat de Bursa de Valori București.

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

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

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 si lockere. In prezent Societatea comercializeaza aproximativ 1.1 milioane de produse din categoriile mentionate (dintre care aproximativ 260 mii de produse in regim marketplace) si are peste 2 milioane de clienti.

### 1.2. Elemente de evaluare generala

Pe parcursul perioadei 1 ianuarie 2023 – 30 iunie 2023, Grupul a înregistrat următorii indicatori:

<b>SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>BILANT</b>		
Active pe termen lung	35.743.231	40.192.102
Active curente	20.945.142	41.192.412
<b>Active totale</b>	<b>56.688.373</b>	<b>81.384.514</b>
Capitaluri proprii	-73.315.477	-61.034.229
Datorii pe termen lung	48.428.083	42.397.430
Datorii pe termen scurt	81.575.767	100.021.313
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>	<b>56.688.373</b>	<b>81.384.514</b>
<b>SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL</b>		
	<b>6 luni 2023</b>	<b>6 luni 2022</b>
Venituri din vanzarea marfurilor si serviciilor	56.474.779	95.276.168
Costul marfurilor	39.228.220	70.226.669
Costul serviciilor	3.570.502	5.204.310
<b>Profit brut</b>	<b>13.676.057</b>	<b>19.845.189</b>
<i>Marja profit brut</i>	<i>24,2%</i>	<i>20,8%</i>
Alte venituri	27.692	276.290
Cheltuieli operationale	16.274.306	25.184.986
<b>EBITDA</b>	<b>-2.570.557</b>	<b>-5.063.507</b>
<b>EBITDA,%</b>	<b>-4,6%</b>	<b>-5,9%</b>
Depreciere si amortizare	6.669.849	4.729.674
Deprecierea activelor curente	-	-50.320
<b>Profit/ (pierdere) din exploatare</b>	<b>-9.240.406</b>	<b>-9.742.861</b>
Pierdere financiara	2.974.821	2.623.304
Impozit pe venit	64.899	38.855
<b>Profit/ (pierdere) neta</b>	<b>-12.280.126</b>	<b>-12.405.020</b>

### Rezultate financiare aferente perioadei 01.01.2023 – 30.06.2023

Cifra de afaceri: Atinge nivelul de 56.5 milioane RON, in scadere de 40,7 % fata de anul trecut. Scaderea cifrei de afacere fiind determinata de mai multi factori nefavorabili ca:

- ajustarea preferintelor de achizitie a clientilor dinspre vanzarile online spre offline ca urmare a eliminarii restrictiilor cauzate de pandemia COVID-19;
- diminuare puterii de cumparare a clientilor ca urmare a efectelor cumulate de crestere preturilor la produsele de baza si a conflictului din Ucraina;
- anumite categorii de produse au trecut de la vanzarea din stocul propriu la vanzarea in regim marketplace (parfumuri, produse pentru casa, electronice);
- inchiderea punctelor de livrare (pick-up point-urile);

Marja Bruta: Marja consolidata este de 24,2% (inclusiv serviciile de transport). Marja a crescut comparativ cu nivelul de 20,8% a anului trecut din motivul cresterii marjei de vanzare la unele categorii si cresterii ponderii categoriei de carte in totalul vanzarilor (categoria de carte are o marja mai mare fata de celelalte categorii de produse).

Costurile operationale (OPEX): ating nivelul de 16.3 milioane RON si sunt in scadere de 35,4 % fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

Profit (pierdere) inaintea calcularii dobanzilor, taxelor, deprecierii si amortizarii (EBITDA): Atinge nivelul de 2.6 milioane RON pierdere, in crestere de la o pierdere de 5.1 milioane RON.

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

---

Rezultatul net: Societatea a înregistrat o pierdere contabilă de 12,3 milioane RON în exercitiul financiar de 6 luni încheiat la 30 iunie 2023, comparativ cu pierderea de 12.4 milioane RON de anul trecut.

### 1.3 Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială

Pentru acoperirea nevoilor interne de tehnologie compania achiziționează:

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

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

### 1.4 Evaluarea activității de vânzare

Strategia de marketing a Grupului s-a bazat întotdeauna pe viziunea de "mall online", magazinul online Elefant.ro oferind clienților săi un vast portofoliu de produse. Această viziune este importantă pentru evoluția Elefant.ro, compania planificând o serie de măsuri prin care să extindă oferta către clienți atât prin categorii noi (prin creșterea stocurilor proprii dar și prin dezvoltarea unei marketplace care poate fi dezvoltat pe baza infrastructurii de fulfillment) cât și prin abordarea unei clientele aflate în creștere (ponderea populației care a comandat bunuri și/ sau servicii online a ajuns în 2022 la 56,2 % în România, comparat cu doar 48,3 % în 2021 sau 13,2% în 2015).

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

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

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

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

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

Competitor	Categorie	Descriere
Emag.ro	Toate	A fost fondat în 2006, ca un magazin online de produse electrocasnice. Între timp s-a extins și a devenit cel mai mare retailer online din România. Face parte din grupul Naspers. Prin catalogul propus pe site emag.ro acoperă aproape întreaga gamă de produse FMCG.
Libris.ro	Carte românească	A fost fondat în 1991 ca o librărie online. Și în prezent rămâne specializat în carte, în special românească.
Librarie.net	Carte românească	A fost fondat în 2001 ca o librărie online. Și în prezent rămâne specializat în carte, în special românească.

Principalul avantaj al Elefant.ro față de jucătorii menționați mai sus sunt legate de catalogul specializat pe un număr limitat de categorii – într-o extremă ar fi specializat doar într-o singură categorie (libris.ro, librarie.net) sau alta extremă să vândă totul (în comparație cu emag.ro)

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

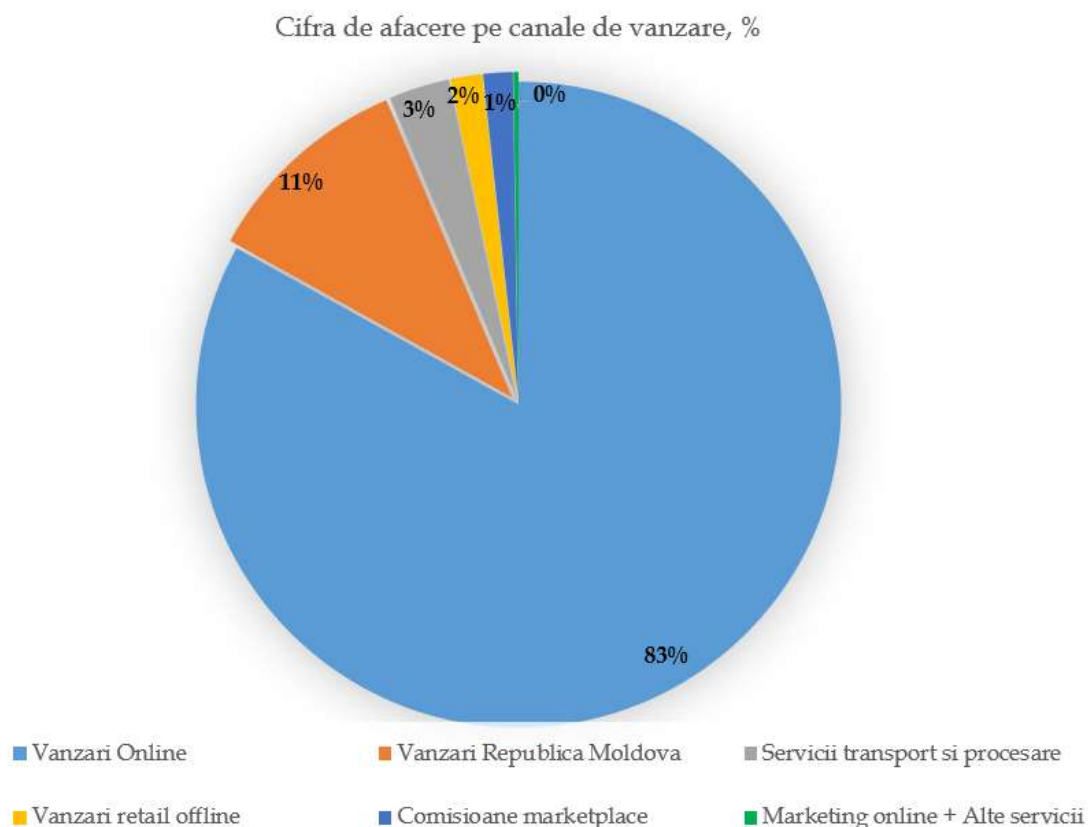
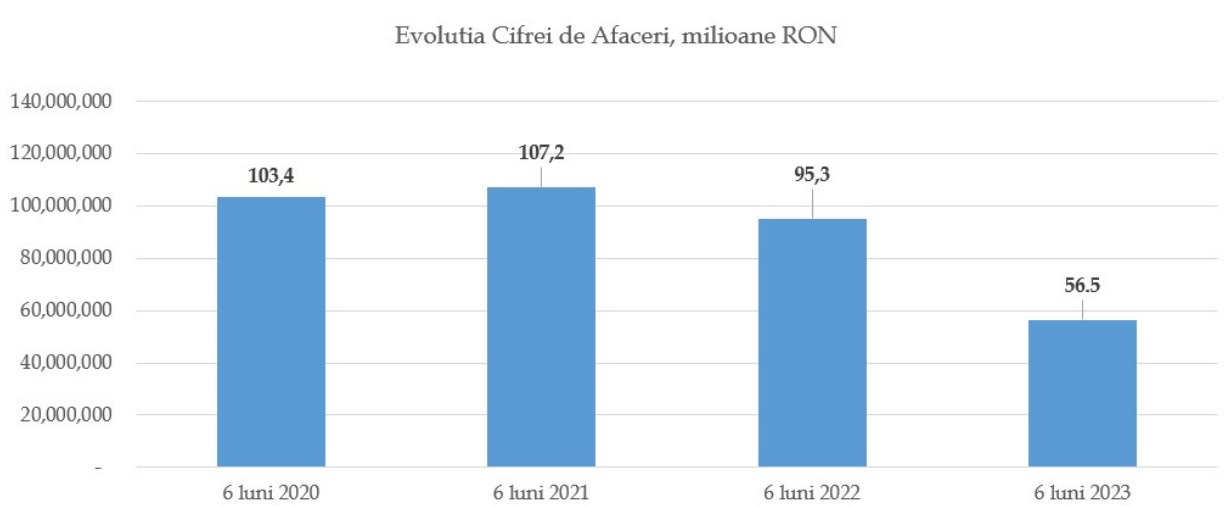
Cifra de afaceri a Grupului este compusă în cea mai mare parte din vânzările online de produse prin intermediul site-ului online www.elefant.ro (83 % din total vânzări). De asemenea, compania continuă să înregistreze începând

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

cu 2017 vanzari si in Republica Moldova (11 % din total vanzari), preponderent de carti, atat prin intermediul site-ului online [www.elefant.md](http://www.elefant.md) cat si offline prin magazinele fizice.

In primele 6 luni 2023 Societatea a atins o cifra de afaceri totala de RON 56.5 milioane.

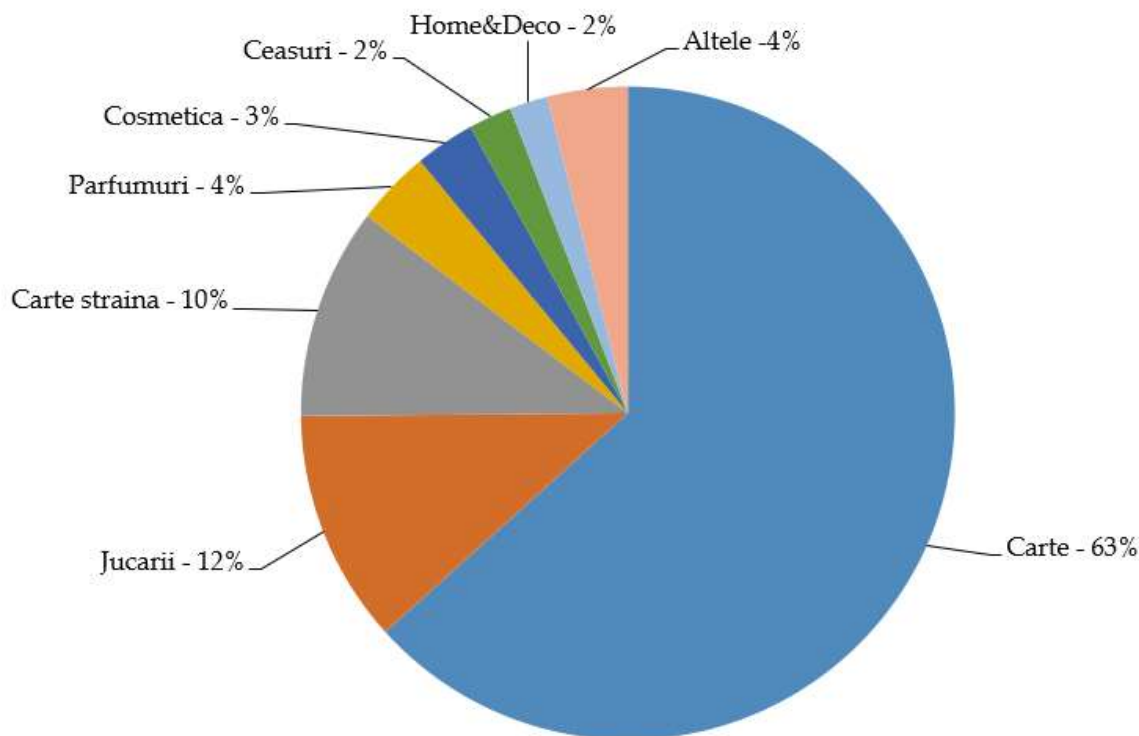


Din punctul de vedere al distributiei vanzarilor online, cartile au reprezentat categoria istorica cea mai performanta, avand in vedere ca aceasta este si prima categorie aparuta pe Elefant.ro la momentul fondarii companiei.

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

Distributie Vanzari Online, 6 luni 2023



In primele 6 luni ale anului 2023, ponderea cartilor creste la 63% (6 luni 2022: 50%) din vanzarile online, iar categoria parfumurilor scade la 4% (6 luni 2022: 12%). Jucariile au crescut la o pondere de 12% (6 luni 2022: 10%).

### 1.5.1 Clienti

Modelul de afaceri al Elefant.ro presupune vanzari in formula B2C. La finalul 30 iunie 2023 compania are peste 2 milioane de clienti. Numarul de clienti noi atrasi in primele 6 luni ale anului 2023 a fost de peste 65 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 (63%), pondere care a crescut in ultimii ani pe fundalul modificarilor la catalogul de produse (introducerea de cosmetice, parfumuri si o gama variata de ceasuri de dama, alaturi de categorii precum jucarii pentru copii sau carti pentru copii).

Din punctul de vedere al varstei, cea mai mare pondere a clientilor este reprezentata de persoane cu varsta cuprinsa intre 35 si 44 de ani (aproximativ 25%). Urmatoarea categorie este reprezentata de persoanele cu varsta cuprinsa intre 45 si 54 de ani (aproximativ 22%), urmata de categoria de clienti cu varsta cuprinsa intre 25 si 34 (21%).

### 1.5.2 Numarul de comenzi si valoarea medie a comenzii

In primele 6 luni 2023 volumul de comenzi a scazut fata de perioada similara a anului 2023 cu 26%.

Din punctul de vedere al valorii medii per comanda, evolutia acesteia este legata inclusiv de portofoliul de categorii. Astfel, in primele 6 luni 2023, valoarea medie a comenzii a fost de 118 lei in scadere cu 16% fata de perioada similara a anului precedent.

## 1.6 Chelutiile operationale

Chelutiile de exploatare s-au diminuat cu 8.9 milioane RON sau 35.4 %, de la 25,2 milioane RON in primele 6 luni 2022 la 16,3 milioane RON in primele 6 luni 2023. Majoritatea costurilor au fost ajustate conform scaderii veniturilor din vanzare.

### Chelutiile de marketing



# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

---

Cheltuielile de marketing au scazut cu 5,4 milioane RON sau 58,3 %, de la 9,2 milioane in primele 6 luni 2022 la 3,8 milioane RON in primele 6 luni 2023.

### *Cheltuielile cu salariatii*

Cheltuielile cu salariatii au scazut cu 2,5 milioane RON sau 27,1 %, de la 9,1 milioane RON in primele 6 luni ale anului 2022 la 6,6 milioane RON in primele 6 luni 2023. Numarul mediu de salariatii ai Grupului a scazut de la 245 in primele 6 luni 2022 la 156 in primele 6 luni 2023.

### 1.7 Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul Grupului

În anul primele 6 luni 2023, Grupul a avut un număr mediu de 156 angajați. Grupul nu operează cu planuri de pensii sau asigurări de sănătate private. Angajații grupului nu sunt organizati in sindicate. In istoria grupului nu au existat situatii conflictuale intre management si angajati.

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

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

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

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

### 1.9 Mall Online SRL

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

Expansiunea geografica in Republica Moldova permite extinderea pietei clientilor potentiali de la 19 milioane de persoane la 22 de milioane. Ritmul ridicat de dezvoltare a activitatii in Republica Moldova in intervalul 2017-2019 a convins Grupul sa majoreze investitiile in capacitatile la nivel local (onorarea comenzilor, aprovizionare si marketing) pentru a satisface nevoia de experienta de cumparaturi completa a clientilor. Filiala are oportunitatea de a obtine o cota semnificativa pe o piata subexploata. Modelul de afaceri al platformei din Moldova cuprinde in prezent urmatoarele procese localizate: (i) o retea de puncte de ridicare a comenzilor in toata Republica Moldova; (ii) un serviciu de livrare intern; (iii) o echipa comerciala locala, care dezvolta un proces de aprovizionare adaptat la piata locala (inclusiv din Republica Moldova, Rusia, UE si alte tari); (iv) infrastructura de onorare a comenzilor, care permite dezvoltarea propriilor lanturi de aprovizionare; si (v) o echipa de marketing locala, care elaboreaza propria strategie de marketing. Vanzarile obtinute de Filiala din Moldova in primele 6 luni 2023 au fost de 6,0 milioane RON, inregistrand o crestere de 10% fata de perioada similara a anului anterior. Principala categorie care a generat aceste venituri a fost cea a cartilor, urmata de categoria produselor de infrumusetare (parfumuri si cosmetice) si categoria jucariilor. Capitalul social al filialei este de 5,400 MDL, iar reprezentantul legal este Alexandru Namasco. Numarul mediu de angajati in primele 6 luni 2023 este de 37 de persoane.

### 1.10 Mammoth Software SRL

In aprilie 2017, Societatea a infiintat filiala detinuta integral, Mammoth Software SRL, o societate cu raspundere limitata, constituita si desfasurandu-si activitatea in prezent in conformitate cu legile din Romania, cu sediul social in Bucuresti, Romania, Bulevardul Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, etaj 5, camera 1, sector 2, inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti cu nr. J40/5488/2017, cod unic de inregistrare 37409897 („Mammoth Software”), catre care au fost externalizate serviciile de dezvoltare tehnologica ale Grupului. Mammoth Software SRL presteaza Societatii servicii constand in dezvoltare software si comert electronic si este compusa din fosti angajati ai Societatii (un numar de 11 salariati). Mammoth Software SRL faciliteaza si operarea platformei marketplace a Grupului.

### 1.11 Evaluarea activității Societatii privind managementul riscului

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

---

### *Riscul de piata*

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

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

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

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

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

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

### *Riscul valutar si de inflatie*

In prezent, leul (RON) este supus unui regim al cursului de schimb de variatie controlata in care valoarea monedei nationale fata de monedele straine este determinata pe piata valutara interbanancara. 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, oferand 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, MDL. 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 activetele companiei este esentiala.

Conducerea Societatii revizuieste pozitia fata de dobanda de platit / de primit si monitorizeaza riscurile potentiale 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 imprumutul este catre una din entitatile afiliate iar durata contractului poate fi prelungita.

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

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

---

### *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 impredecibil. 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.

### *Riscul preturilor de transfer*

Acest risc se poate manifesta cand exista tranzactii intre societatile afiliate, care nu au fost realizate la preturile de piata.

### *Lipsa informatiilor oficiale sau calitatea slaba a acestora*

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

### *Riscul generat de utilizarea informatiilor tehnologice (IT)*

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

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

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

## **2. Informatii privind valorile mobiliare emise de catre Societate**

### **2.1. Precizarea pietelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise**

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

In baza Hotararii Adunarii Generale 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, in forma dematerializata, denumite in lei, cu valoare nominala de 100 (una sută) lei și in valoare totala de 17,469,900 (saptesprezece milioane patru sute saizeci si noua mii noua sute lei), cu o rata a dobanzii anuale de maxim 9% pe an si o scadenta de minim 60 de luni de la data la care se va efectua anuntul de incheiere cu succes a plasamentului privat pentru a fi oferite investitorilor in România in cadrul unui „plasament privat” (oferta de obligatiuni adresata unui numar 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 obligatiuni adresata unui numar de mai puțin de 150 de investitori persoane fizice și juridice, altele decat investitorii profesionali. In urma acesteia au fost emise de catre Elefant Online S.A. un numar de 174,699 de

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

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 01.02.2022, sub simbolul ELEF26 pe sistemul alternativ de tranzactionare ATS administrat de Bursa de Valori Bucuresti.

### *Calculul dobanzii*

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

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

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

Randamentul anual brut la scadenta se calculeaza pe baza pretului de emisiune si in functie de rata anuala fixa a dobanzii de 9% 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 ELEF26 au fost lichide in scurta perioada de la lansarea lor pe sistemul alternativ al Bursei de Valori Bucuresti.

## 2.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende.

Pe parcursul anilor 2010 – 2023 Societatea nu a distribuit dividende catre actionari. Politica Societatii este de a reinvesti toate resursele disponibile in dezvoltarea Companiei.

## 3. Conducerea Societatii

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

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

Nume si Prenume	Funcția	Durata mandat
Ion Sturza	Presedinte CA	18.08.2024
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:

# GRUPUL ELEFANT

## Raportul Consolidat – Semestrul I 2023

---

- 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, leadeaship, 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.

**Sergiu Chirca,**  
**Director General**

# Grupul Elefant

**Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare  
pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023**

**Întocmite în conformitate cu  
Standardele Internaționale de Raportare Financiară  
așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”)**

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### CUPRINS

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

---

11.	Imobilizări corporale.....	26
12.	Imobilizări necorporale .....	27
13.	Subsidiare .....	28
14.	Alte active imobilizate .....	28
15.	Cheltuieli în avans și avansuri.....	29
16.	Stocuri .....	29
17.	Clienți și alte creanțe comerciale .....	29
18.	Numerar și echivalente de numerar .....	30
19.	Capitalul social și primele de emisiune .....	30
20.	Pierderi reținute .....	31
21.	Împrumuturi.....	31
22.	Datorii comerciale și beneficiile angajaților .....	34
23.	Părți afiliate .....	35
24.	Contracte de leasing.....	36
25.	Combinări de întreprinderi .....	38
26.	Cedarea filialelor .....	38
27.	Angajamente și contingente .....	38
28.	Evenimente ulterioare perioadei de raportare .....	39
29.	Aprobarea situațiilor financiare interimare consolidate conform IFRS.....	39



# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### Situația Interimară Consolidată Poziției Financiare

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

	Nota	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
<b>Active</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări necorporale	12	26,478,110	29,475,805
Imobilizări corporale	11	1,763,374	1,653,496
Alte active imobilizate	14	776,354	1,883,298
Activ aferent dreptului de utilizare	24	6,725,393	7,179,503
<b>Total active imobilizate</b>		<b>35,743,231</b>	<b>40,192,102</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	16	17,472,878	30,820,259
Creanțe comerciale și alte creanțe	17	1,978,225	7,136,346
Cheltuieli înregistrate în avans	15	1,127,988	2,405,319
Casa și conturi la bănci	18	366,051	830,488
<b>Total active circulante</b>		<b>20,945,142</b>	<b>41,192,412</b>
<b>Total active</b>		<b>56,688,373</b>	<b>81,384,514</b>
<b>Capitaluri proprii și datorii</b>			
<b>Capitaluri proprii și rezerve</b>			
Acțiuni ordinare	19	74,913,600	74,913,600
Prime de capital	19	23,588,258	23,588,258
Rezerve		(56,637)	(55,515)
Acțiuni răscumpărate		(2,275,602)	(2,275,602)
Pierdere reportată	20	(169,485,096)	(157,204,970)
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>(73,315,477)</b>	<b>(61,034,229)</b>
<b>Datorii</b>			
<b>Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an</b>			
Împrumuturi și alte datorii similare	21	42,994,328	37,349,410
Datorii de leasing pe termen lung	24	5,433,755	5,048,020
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>48,428,083</b>	<b>42,397,430</b>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale și alte datorii	22	46,133,278	65,585,361
Împrumuturi și alte datorii similare	21	27,242,480	25,926,269
Sume datorate angajaților	22	4,573,766	3,553,121
Sume datorate acționarilor		2,049,817	2,049,817
Provizioane		-	617,182
Datorii de leasing pe termen scurt	24	1,576,426	2,289,563
<b>Total datorii curente</b>		<b>81,575,767</b>	<b>100,021,313</b>
<b>Total datorii</b>		<b>130,003,850</b>	<b>142,418,743</b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>		<b>56,688,373</b>	<b>81,384,514</b>

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### Situația interimară consolidată a profitului și pierderii și a altor elemente ale rezultatului global

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

	Nota	Perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023	Perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2022
<b>Operațiuni continue</b>			
Venituri din vânzarea de mărfuri și servicii	5	56,474,779	95,276,168
Alte venituri	6	27,692	276,290
<b>Total venituri</b>		<b>56,502,471</b>	<b>95,552,458</b>
Cheltuieli privind mărfurile		39,228,220	70,226,669
Cheltuieli privind transportul		3,570,502	5,204,310
Cheltuieli cu personalul	8	6,646,325	9,119,848
Cheltuieli de marketing		3,824,552	9,182,481
Cheltuieli privind chiria		441,820	239,448
Cheltuieli privind amortizarea și deprecierea activelor		6,669,849	4,729,674
Alte cheltuieli operaționale	7	5,361,609	6,592,889
<b>Profit/(pierdere) operațional</b>		<b>(9,204,406)</b>	<b>(9,742,861)</b>
Venituri financiare	9	977,581	523,879
Cheltuieli financiare	9	3,952,402	3,147,183
<b>Costuri financiare (net)</b>		<b>(2,974,821)</b>	<b>(2,623,304)</b>
<b>Pierdere înainte de impozitare</b>		<b>(12,215,227)</b>	<b>(12,336,165)</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit		64,899	38,855
<b>Pierdere din operațiuni continue</b>		<b>(12,280,126)</b>	<b>(12,405,020)</b>
<b>Operațiuni întrerupte</b>			
Profitul din Operațiuni întrerupte		-	-
<b>Pierdere perioadei</b>		<b>(12,280,126)</b>	<b>(12,405,020)</b>
<b>Alte venituri financiare</b>			
<i>Elemente care au fost sau vor fi reclassificate ulterior în profit sau pierdere</i>			
Operațiuni externe – diferențe din curs valutar		(1,122)	45,975
<b>Alte venituri financiar/(pierdere)</b>		<b>(1,122)</b>	<b>45,975</b>
<b>Total pierdere financiară</b>		<b>(12,281,248)</b>	<b>(12,359,045)</b>

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### Situația Interimară Consolidată a Modificărilor Capitalurilor Proprii

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)	Nota	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve	Rezultat reportat	Ațiuni răscumpărate	Total capital social
Sold la 1 Ianuarie 2022		74,913,600	23,588,258	(73,251)	(128,421,742)	(2,275,602)	(32,268,737)
Emitere de acțiuni ordinare		-	-	-	-	-	-
Emiterea primelor de emisiune		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat	20	-	-	-	(12,405,020)	-	(12,405,020)
Rezerve din translatare		-	-	45,975	-	-	45,975
<b>Sold la 30 Iunie 2022</b>		<b>74,913,600</b>	<b>23,588,258</b>	<b>(27,276)</b>	<b>(140,826,762)</b>	<b>(2,275,602)</b>	<b>(44,627,782)</b>
Sold la 1 Ianuarie 2023		74,913,600	23,588,258	(55,515)	(157,204,970)	(2,275,602)	(61,034,229)
Emitere de acțiuni ordinare		-	-	-	-	-	-
Emiterea primelor de emisiune		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat	20	-	-	-	(12,280,126)	-	(12,280,126)
Rezerve din translatare		-	-	(1,122)	-	-	(1,122)
<b>Sold la 30 Iunie 2023</b>		<b>74,913,600</b>	<b>23,588,258</b>	<b>(56,637)</b>	<b>(169,485,096)</b>	<b>(2,275,602)</b>	<b>(73,315,477)</b>

Conducerea Grupului a demarat procedurile de răscumpărare a 2,275,602 din acțiunile proprii (1 RON/actiune) din care a fost plătită suma de 225,785 RON la 30 Iunie 2023 (sumă rămasă de plată: 2,049,817 RON). La data emiterii acestor situații financiare, procedurile aferente au fost întrerupte.

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### Situația Interimară Consolidată a Fluxurilor de Trezorerie

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

Nota

Exercitiul financiar  
închiat la  
30 Iunie 2023

Exercitiul  
financiar  
închiat la  
30 Iunie 2022

#### Fluxuri de trezorerie provenite din activități de exploatare

##### Pierdere înainte de impozitare

(12,215,227)

(12,366,165)

##### Ajustări pentru:

Amortizarea imobilizărilor corporale	11, 24	1,143,239	1,839,125
Amortizarea imobilizărilor necorporale	12	5,526,610	2,890,549
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante		-	(50,320)
Rezerve din translatare		(1,122)	45,975
Cheltuieli cu dobânzile	9	2,913,494	2,497,629
Miscari de provizioane		(617,182)	-
Pierderi de capital din vânzarea activelor imobilizate		(3,743)	-
Pierderile nete din operațiuni în valută ce provin din activități de exploatare	9	61,748	152,025

##### Numerar din activități de exploatare înainte de modificarea capitalului de lucru

(3,192,183)

(4,991,182)

#### Modificarea capitalului

Stocuri		13,347,381	8,949,648
Creanțe comerciale și alte creanțe		5,158,121	4,545,569
Datorii comerciale și alte datorii		(18,529,198)	(27,443,634)
Alte creanțe		2,384,275	(324,717)

##### Numerar generat din/(folosit în) activități de exploatare

(831,604)

(19,264,316)

Dobânda plătită		(2,364,570)	(3,022,468)
Impozit pe profit plătit		-	(48,769)

##### Numerar net generat din/(folosit în) activități de exploatare

(3,196,174)

(22,335,553)

#### Fluxuri de trezorerie provenite din activități de investiții

Achiziții de imobilizări corporale		(141,404)	(790,015)
Vânzări de imobilizări corporale		1,000	-
Achiziții de imobilizări necorporale		(2,528,915)	(5,001,649)

##### Numerar net (folosit în)/generat din activități de investiții

(2,669,319)

(5,791,664)

#### Fluxuri de trezorerie provenite din activități de finanțare

Încasări din emiterea acțiunilor ordinare		-	-
Încasări din împrumuturi		-	1,750,000
Rambursarea împrumuturilor		(549,172)	(4,114,286)
Rambursarea datoriilor cu leasing-ul		(862,970)	(1,589,161)
Împrumuturi provenite de la părți afiliate		6,813,198	9,926,280

##### Numerar net (folosit în)/generat din activități de finanțare

5,401,056

5,972,833

#### Trezoreria netă

(464,437)

(22,154,384)

Casa și conturile la bănci la început de an financiar	18	830,488	22,702,099
Casa și conturile la bănci la sfârșit de an financiar	18	366,051	547,715

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### Note la Situațiile Financiare Interimare Consolidate

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

#### 1. Informații generale

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

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

Detaliile societăților care au fost consolidate în situațiile financiare consolidate ale grupului la 30 Iunie 2023 sunt următoarele:

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

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

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

Situațiile Financiare Consolidate sunt exprimate în leu românesc ("RON"), deoarece este moneda dominantă în majoritatea tranzacțiilor Grupului. Acestea constituie situațiile financiare consolidate ale Societății și ale afiliaților săi (împreună "Grupul") pentru exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2023. Dacă nu este specificat altfel, toate informațiile financiare sunt exprimate în RON.

#### 2. Principii, politici și metode contabile

##### Aplicarea noilor standarde internaționale de raportare financiară și revizuite

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

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

- Amendamente la IAS 16 "Imobilizări corporale" – continuă cu utilizarea prevăzută adoptată de UE la 28 Iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022);
- Amendamente la IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente" – Contracte oneroase – Costul cu executarea contractului adoptat de UE la 28 Iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022);
- Amendamente la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi" – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptată de UE la 28 Iunie 2021 (aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2022);
- Îmbunătățirile anuale 2018-2020 fac modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Active biologice și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing;
- IFRS 17 "Contracte de asigurare" inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB la 25 Iunie 2020 – adoptat de UE la 19 Noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 12 "Impozit pe profit" – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023);
- Amendamente la IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori" – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2023);

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

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

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

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

- Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor în datorii curente sau datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2024);
- Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria din leasing într-un contract de tip vânzare și preluare înapoi în leasing (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 Ianuarie 2024);

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

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data de 29.09.2023 (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și asocieri în participație" – Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (amendamentele nu au fost încă aprobate de UE);

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

## 2.1. Baza de întocmire

Situațiile financiare interimare consolidate au fost întocmite în conformitate cu IAS 34 "Raportare Financiară Interimară" adoptate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare interimare consolidate nu includ toate informațiile necesare pentru situațiile financiare consolidate anuale, și trebuie citite împreună cu Situațiile Financiare Consolidate ale Grupului de la data de 31 Decembrie 2022.

Politicile contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare interimare consolidate sunt în concordanță cu cele urmate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate ale Grupului pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2022. Grupul nu a adoptat anticipat niciun alt standard, interpretare sau modificare care a fost emisă deja, dar nu este încă în vigoare.

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

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

## 2.2. Consolidare

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

Situațiile financiare interimare consolidate includ situațiile financiare interimare ale entității Elefant Online S.A. și ale entităților controlate de aceasta (părțile afiliate: Mammoth Software SRL și Mall Online SRL) la 30 iunie 2023. Controlul de către Societatea-Mamă este realizat în următoarele situații:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.3. Conversia valutei

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

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

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

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

### 2.4. IFRS 16: Contracte de leasing

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

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

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

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



# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

Rentabilitatea capitalurilor proprii a Grupului a scăzut, iar datoria netă a crescut din cauza creșterii semnificative a datoriilor de leasing. Situația rezultatului global: Spre deosebire de prezentarea anterioară a cheltuielilor de leasing operațional, sunt recunoscute cheltuielile de amortizare a activelor rezultate din dreptul de utilizare și cheltuielile cu dobânzile rezultate din rata de actualizare a datoriilor de leasing. Aceste modificări au îmbunătățit profitul din activitățile de exploatare (EBIT), dar au avut un efect negativ asupra rezultatului net în primii ani de aplicare. De asemenea, IFRS 16 oferă noi orientări privind tratamentul tranzacțiilor de vânzare și închiriere. Vânzătorul/chiriașul recunoaște un activ privind dreptul de utilizare cu suma valorii contabile inițiale proporționale care se referă la dreptul de utilizare reținut. În consecință, trebuie recunoscută doar valoarea proporțională a câștigului sau a pierderii din vânzare. În cursul anilor 2022 și 2023, nu a avut loc nicio tranzacție semnificativă de vânzare și închiriere. Situația fluxurilor de numerar: Modificarea prezentării cheltuielilor de leasing operațional are ca rezultat o îmbunătățire corespunzătoare a fluxurilor de numerar din activitățile de exploatare și o scădere a fluxurilor de numerar din activitățile de finanțare.

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

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

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

### 2.5. Veniturile din contracte cu clienți

#### Recunoașterea veniturilor

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

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

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

#### *Identificarea obligațiilor de executare*

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

#### *Determinarea prețului tranzacției*

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

#### *Alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare*

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### *Momentul recunoașterii*

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

### Retururi așteptate

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

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

## 2.6. Impozitarea

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grupul a estimat impactul diferențelor temporare asupra impozitelor amânate pentru exercițiul financiar încheiat la 30 Iunie 2023 și a determinat că este nesemnificativ pentru situațiile financiare consolidate. Majoritatea diferențelor temporare ar apărea din cauza aplicării IFRS 16 „Leasing”.

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

## 2.7. Imobilizări corporale

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

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

Amortizarea este înregistrată în Situația Interimară Consolidată a profitului și pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

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

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

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

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

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

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

### 2.8. Imobilizări în curs

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

### 2.9. Imobilizările necorporale

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

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

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

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

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

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

### 2.10. Deprecierea activelor nefinanciare

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

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

### 2.11. Active financiare

#### *Aspecte generale*

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

#### *Categoriile de active financiare*

##### *Investiții*

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

##### *Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere*

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

##### *Reclasificarea activelor financiare*

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

##### *Recunoașterea și evaluarea instrumentelor financiare*

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

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

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

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

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

- Evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere – doar pentru categoriile de instrumente financiare deținute în scopul vânzării. Acestea sunt recunoscute în bilanț la valoarea justă, iar modificările de valoare sunt recunoscute în profit sau pierdere. Grupul nu are instrumente financiare deținute în scopul vânzării.
- Recunoașterea activelor financiare – această categorie include acele active care au o scadență fixă sau care pot fi determinate cu ușurință și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele apar, de obicei, prin furnizarea de bunuri sau servicii pentru client, dar pot încorpora și alte tipuri de active monetare legate de contracte. Acestea sunt recunoscute la costul amortizat prin metoda dobânzii de piață, mai puțin orice ajustare pentru depreciere. În această categorie, Grupul are creanțe comerciale, casa și conturi la bănci, plăți anticipate și alte active financiare (valoarea totală la 30 Iunie 2023: 4,248,618 RON; valoarea totală la 31 Decembrie 2022: 12,255,451 RON).

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

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

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

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

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

### 2.12. Deprecierea activelor financiare

*Active înregistrate la costul amortizat*

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

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

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

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

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

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

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

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

### 2.13. Datoriile financiare și instrumente financiare compuse

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

#### *Datoriile financiare*

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

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

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

### 2.14. Stocuri

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

### 2.15. Creanțe comerciale

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

### 2.16. Casa și conturile la bănci

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

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

### 2.17. Capital social

#### *Acțiuni ordinare*

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

---

### 2.18. Datorii comerciale

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

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

### 2.19. Împrumuturi și costuri cu împrumuturile

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

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

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

### 2.20. Beneficiile angajaților

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

#### *Beneficii pentru încheierea contractului de muncă*

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

### 2.21. Provizioane

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

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

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

### 2.22. Distribuirea dividendelor

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

### 2.23. Segmente operaționale

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

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

### 2.24. Active și datorii contingente

O datorie contingentă este:

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

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

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

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

### 2.25. Evenimente ulterioare

Evenimentele care au loc după data de raportare 30 iunie 2023 și care oferă informații suplimentare cu privire la condițiile existente la data de raportare (evenimente care conduc la ajustarea situațiilor financiare) sunt reflectate în situațiile financiare consolidate. Evenimentele care au loc după data de raportare și care furnizează informații despre evenimente care au avut loc după data de raportare (evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare), atunci când sunt semnificative, sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.

### 2.26. Continuitatea activității

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

În perioada încheiată la 30 iunie 2023, Grupul a recunoscut o pierdere netă de 12,280,126 RON (6 luni 2022: pierdere de 12,405,020 RON). La 30 iunie 2023, Grupul are o pierdere raportată de 169,485,096 RON (31 decembrie 2022: 157,204,970 RON) și la această dată, datoriile curente depășesc activele curente cu 60,630,625 RON (31 decembrie 2022: 60,878,718 RON). Capitalul propriu la 30 iunie 2023 este de -73,315,477 RON (31 decembrie 2022: -61,034,229 RON). Grupul a raportat pentru anul încheiat la 30 iunie 2023 o EBITDA negativă de 2,570,557 RON, comparativ cu o EBITDA negativă de 5,063,507 RON raportată pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2022.

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

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

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

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

## 3. Gestionarea riscurilor generale

### *Aspecte generale*

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

- Riscul ratei dobânzii
- Riscul lichidității
- Risc valutar



# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 3. Gestionarea riscurilor generale

- Riscul creditului
- Riscul de piață
- Riscul de capital

Consiliul de administrație are responsabilitatea generală de a stabili și supraveghea cadrul de gestionare a riscurilor grupului. Consiliul de administrație este responsabil pentru dezvoltarea și monitorizarea strategiei și politicilor de gestionare a riscurilor Grupului. Nu au existat modificări ale expunerilor la risc ale Grupului sau ale metodelor utilizate pentru a măsura și gestiona aceste riscuri în cursul anului.

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

Instrumentele financiare ale Grupului constau în principal în obligațiuni corporative, creanțe și datorii, împrumuturi de la părți afiliate și împrumuturi bancare.

#### 3.1. Gestionarea riscului ratei dobânzii

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

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

în RON	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
<i>Instrumente cu rată fixă:</i>		
<i>Obligațiuni</i>	17,624,975	17,624,975
<i>Împrumuturi de la părți afiliate</i>	28,449,822	19,472,539
<b>Datorii financiare</b>	<b>46,074,797</b>	<b>37,097,514</b>
<i>Instrumente cu rată variabilă:</i>		
<i>Împrumuturi bancare garantate</i>	3,131,479	3,674,423
<i>Împrumuturi de la părți afiliate</i>	21,030,532	22,503,742
<b>Datorii financiare</b>	<b>24,162,011</b>	<b>26,178,165</b>
<b>Total datorii financiare</b>	<b>70,236,808</b>	<b>63,275,679</b>

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

#### Analiza sensibilității pentru instrumentele cu rată variabilă

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

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

30 Iunie 2023	Creștere 1%	Scădere 1%
Sensibilitatea dobânzii la datoriile financiare	(240,196)	240,196
30 Iunie 2022	Creștere 1%	Scădere 1%
Sensibilitatea dobânzii la datoriile financiare	(246,457)	246,757

#### 3.2. Gestionarea riscului de lichiditate

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 3. Gestionarea riscurilor generale

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

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

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

30 Iunie 2023	Valoarea contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	Pâna la 1 an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Mai mult de 5 ani
<b>Datorii financiare</b>						
Împrumuturi bancare garantate	3,131,479	3,387,000	1,347,666	1,286,166	753,168	-
Obligațiuni	17,624,975	22,972,919	1,572,291	1,572,291	19,828,337	-
Împrumuturi datorate părților afiliate	49,480,354	54,029,880	28,310,021	14,210,029	11,509,830	-
Datorii comerciale și alte datorii	50,707,044	50,707,044	50,707,044	-	-	-
Datorii din leasing	7,010,181	7,010,181	1,576,426	1,618,156	3,815,599	-
Sume datorate acționarilor	2,049,817	2,049,817	2,049,817	-	-	-
<b>Total datorii financiare</b>	<b>130,003,850</b>	<b>140,156,841</b>	<b>85,563,265</b>	<b>18,868,642</b>	<b>35,906,934</b>	<b>-</b>

Fluxurile de trezorerie contractuale ale împrumuturilor de la părțile afiliate sunt calculate luând în considerare întreaga perioadă a împrumuturilor, în conformitate cu scadența contractelor de împrumut valabile la 30 iunie 2023.

31 Decembrie 2022	Valoarea contabilă	Fluxuri de numerar contractuale	Pâna la 1 an	Între 1 și 2 ani	Între 2 și 5 ani	Mai mult de 5 ani
<b>Datorii financiare</b>						
Împrumuturi bancare garantate	3,674,423	4,079,320	1,373,891	1,316,716	1,388,713	-
Obligațiuni	17,624,975	23,759,064	1,572,291	1,572,291	20,614,482	-
Împrumuturi datorate părților afiliate	41,976,281	45,677,587	26,571,316	13,607,828	5,498,443	-
Datorii comerciale și alte datorii	69,138,482	79,080,729	79,080,729	-	-	-
Datorii din leasing	7,337,583	7,337,582	2,289,563	1,461,055	3,123,794	463,170
Sume datorate acționarilor	2,049,817	2,049,817	2,049,817	-	-	-
Provizioane	617,182	617,182	617,182	-	-	-
<b>Total datorii financiare</b>	<b>142,418,743</b>	<b>162,601,281</b>	<b>113,554,789</b>	<b>17,957,890</b>	<b>30,625,432</b>	<b>463,170</b>

### 3.3. Gestionarea riscului valutar

#### *Riscul valutar*

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

#### *Expunerea la risc valutar*

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 3. Gestionarea riscurilor generale

30 Iunie 2023 în RON	RON	EUR	USD	GBP	MDL
<b>Situația poziției financiare</b>					
Creanțe comerciale și alte creanțe	1,627,572	11,238	-	-	339,415
Datorii comerciale și alte datorii	(38,813,871)	(5,565,718)	(482,234)	(500,131)	(771,324)
Împrumuturi de la părți afiliate	(21,030,532)	(27,896,095)	-	-	(553,727)
Împrumuturi bancare garantate	(1,166,800)	(1,964,679)	-	-	-
<b>Expunerea netă din situația poziției financiare</b>	<b>(59,383,631)</b>	<b>(35,415,254)</b>	<b>(482,234)</b>	<b>(500,131)</b>	<b>(985,636)</b>
	RON	EUR	USD	GBP	MDL
<b>31 Decembrie 2022 în RON</b>					
<b>Situația poziției financiare</b>					
Creanțe comerciale și alte creanțe	6,704,366	12,369	26,672	-	392,939
Datorii comerciale și alte datorii	(59,600,764)	(4,487,664)	(488,284)	(364,509)	(644,140)
Împrumuturi de la părți afiliate	(22,503,742)	(18,946,902)	-	-	(525,637)
Împrumuturi bancare garantate	(1,458,400)	(2,216,023)	-	-	-
<b>Expunerea netă din situația poziției financiare</b>	<b>(76,858,540)</b>	<b>(25,638,220)</b>	<b>(461,612)</b>	<b>(364,509)</b>	<b>(776,838)</b>

Au fost aplicate următoarele cursuri de schimb semnificative:

în RON	Curs mediu		Curs valutar folosit la final de an	
	2023	2022	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
EUR	4.9335	4.9455	4.9634	4.9474
USD	4.5637	4.5228	4.5750	4.6346
GBP	5.6286	5.8741	5.7822	5.5878
MDL	0.2482	0.2449	0.2486	0.2428

Analiza de sensibilitate

în RON	Profit sau pierdere		Capitaluri proprii, după impozitare	
	Aprecieri	Depreciere	Aprecieri	Depreciere
<b>30 Iunie 2023</b>				
EUR (modificare de 10%)	3,541,525	(3,541,525)	3,541,525	(3,541,525)
USD (modificare de 10%)	48,223	(48,223)	48,223	(48,223)
GBP (modificare de 10%)	50,013	(50,013)	50,013	(50,013)
MDL (modificare de 10%)	98,564	(98,564)	98,564	(98,564)
<b>31 Decembrie 2022</b>				
EUR (modificare de 10%)	2,563,822	(2,563,822)	2,563,822	(2,563,822)
USD (modificare de 10%)	46,161	(46,161)	46,161	(46,161)
GBP (modificare de 10%)	36,451	(36,451)	36,451	(36,451)
MDL (modificare de 10%)	77,684	(77,684)	77,684	(77,684)

### 3.4. Gestionarea riscului de credit

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

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 3. Gestionarea riscurilor generale

asemenea, vândute sub clauze de rezervă a proprietății, astfel încât, în caz de neplată, Grupul poate avea o creanță garantată.

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

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

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

#### *Expunerea la riscul de credit*

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

Sume exprimate în RON	Notă	Valoarea contabilă	
		30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
Creanțe comerciale și alte creanțe	17	1,978,225	7,136,346
Casă și conturi la bănci	18	366,051	830,488
Cheltuieli în avans	15	1,127,988	2,405,319
Alte active financiare		776,354	2,109,083
<b>Total active financiare</b>		<b>4,248,618</b>	<b>12,481,236</b>

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

în RON	Valoarea contabilă	
	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
Intern – România	1,638,810	6,743,407
Republica Moldova	339,415	392,939
<b>Total creanțe comerciale și alte creanțe</b>	<b>1,978,225</b>	<b>7,136,346</b>

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

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

### 3.5. Riscul de preț al pieței

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

### 4. Estimări și raționamente contabile critice

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

#### 4.1. Estimări și ipoteze contabile critice

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

### 4. Estimări și raționamente contabile critice

Informațiile privind ipotezele și incertitudinile legate de estimări la 30 iunie 2023 care prezintă un risc semnificativ de a genera ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activelor și datorilor în următorul exercițiu financiar sunt incluse în cele ce urmează:

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

### 4.2. Aprecieri critice în aplicarea politicilor entității

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

### 5. Venituri

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

#### *Fluxuri de venituri*

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

în RON	6 luni încheiate la 30 iunie 2023	6 luni încheiate la 30 iunie 2022
Venituri: Comerț cu amănuntul online	46,905,984	81,384,106
Venituri: Moldova	5,966,096	5,432,675
Venituri: Taxe de livrare către clienți	1,168,769	3,540,850
Venituri: Retail	903,418	3,643,367
Venituri: Comisioane Marketplace	832,956	111,969
Venituri: Taxe de procesare	552,983	823,003
Venituri: Marketing Online	94,172	301,023
Venituri: Alte servicii	50,401	39,175
<b>Total venituri din vânzarea de mărfuri și servicii</b>	<b>56,474,779</b>	<b>95,276,168</b>

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

Din totalul veniturilor legate de Moldova pentru perioada de 6 luni 2023, aproximativ 24% reprezintă venituri offline (6 luni 2022: procentul a fost de aproximativ 18%).

#### *Defalcarea veniturilor din contractele cu clienții*

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

în RON	6 luni încheiate la 30 iunie 2023	6 luni încheiate la 30 iunie 2022
<i>Piețe geografice principale</i>		
Romania	50,508,683	89,843,493
Moldova	5,966,096	5,432,675
<b>Total</b>	<b>56,474,779</b>	<b>92,276,168</b>

#### **Venituri: Comerțul cu amănuntul online, defalcat pe produse principale**

Vânzare de cărți	29,696,578	41,040,257
Vânzare de parfumuri	1,745,531	9,958,850
Vânzare de jucării	5,417,954	7,942,979
Vânzare de ceasuri	1,002,931	3,246,134
Vânzare de cosmetice	1,391,690	3,254,704

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

Vânzare de cărți străine	4,903,402	6,741,079
Vânzare de Home&Deco	882,645	2,785,278
Vânzare de produse copii	362,673	1,772,119
Vânzare de electronice	52,380	1,075,309
Vânzare de genți și accesorii	282,335	682,820
Vânzare de bijuterii	70,206	220,390
Vânzare de nutriție	81,613	414,589
Vânzare de ochelari de vedere	90,761	488,388
Vânzare de eBooks	59,560	133,093
Vânzare de alte produse	865,724	1,628,117
<b>Total</b>	<b>46,905,984</b>	<b>81,384,106</b>

### *Obligații de executare și politici de recunoaștere a veniturilor*

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

#### 6. Alte venituri

în RON	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
Venituri din pierderile de mărfuri	22,417	53,630
Venituri din penalități	5,275	222,660
<b>Total alte venituri</b>	<b>27,692</b>	<b>276,290</b>

#### 7. Alte cheltuieli operaționale

în RON	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
Materiale de ambalare	538,237	772,953
Utilități și mentenanță	643,348	573,303
Comisioane bancare	191,785	163,873
Costul altor servicii	4,028,005	4,435,224
Costul consumabilelor	56,896	222,815
Cheltuieli (venituri) cu provizioane	(617,182)	-
Alte cheltuieli	520,520	424,721
<b>Total alte cheltuieli</b>	<b>5,361,609</b>	<b>6,592,889</b>

Costul altor servicii include: costuri de încasare a numerarului – 513,108 RON (6 luni 2022: 716,049 RON), servicii IT – 599,554 RON (6 luni 2022: 867,641 RON), cheltuieli cu angajați în leasing – 1,254,582 RON (6 luni 2022: 1,293,652 RON), servicii de consultanță – 263,349 RON (6 luni 2022: 442,754 RON) și alte servicii.

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

#### 8. Cheltuieli cu personalul

A se vedea politicile contabile de la nota 2.20.

în RON	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
Costurile cu forța de muncă cuprind:		
Salarii și indemnizații	6,170,376	8,614,512
Contribuții sociale și medicale	475,949	505,336
<b>Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>6,646,325</b>	<b>9,119,848</b>

Numărul mediu de angajați pentru perioada de 6 luni 2023 a fost de 156 de angajați (6 luni 2022: 245 de angajați)

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 9. Venituri și costuri financiare

în RON	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
<i>Venituri financiare</i>		
Dobânzi din depozite	421	26,350
Câștiguri din diferențe de curs valutar	977,160	497,529
<b>Total venituri financiare</b>	<b>977,581</b>	<b>523,879</b>
<i>Cheltuieli financiare</i>		
Dobânda la împrumuturi și credite bancare	2,133,810	1,717,948
Dobânda la obligațiuni	779,684	779,681
<b>Total dobânzi</b>	<b>2,913,494</b>	<b>2,497,629</b>
Pierderi din diferențe de curs valutar	1,038,908	649,554
<b>Total cheltuieli financiare</b>	<b>3,952,402</b>	<b>3,147,183</b>
<b>Pierderi financiare nete</b>	<b>(2,974,821)</b>	<b>(2,623,304)</b>

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

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

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

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

#### *Reconcilierea EBITDA cu profitul din activități continue*

în RON	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
Pierdere din activități continue	(12,280,126)	(12,405,020)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	64,899	38,855
<b>Pierdere înainte de impozitare</b>	<b>(12,215,227)</b>	<b>(12,366,165)</b>
<i>Ajustări pentru:</i>		
Costuri financiare nete	2,974,821	2,623,304
Amortizarea imobilizărilor corporale	1,143,239	1,839,125
Amortizarea imobilizărilor necorporale	5,526,610	2,890,549
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	-	(50,320)
<b>EBITDA</b>	<b>(2,570,557)</b>	<b>(5,063,507)</b>

### 11. Imobilizări corporale

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

în RON	Echipamente informatice	Autovehicule	Instalații și accesorii	Alte echipamente	Total
<i>Cost sau valoare justă</i>					
Sold la 31 Decembrie 2021	<b>2,057,792</b>	<b>578,316</b>	<b>2,038,536</b>	-	<b>4,674,644</b>
Adiții	92,345	397,337	449,901	-	939,583
Leșiri	9,100	337,337	-	-	346,437
Sold la 31 Decembrie 2022	<b>2,141,037</b>	<b>638,316</b>	<b>2,488,437</b>	-	<b>5,267,790</b>

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 11. Imobilizări corporale

Sold la 1 Ianuarie 2023	2,141,037	638,316	2,488,437	-	5,267,790
Adiții	292,118	-	129,055	-	421,173
Leșiri	421	221,695	10,322	-	232,438
Sold la 30 Iunie 2023	<b>2,432,734</b>	<b>416,621</b>	<b>2,607,170</b>	-	<b>5,456,525</b>
<i>Amortizare</i>					
Sold la 31 Decembrie 2021	1,491,882	413,362	1,171,854	-	3,077,098
Cheltuieli cu amortizarea	170,263	156,337	235,350	-	561,950
leșiri	1,327	23,427	-	-	24,754
Sold la 31 Decembrie 2022	1,660,818	<b>546,272</b>	<b>1,407,204</b>	-	<b>3,614,294</b>
Sold la 1 Ianuarie 2023	1,660,818	546,272	1,407,204	-	3,614,294
Cheltuieli cu amortizarea	160,620	28,021	91,628	-	280,269
leșiri	-	200,785	627	-	201,412
Sold la 30 Iunie 2023	<b>1,821,438</b>	<b>373,508</b>	<b>1,498,205</b>	-	<b>3,693,151</b>
<i>Valoarea contabilă</i>					
Sold la 31 Decembrie 2021	565,910	164,954	866,682	-	1,597,546
Sold la 31 Decembrie 2022	480,219	92,044	1,081,233	-	1,653,496
Sold la 30 Iunie 2023	611,296	43,114	1,108,964	-	1,763,374

La 30 iunie 2023, imobilizările corporale ale Grupului au fost contabilizate la costul istoric minus amortizarea acumulată și pierderile acumulate din depreciere.

### 12. Imobilizări necorporale

în RON	Licențe software	Site-ul Elefant	Alte imobilizări necorporale	Costuri de dezvoltare	Plăți anticipate	Total
<i>Cost sau valoare justă</i>						
Sold la 31 Decembrie 2021	<b>2,802,362</b>	<b>47,969,896</b>	<b>484</b>	<b>8,202,155</b>	-	<b>58,974,897</b>
Adiții	-	49,466	-	9,684,711	-	9,734,177
Transferuri	-	17,886,866	-	(17,886,866)	-	-
leșiri	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2022	<b>2,802,362</b>	<b>65,906,228</b>	<b>484</b>	-	-	<b>68,709,074</b>
Sold 1 Ianuarie 2023	<b>2,802,362</b>	<b>65,906,228</b>	<b>484</b>	-	-	<b>68,709,074</b>
Adiții	297	-	-	2,528,618	-	2,528,915
Sold la 30 Iunie 2023	<b>2,802,659</b>	<b>65,906,228</b>	<b>484</b>	<b>2,528,618</b>	-	<b>71,237,989</b>
<i>Amortizare</i>						
Sold la 31 Decembrie 2021	<b>2,395,978</b>	<b>30,115,612</b>	<b>484</b>	-	-	<b>32,512,074</b>
Cheltuieli cu amortizarea	155,368	6,565,827	-	-	-	6,721,195
Sold la 31 Decembrie 2022	<b>2,551,346</b>	<b>36,681,439</b>	<b>484</b>	-	-	<b>39,233,269</b>
Sold la 1 Ianuarie 2023	<b>2,551,346</b>	<b>36,681,439</b>	<b>484</b>	-	-	<b>39,233,269</b>
Cheltuieli cu amortizarea	16,728	5,509,882	-	-	-	5,526,610



# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

### 12. Imobilizări necorporale

Sold la 30 iunie 2023	<b>2,568,074</b>	<b>42,191,321</b>	<b>484</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44,759,879</b>
-----------------------	------------------	-------------------	------------	----------	----------	-------------------

#### Valoare contabilă

Sold la 31 Decembrie 2021	406,384	17,854,284	-	8,202,155	-	26,462,823
Sold la 31 Decembrie 2022	251,016	29,224,789	-	-	-	29,475,805
Sold la 30 iunie 2023	234,585	23,714,907	-	2,528,618	-	26,478,110

La 30 iunie 2023, activele necorporale ale Grupului au fost contabilizate la costul istoric minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Grupul a amortizat imobilizările necorporale folosind metoda liniară de amortizare.

Celelalte imobilizări necorporale sunt cheltuieli de încorporare și sunt amortizate complet la 30 iunie 2023.

Pe parcursul perioadei financiare încheiate la 30 iunie 2023, Grupul a recunoscut costuri de dezvoltare în valoare de 2,528,618 RON. Costurile de dezvoltare sunt atribuite noilor proiecte și îmbunătățiri necesare pentru continuarea inovației și îmbunătățirea veniturilor Grupului.

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

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

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

Pe parcursul perioadei financiare încheiate la 30 iunie 2023, conducerea Grupului nu a identificat niciun indiciu de depreciere.

### 13. Subsidiare

Detaliile filialelor care au fost consolidate în situațiile financiare interimare consolidate ale Grupului la 30 iunie 2023 și 31 decembrie 2022 sunt următoarele:

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

### 14. Alte active imobilizate

în RON	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
Garanții pentru marfă	445,874	445,874
Garanții pentru închiriere depozit	-	728,528
Garanții pentru închirierea sediului central	-	160,903
Garanții pentru închirierea punctelor de preluare	227,302	342,869

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

14.	Alte active imobilizate		
	Alte garanții	103,178	205,124
	<b>Total alte active imobilizate</b>	<b>776,354</b>	<b>1,883,298</b>

15.	Cheltuieli în avans și avansuri		
	în RON	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
	Cheltuieli cu chiria	429,282	431,526
	Taxe de asigurare	19,097	40,429
	Stocuri	92,995	830,673
	Servicii care urmează să fie prestate	531,870	751,209
	Mentenanță	54,744	351,482
	<b>Total plăți anticipate</b>	<b>1,127,988</b>	<b>2,405,319</b>

Grupul a inclus în plăți anticipate avansuri plătite furnizorilor în valoare de 224,327 RON (31 decembrie 2022: 1,095,855 RON) și cheltuieli plătite în avans în valoare de 903,661 RON (31 decembrie 2022: 1,309,464 RON).

16.	Stocuri		
	Pentru politica contabilă, a se vedea nota 2.14.		
	în RON	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
	Mărfuri	20,803,044	33,658,519
	Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(3,554,719)	(3,554,719)
	<b>Mărfuri, net</b>	<b>17,248,325</b>	<b>30,103,800</b>
	Materiale de ambalare	151,735	396,328
	Stoc în tranzit	72,818	320,131
	<b>Alte stocuri</b>	<b>224,553</b>	<b>716,459</b>
	<b>Total stocuri</b>	<b>17,472,878</b>	<b>30,820,259</b>

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

Stocurile recunoscute drept cheltuielă (costul mărfurilor) în perioada încheiată la 30 iunie 2023 au fost în suma de 39,228,220 RON (6 luni 2022: 70,226,669 RON). Acestea au fost incluse drept cost al mărfurilor în cheltuielile de exploatare ale Grupului.

Reducerile stocurilor la valoarea lor estimată realizabilă netă au însumat 3,554,719 RON la 30 iunie 2023 (31 decembrie 2022: 3,554,719 RON).

17.	Clienți și alte creanțe comerciale		
	A se vedea politicile contabile în Nota 2.15.		
	în RON	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
	Creanțe comerciale	730,520	4,146,713
	Ajustări de depreciere pentru creanțe incerte	(160,532)	(160,532)
	<b>Creanțe comerciale, net</b>	<b>569,988</b>	<b>3,986,181</b>
	Creanțe față de părți afiliate	236,032	829,400
	Alte creanțe	1,708,901	2,857,461
	Ajustări pentru alte creanțe incerte	(536,696)	(536,696)
	<b>Alte creanțe, net</b>	<b>1,408,237</b>	<b>3,150,165</b>
	<b>Total Creanțe și alte creanțe comerciale</b>	<b>1,978,225</b>	<b>7,136,346</b>

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

### 17. Clienți și alte creanțe comerciale

Alte creanțe includ în principal: TVA în curs de decontare în valoare de 462,783 RON (31 decembrie 2022: 377,272 RON), suma de recuperat de la stat pentru concedii medicale în valoare de 317,858 RON (31 decembrie 2022: 338,668 RON) și alte creanțe.

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

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

Grupul a folosit modelul pierderilor din credite bazat pe o matrice a provizioanelor, așa cum este prevăzut în standardul IFRS 9. Conducerea Grupului a analizat caracteristicile creanțelor sale și a concluzionat că acestea sunt similare între ele și că nu este necesară împărțirea în mai multe grupuri pentru analiza pierderilor de credit. Având în vedere colectarea rapidă de numerar a creanțelor sale și natura activității Grupului, conducerea a stabilit ca perioada în care pot fi obținute date istorice fiabile să fie de un an. Pe baza acestor ipoteze și a experienței istorice privind pierderile de credit ale Grupului, conducerea a estimat o rată a pierderilor de credit care a fost ulterior ajustată pentru factorii potențiali specifici datoriei și mediului economic. Această rată a fost aplicată la soldul creanțelor comerciale și a avut ca rezultat ajustări de valoare nesemnificative. Având în vedere nivelul nesemnificativ al acestor sume, nu au fost înregistrate ajustări de valoare în situațiile financiare consolidate la 30 iunie 2023.

Creanțele de la părți afiliate sunt detaliate în Nota 23.

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

în RON	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
La 01 Ianuarie 2022/ 01 Ianuarie 2023	697,228	697,228
Deprecierea înregistrată (reversată) în cursul perioadei	-	-
<b>La 31 Decembrie 2022/ 30 iunie 2023</b>	<b>697,228</b>	<b>697,228</b>

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

### 18. Numerar și echivalente de numerar

Pentru politici contabile, a se vedea nota 2.16.

în RON	30 iunie 2023	31 Decembrie 2022
Conturi la bănci	338,517	724,193
Sume în curs de decontare	1,060	15,233
Numerar (casa)	26,474	91,062
<b>Total numerar și echivalente de numerar</b>	<b>366,051</b>	<b>830,488</b>

La 30 iunie 2023 sumele în curs de decontare reprezintă transferuri bancare de la clienți care nu au fost încă primite, în sumă de 1,060 RON (31 decembrie 2022: 15,233 RON).

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

### 19. Capitalul social și primele de emisiune

Tabelul de mai jos prezintă structura acționariatului:

în RON	30 iunie 2023		31 Decembrie 2022	
	Nr. de acțiuni	%	Nr. de acțiuni	%
<i>Capital social autorizat:</i>				

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

Millennium Gold Resources Limited (Cipru)	44,075,802	59%	44,075,802	59%
Catalyst Romania SCA SICAR (Luxemburg)	7,207,135	10%	7,207,135	10%
Olif BV (Olanda)	21,355,061	29%	21,355,061	29%
Elefant Online SA (Romania) – acțiuni răscumpărate	2,275,602	3%	2,275,602	3%
<b>Total capital social</b>	<b>74,913,600</b>	<b>100%</b>	<b>74,913,600</b>	<b>100%</b>

Tabelul de mai jos prezintă structura primei de capital:  
in RON

	30 2023	Iunie 2022	31 2022	Decembrie
Millennium Gold Resources Limited (Cipru)		6,115,034		6,115,034
Catalyst Romania SCA SICAR (Luxemburg)		4,401,449		4,401,449
Olif BV (Olanda)		13,071,775		13,071,775
<b>Total prime de capital</b>		<b>23,588,258</b>		<b>23,588,258</b>

### 20. Pierderi reținute

Evoluția pierderilor reținute a fost după cum urmează:  
in RON

	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
Sold la 1 Ianuarie	(157,204,970)	(128,421,742)
Pierdere pentru perioada curentă	(12,280,126)	(12,405,020)
<b>Sold la 30 Iunie</b>	<b>(169,485,096)</b>	<b>(140,826,762)</b>

### 21. Împrumuturi

in RON

	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
<i>Împrumuturi pe termen lung</i>		
Împrumuturi bancare	1,972,854	2,467,879
Obligațiuni	17,469,900	17,469,900
Împrumuturi de la părți afiliate	22,593,758	16,894,473
Dobânzi la împrumuturile de la părți afiliate	1,002,816	512,239
<b>Total împrumuturi pe termen lung</b>	<b>42,994,328</b>	<b>37,349,410</b>
<i>Împrumuturi curente</i>		
Împrumuturi bancare	1,203,625	1,201,625
Dobânzi de plătit la obligațiuni	155,075	155,075
Împrumuturi de la părți afiliate	25,366,607	24,116,155
Dobânzi la împrumuturile de la părți afiliate	517,173	453,414
<b>Total împrumuturi curente</b>	<b>27,242,480</b>	<b>25,926,269</b>
<b>Total împrumuturi</b>	<b>70,236,808</b>	<b>63,275,679</b>

# ELEFANT GROUP

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

În RON	Tipul de împrumut	Data contractului	Maturitate	Rata dobânzii	Valuta	Suma contractată	Dobândă plătită la 30 iunie 2023	Dobândă plătită la 31 decembrie 2022	Principalul de plătit la 30 iunie 2023	Principalul de plătit la 31 decembrie 2022
<b>Credite de la părți afiliate</b>										
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	85,840	84,845	24,224	24,146
Fribourg Investments LTD	Termen lung	19.07.2019	31.12.2024	6%	EUR	300,000	98,153	66,942	1,119,218	1,115,608
Fribourg Investments LTD	Termen lung	16.03.2020	31.12.2024	6%	EUR	150,000	66,822	44,530	744,510	742,110
Fribourg Investments LTD	Termen lung	19.03.2020	31.12.2024	6%	EUR	200,000	89,097	59,373	992,680	989,480
Fribourg Investments LTD	Termen lung	01.04.2020	31.12.2024	6%	EUR	150,000	66,822	44,530	744,510	742,110
Fribourg Investments LTD	Termen lung	01.10.2020	31.12.2024	6%	EUR	500,000	222,742	148,432	2,481,700	2,473,700
Fribourg Investments LTD	Termen lung	16.08.2021	31.12.2024	6%	EUR	500,000	222,742	148,432	2,481,700	2,473,700
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	25.05.2022	25.05.2023	6%	EUR	300,000	100,454	53,677	1,489,020	1,484,220
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	17.06.2022	17.06.2023	6%	EUR	150,000	46,262	24,036	744,510	742,110
Fribourg Capital SRL	Termen scurt	13.07.2022	13.07.2022	6%	EUR	250,000	71,799	34,767	1,240,850	1,236,850
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	18.10.2022	23.12.2022	6%	EUR	400,000	42,631	20,373	1,737,190	989,480
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	21.10.2022	30.12.2022	6%	EUR	300,000	89,178	17,322	1,489,020	1,484,220
Catalyst Romania SCA	Termen scurt	06.07.2022	06.07.2023	6%	EUR	40,000	11,553	5,628	198,536	197,896
Evolution Prest System SRL	Termen scurt	16.03.2023	16.03.2026	10%	EUR	500,000	69,352	-	2,481,700	-
Evolution Prest System SRL	Termen scurt	12.05.2023	16.03.2023	10%	EUR	1,500,000	66,632	-	4,963,400	-
Fribourg Investments LTD	Termen lung									
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	07.09.2021	31.12.2023	6%	EUR	700,000	138,238	-	3,475,005	3,463,649
Palplast SRL	Termen scurt	27.06.2022	31.12.2023	6%	MDL	2,100,000	31,667	-	522,060	509,880
Patria Bank SA	Termen lung	09.03.2021	16.03.2026	ROBOR + 2.95%	RON	7,000,000	-	25,013	4,119,500	4,868,500
Patria Bank SA	Termen scurt	09.03.2021	08.03.2023	ROBOR + 2.95%	RON	11,000,000	-	95,103	10,997,742	10,568,539
Patria Bank SA	Termen lung	21.09.2021	15.09.2026	ROBOR + 5%	RON	8,000,000	-	42,157	5,913,290	6,904,430
<b>Total credite de la părți afiliate</b>							<b>1,519,989</b>	<b>965,653</b>	<b>47,960,365</b>	<b>41,010,628</b>
<b>Împrumuturi bancare și alte împrumuturi similare</b>										
Alpha Bank Romania SA	Termen lung	10.08.2021	10.08.2026	EURIBOR + 4.25%	EUR	500,000	-	-	1,964,679	2,216,023
Access Financial Services IFN SA	Termen lung	23.05.2022	22.05.2025		RON	1,750,000	-	-	1,166,800	1,458,400
<b>Total alte împrumuturi similare ale băncilor</b>							<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,131,479</b>	<b>3,674,423</b>

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

Obligațiuni corporative Persoane juridice & Persoane fizice	Termen lung	26.11.2021	26.11.2026	9%	RON	17,469,900	155,075	155,075	17,469,900	14,469,900
Total obligațiuni							<b>155,075</b>	<b>155,075</b>	<b>17,469,900</b>	<b>14,469,900</b>
Total împrumuturi							<b>1,675,064</b>	<b>1,120,728</b>	<b>68,561,744</b>	<b>62,154,951</b>

# ELEFANT GROUP

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditat conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

În perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023, Grupul a contractat următoarele împrumuturi:

- două împrumuturi pe termen lung de la Evolution Prest System SRL în valoare de 700,000 EUR și 1,500,000 EUR pentru capital circulant a Elefant Online SA;

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

- Acoperirea datoriilor (EBITDA/împrumuturi curente + dobândă) de 111%
- Lichiditate curentă minimă (active curente/datorii curente minus datoriile curente Patria Bank) de 0.8
- Nivelul capitalului propriu la pierdere minimă în valoare de 21.000.000 lei, iar datoriile cu părțile afiliate nu vor scădea sub 13,774,100 RON.

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

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

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

### *Obligațiuni*

în RON

	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
	<i>Număr</i>	<i>Număr</i>
Numărul de obligațiuni emise	174,699	174,699
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominală	100	100
<b>Valoarea obligațiunii</b>	<b>17,469,900</b>	<b>17,469,900</b>

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 semestrial cu o rată de 9%.

## 22. Datorii comerciale și beneficiile angajaților

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

în RON

	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
<i>Datorii comerciale</i>		
Datorii comerciale și alte datorii	31,050,002	41,710,314
Efecte de plătit	10,030,377	18,616,004
Datorii către furnizorii de active imobilizate	369,916	65,089
Datorii către părți afiliate	3,055,541	4,128,471
Datorii către bugetul de stat	1,627,442	1,065,483
<b>Total datorii comerciale și alte datorii</b>	<b>46,133,278</b>	<b>65,585,361</b>
<i>Beneficiile angajaților</i>		
Obligații salariale	1,070,114	1,390,792
Datorii pentru contribuțiile la asigurările sociale	2,793,230	1,687,289
Datorii pentru contribuțiile medicale	17,198	15,324
Datorii pentru alte impozite aferente angajaților	269,161	154,203
Impozitele pe venit legate de beneficiile angajaților	424,063	305,513

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 22. Datoriile comerciale și beneficiile angajaților

Total beneficii angajați	<b>4,573,766</b>	3,553,121
Total datoriile comerciale și alte datorii și beneficii ale angajaților	<b>50,707,044</b>	<b>69,138,482</b>

Perioada medie de creditare pentru achizițiile de bunuri este de aproximativ 171 de zile (6 luni 2022: 110 de zile). Nu se percepe dobândă pentru datoriile restante; Grupul are politici de gestionare a riscurilor financiare pentru a se asigura că toate datoriile sunt plătite în termenele de credit convenite.

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

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

### 23. Părți afiliate

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

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

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

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

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

#### Tranzacții și solduri comerciale

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

în RON	Vânzarea de bunuri		Achiziție de bunuri/servicii	
	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022



# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

### 23. Părți afiliate

Grup Editorial Litera SRL	769,714	(252,219)	3,675,249	12,066,873
Bunt Studio SRL	-	-	(45,017)	233,746
DCS Digital SRL	18,431	-	763,919	733,723
Grup Media Litera SRL	(90,216)	-	-	-
Evolution Prest System SRL	266,359	-	3,480	-
<b>Total tranzacții cu părți afiliate</b>	<b>964,288</b>	<b>(252,219)</b>	<b>4,397,631</b>	<b>13,034,342</b>

Următoarele solduri erau restante la sfârșitul perioadei de raportare:

în RON	Sume datorate de părțile afiliate		Sume datorate părților afiliate	
	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
Grup Editorial Litera SRL	236,032	454,202	2,384,354	3,544,128
Bunt Studio SRL	-	-	130,323	183,894
Grup Media Litera SRL	-	370,139	-	-
Evolution Prest System SRL	-	-	31,599	-
DCS Digital SRL	-	5,059	509,265	400,449
<b>Total solduri părți afiliate</b>	<b>236,032</b>	<b>829,400</b>	<b>3,055,541</b>	<b>4,128,471</b>

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

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

Împrumuturi de la părți afiliate	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
Fribourg Investments Limited	18,682,204	17,362,765
Patria Bank SA	21,030,532	22,503,742
Millennium Gold Resources Limited	110,064	108,991
Evolution Prest System SRL	7,581,084	-
Olif BV	5	5
Palplast SRL	553,727	525,637
Catalyst Romania SCA	210,089	203,524
Fribourg Capital SRL	1,312,649	1,271,617
<b>Total credite de la părți afiliate</b>	<b>49,480,354</b>	<b>41,976,281</b>

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

#### *Compensații acordate personalului cheie de conducere*

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

### 24. Contracte de leasing

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

#### 24.1 Sume recunoscute în Situația Consolidată a Poziției Financiare Dreptul de utilizare a activelor

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditate conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

Cost	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
La 1 ianuarie 2022 / 1 ianuarie 2023	15,548,034	19,436,727
Creșteri	408,860	-
Scăderi	-	3,888,693
La 31 decembrie 2022 / 30 iunie 2023	<b>15,956,894</b>	<b>15,548,034</b>

Amortizarea cumulată	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
La 1 ianuarie 2022 / 1 ianuarie 2023	8,368,531	5,221,811
Amortizare	862,970	3,146,720
La 31 decembrie 2022 / 30 iunie 2023	<b>9,231,501</b>	8,368,531

Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022/ 30 iunie 2023	<b>6,725,393</b>	<b>7,179,503</b>
---	------------------	------------------

### Datorii privind leasing-ul

#### *Datorii pe termen lung*

în RON	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
Depozite	3,758,171	4,192,473
Sediul central	1,263,584	71,884
Puncte de ridicare	412,000	783,663
Total datorii pe termen lung	<b>5,433,755</b>	5,048,020

#### *Datorii pe termen scurt*

în RON	30 Iunie 2023	31 Decembrie 2022
Depozite	853,363	1,034,976
Sediul central	496,887	474,637
Puncte de ridicare	226,176	779,950
Total datorii pe termen scurt	<b>1,576,426</b>	2,289,563

## 24.2 Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Situația contului de profit și pierdere prezintă următoarele sume aferente contractelor de leasing:

#### *Amortizarea activelor cu drept de utilizare*

în RON	6 luni încheiate la 30 Iunie 2023	6 luni încheiate la 30 Iunie 2022
Depozite	541,183	909,128
Sediul central	232,427	256,570
Puncte de ridicare	89,360	423,463
Total	<b>862,970</b>	<b>1,589,161</b>

Cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor de leasing însumează 305,064 RON pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023 (6 luni 2022: 485,392 RON). Acestea sunt recunoscute în fluxul de numerar din activitățile de exploatare.

## 24.3 Activitățile de leasing ale grupului și modul în care acestea sunt contabilizate

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

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

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023

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

Pentru a determina rata de împrumut incrementală, grupul:

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

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

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

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

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

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

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

### 25. Combinări de întreprinderi

Pe parcursul perioadei de 6 luni încheiate la 30 iunie 2023, Grupul nu a achiziționat nicio întreprindere nouă.

### 26. Cedarea filialelor

Nu a avut loc nicio cedare în perioada de 6 luni încheiată la 30 iunie 2023.

### 27. Angajamente și contingente

#### Active contingente

Grupul nu are active contingente la 30 iunie 2023.

#### Datorii contingente

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

#### Impozitarea

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

În primele 6 luni 2023, valoarea dobânzii aplicate în România pentru plată cu întârziere a taxelor de stat a fost de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere; penalitățile de întârziere au fost de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

# GRUPUL ELEFANT

## Situații Financiare Interimare Consolidate Neauditare conform IFRS pentru perioada de 6 luni încheiată la 30 Iunie 2023

---

### 27. Angajamente și contingențe

#### Prețuri de transfer

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

### 28. Evenimente ulterioare perioadei de raportare

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

### 29. Aprobarea situațiilor financiare interimare consolidate conform IFRS

Situațiile financiare interimare consolidate IFRS de mai sus au fost semnate în data de 29 Septembrie 2023.

#### **Sergiu Chirca**

Chief Executive Officer

#### **Gherasim Briceag**

Chief Financial Officer

Bifati numai  
dacă  
este cazul :

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

 An
  Semestru
Anul **2023**

Suma de control 74.913.600

Entitatea ELEFANT ONLINE SA

Adresa

Județ Bucuresti Sector Sector 2 Localitate Bucuresti

Strada DIMITRIE POMPEI Nr. 5-7 Bloc Scara Ap. Telefon 0757116341

Număr din registrul comerțului J40/6415/2010

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

Forma de proprietate

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

 **Raportari contabile semestriale**
 Entități mijlocii, mari si entități de interes public

 Entități mici

 Microentități

 Entități de interes public

?

 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*

**Raportare contabilă la data de 30.06.2023 întocmită de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.3 din OMF nr.2195/ 2023 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare decat echivalentul in lei a 1.000.000 euro.**

**F10 - SITUATIA ACTIVEI, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII****F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE****F30 - DATE INFORMATIVE****Indicatori :**

Capitaluri - total	-67.322.410
Capital subscris	74.913.600
Profit/ pierdere	-11.191.541

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

BRICEAG GHERASIM

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Mirela Postole

Semnat digital de Mirela  
Postole  
Data: 2023.08.23 18:56:37  
+03'00'

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

## SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 30.06.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 2195/ 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	30.06.2023
A		B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	17.186.729	16.824.989
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	1.247.677	1.294.472
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	1.748.361	710.624
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	20.182.767	18.830.085
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	29.483.416	14.977.835
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	14.937.732	7.562.938
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	14.937.732	7.562.938
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	668.805	251.570
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	45.089.953	22.792.343
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	12	10	1.286.699	860.968
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	756.834	580.592
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12	529.865	280.376
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	86.321.294	68.155.734
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	16	14	-40.474.507	-44.782.799
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)</b>	17	15	-19.761.875	-25.672.338
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	35.751.812	41.650.072
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	19	17	617.182	
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
<b>3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)</b>	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)</b>	31	29	74.913.600	74.913.600
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	74.913.600	74.913.600
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	37	35	23.588.258	23.588.258
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	38	36		
<b>IV. REZERVE (ct.106)</b>	39	37	12.057	12.057
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38	2.275.602	2.275.602
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>	43	41	0	0
<b>SOLD C (ct. 117)</b>	43	41	0	0
<b>SOLD D (ct. 117)</b>	44	42	124.973.287	152.369.182
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE</b>				
<b>SOLD C (ct. 121)</b>	45	43	0	0
<b>SOLD D (ct. 121)</b>	46	44	27.395.895	11.191.541
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)</b>	48	46	-56.130.869	-67.322.410
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)</b>	51	49	-56.130.869	-67.322.410

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) 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 inregistrare in organismul profesional:

# CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30.06.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare		
		01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2023- 30.06.2023	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	Nr.rd. OMF nr.2195/ 2023			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	94.651.851	53.036.672
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	90.680.714	50.860.877
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	4.976.886	3.072.378
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	89.784.388	50.143.909
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	109.423	179.615
— 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	135.097	401.645
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	16	16	94.786.948	53.438.317
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	58.124	25.494
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	904.845	542.799
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	256.781	197.025
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	253.984	194.912
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	75.598.299	41.229.207
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	4.438.242	3.510.195
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	8.059.139	5.355.564
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	7.764.521	5.153.043
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	294.618	202.521



10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale ( <b>rd. 26 - 27</b> )	27	25	2.947.857	3.409.821
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	2.947.857	3.409.821
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante ( <b>rd. 29 - 30</b> )	30	28	-50.320	
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	50.320	
11. Alte cheltuieli de exploatare ( <b>rd. 32 la 37</b> )	33	31	21.040.334	15.387.030
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	20.947.899	15.181.232
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	70.910	49.447
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	21.525	156.351
— 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 ( <b>rd. 40 - 41</b> )	40	39		-617.182
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40		
- Venituri (ct.7812)	42	41		617.182
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)</b>	43	42	104.376.817	62.019.563
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit ( <b>rd. 16 - 42</b> )	44	43	0	0
- Pierdere ( <b>rd. 42 - 16</b> )	45	44	9.589.869	8.581.246
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45		
- <b>din care</b> , veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	25.863	
- <b>din care</b> , veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48	25.863	
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	111.520	395.367
- <b>din care</b> , venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	52	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	53	52	137.383	395.367
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante ( <b>rd. 54 - 55</b> )	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	1.856.341	2.422.318
- <b>din care</b> , cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	1.006.129	1.627.517
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	214.487	583.344
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	60	59	2.070.828	3.005.662

<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	0	0	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	1.933.445	2.610.295	
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	63	62	94.924.331	53.833.684	
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	64	63	106.447.645	65.025.225	
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	0	0	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	11.523.314	11.191.541	
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			
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:</b>					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	0	0	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	11.523.314	11.191.541	

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.2195/ 2023)- 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 35 (cf.OMF nr.2195/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele și prenumele

BRICEAG GHERASIM

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

Nr.de înregistrare în organismul profesional:

**DATE INFORMATIVE** la data de 30.06.2023

F30 - pag. 1

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

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	Nr.rd. OMF nr.2195 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		11.191.541
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
<b>II Date privind platile restante</b>		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	22.838.718	22.493.636	345.082
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	20.006.668	19.661.586	345.082
- peste 30 de zile	06	06	5.038.072	5.038.072	
- peste 90 de zile	07	07	12.245.793	11.909.050	336.743
- peste 1 an	08	08	2.722.803	2.714.464	8.339
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	2.110.094	2.110.094	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	1.513.054	1.513.054	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	597.040	597.040	
- 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	86.316	86.316	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	34.792	34.792	
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	600.848	600.848	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	134.617	134.617	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
<b>III. Numar mediu de salariati</b>		Nr. rd.	<b>30.06.2022</b>		<b>30.06.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Numar mediu de salariati	20	19	194		108
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21	20	210		71
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>				Nr. rd.	Sume (lei)
<b>A</b>				<b>B</b>	<b>1</b>
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		24	23	

<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26	3.177.047	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	2.981.747	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
<b>Subvenții</b> 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)		
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	967.610	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	270.382	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	697.228	
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	213.020	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	2.304.677	2.814.292
- 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	2.304.677	2.814.292
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41	2.304.677	2.814.292
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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)		
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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), <b>din care:</b>	55	47	36.632	7.389
- 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)		
<b>Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)</b>	58	48	1.751.793	711.755
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute <b>(rd. 50 + 51 + 52 + 53)</b>	59	49	47.262	47.262
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	45.000	45.000
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	1.131	1.131
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, <b>din care:</b>	62	52	1.131	1.131
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
<b>Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)</b>	65	54	1.704.531	664.493
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	1.258.657	218.619
- 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), <b>din care:</b>	68	57	1.868.224	324.083
- 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	109.228	6.849
- 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		
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) , <b>(rd.62 la 66)</b>	73	61	579.896	640.737
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	219.730	270.382
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	358.660	368.849
- 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), <b>din care:</b>	79	67	11.515.929	6.455.032
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), <b>din care:</b>	80	68	1.190.761	3.272.696

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	1.190.761	3.272.696
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	221.156	271.888
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	2.633.007	1.787.471
- 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	2.563.811	1.705.986
- 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	69.186	81.485
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	121.486	2.488
- în lei (ct. 5311)	99	85	121.486	2.488
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	278.129	279.869
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	258.731	262.596
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	19.398	17.273
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	33.849	1.060
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	33.849	1.060
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	85.046.966	281.014.028
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 mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), <b>(rd.100+101)</b>	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) <b>(rd. 104+105)</b>	117	103	32.424.193	220.499.509
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	23.637.042	211.030.532
- în valută	119	105	8.787.151	9.468.977
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), <b>din care:</b>	120	106		7.445.100
- 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), <b>din care:</b>	123	108	40.961.968	37.197.544
- 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	8.070.458	8.076.852
- 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	1.070.265	687.235
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) <b>(rd.112 la 115)</b>	127	111	3.267.752	3.101.762
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.284.871	2.336.277
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	1.803.248	629.913
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	71.324	95.646
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	108.309	39.926
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	132	116	5.272.971	9.822.972
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), <b>din care:</b>	133	117	2.358.852	5.846.032
- 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)	14.836	
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), <b>din care:</b>	136	119		210.089
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		210.089

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, dividende si 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)	94.450	362.068		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129	10.782.823	22.734.230		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130				
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132	74.913.600	74.913.600		
- părți sociale	152	133				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134	72.637.998	72.637.998		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	1.858.161	1.858.458		
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	4.468			
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
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				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2022</b>		<b>30.06.2023</b>	
			<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)</b>	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				

XIII. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
			2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	172	152a (312)		
XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
- dividendele interimare repartizate <sup>8)</sup>	173	152b (315)		
XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	174	153	30.06.2022	30.06.2023
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	175	154		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	176	155		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	177	156		
XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
Venituri obținute din activități agricole	178	157	30.06.2022	30.06.2023
XVII. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	A	Nr. rd.	Sume (lei)	
- inundații	180	157a (322)		
- secetă	181	157b (323)		
- alunecări de teren	182	157c (324)		

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CHIRCA SERGIU

Numele si prenumele

BRICEAG GHERASIM

Semnatura \_\_\_\_\_

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular  
VALIDAT**

\*) 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 munca pe perioada nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicitat 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 care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate 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 chirii 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 chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile 'cu scadența inițială mai mare de un an' și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)'.  
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 2195/ 2023, la rd.161-171, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd.160.

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.

**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		-
			+

## 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.

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

30.09.2023

**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.

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

30.09.2023

**Gherasim Briceag**

**Director Financiar al ELEFANT ONLINE S.A.**