

**RAPORT AL
ADMINISTRATORULUI
SPECIAL 2023**

ELEFANT ONLINE SA

ELEFANT ONLINE SA

Raport al Administratorului Special la 31 Decembrie 2023

Exercitiu financiar	01.01.2023-31.12.2023
Data raportului	02.05.2024
Denumirea emitentului	Elefant Online SA
Sediul Societatii	Strada Jean Louis Calderon, Nr. 26, CAMERA 1, Etaj 1, Ap. 1, sector 2, București
Alte informatii	CUI: RO26396066 Registrul Comertului: J40/6415/2010 Sistemul multilateral de tranzacționare: ATS-BVB COD LEI: 315700B4MOEVNWX5RC27
Obiectul de activitate	Activitatea de comert cu amanuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet conform cod CAEN4791
Simbol de tranzactionare	ELF26
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent	174,699 obligațiuni corporative denuminate in RON

ELEFANT ONLINE SA
Raport al Administratorului Special la 31 Decembrie 2023

CUPRINS:

Pagina

Raport al Administratorului Special si Situatii Financiare

Raport al Administratorului Special

4 - 13

Situatii financiare

14 - 50

Raport al Administratorului Special

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023

1. Informatii privind Societatea.

1.1. Descrierea activității de bază a Societatii

Elefant Online SA este o societate pe actiuni, aflata in procedura de insolventa, infiintata in anul 2010 cu sediul social in Strada Jean Louis Calderon, Nr. 26, CAMERA 1, Etaj 1, Ap. 1, sector 2, București. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/6415/2010 si are cod unic de identificare RO26396066.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La data de 08.02.2024 **Societatea** a informat investitorii cu privire la admiterea de catre Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII a civila a cererii Societatii de deschidere a procedurii generale a insolventei, in cadrul dosarului nr. 3073/3/2024, desemnand in calitate de administrator judiciar provizoriu pe BDO BUSINESS RESTRUCTURING S.P.R.L.

La data de 01.03.2024 **Societatea** a informat investitorii cu privire la desemnarea in calitate de administrator special al Societatii a dlui Sergiu Chirca, ca urmare a Adunarii Generale a Actionarilor din data de 29.02.2024 convocata de catre BDO BUSINESS RESTRUCTURING S.P.R.L.

1.2. Elemente de evaluare generala

Pe parcursul anului financiar 1 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat următorii indicatori:

	Anul 2022	Anul 2023
BILANT		
Active pe termen lung	20.182.767	15.820.953
Active curente	46.376.652	30.391.329
Active totale	66.559.419	46.212.282
Capitaluri proprii	-56.130.869	-75.713.286
Datorii pe termen lung	35.751.812	34.630.629
Datorii pe termen scurt	86.938.476	87.294.939
Total capitaluri proprii si datorii	66.559.419	46.212.282
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE		
Venituri din vanzarea marfurilor	175.190.366	89.052.991
Cheltuieli privind marfurile	136.701.538	67.618.869
Profit brut	38.488.828	21.434.122
<i>Marja profit brut</i>	<i>22.0%</i>	<i>24.1%</i>
Alte venituri	8.635.710	5.714.301
Cheltuieli operationale	61.418.546	35.042.513
EBITDA	-14.294.008	-7.894.090
Depreciere si amortizare	8.524.606	6.204.474
Profit/ (pierdere) din exploatare	-22.818.614	-14.098.564
Profit/ (pierdere) financiara	-4.577.281	-5.483.853
Profit/ (pierdere) neta	-27.395.895	-19.582.417

Rezultate financiare aferente perioadei 01.01.2023 – 31.12.2023

Venituri din vanzarea marfurilor: atinge nivelul de 89 milioane RON, in scadere cu 49% fata de anul trecut.

Marja Bruta: Marja consolidata este de 24.1%. Marja a crescut comparativ cu nivelul de 22% al anului trecut din mixul de produse, si mai exact consolidarea pozitiei comerciale in jurul categoriei de carte cu marje mari.

Costurile operationale (OPEX): ating nivelul de 35 milioane RON si sunt in scadere cu 43% fata de aceeasi perioada a anului trecut.

Profit (pierdere) inaintea calcularii dobanzilor, taxelor, deprecierii si amortizarii (EBITDA): Atinge nivelul de 7.9 milioane RON pierdere, in descrestere de la o pierdere de 14.3 milioane RON anul trecut.

Rezultatul net: Societatea a inregistrat o pierdere contabila de 19.6 milioane RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, comparativ cu o pierdere de 27.4 milioane RON de anul trecut.

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

Pentru acoperirea nevoilor interne de tehnologie compania achizitioneaza:

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

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

1.4 Evaluarea activității de vânzare

Strategia de marketing a Societatii s-a bazat intotdeauna pe viziunea de "mall online", magazinul online elefant.ro oferind clientilor sai un vast portofoliu de produse. Aceasta viziune este importanta pentru evolutia elefant.ro, compania planificand o serie de masuri prin care sa extinda oferta pentru clienti atat prin categorii noi (prin cresterea stocurilor proprii, dar si prin dezvoltarea unui marketplace), cat si prin abordarea clientele aflate in crestere (ponderea populatiei care a comandat bunuri si/ sau servicii online a ajuns in 2023 la peste 46% in Romania, comparat cu 16.1% in 2017).

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

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

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

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

Competitorii elefant.ro reprezinta, in cea mai mare masura, jucatori din e-commerce specializati pe o singura categorie, motiv pentru care elefant.ro are avantajul competitiv de a construi pachete si a genera vanzari incrucisate (cross-selling) catre o populatie de clienti pe care o intelege din ce

in ce mai bine – in acest context, capacitatea interna de analiza a tendintelor clientelei este esentiala pentru a imbunatati mixul de produse.

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

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

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

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

Cifra de afaceri a Societatii este compusa in cea mai mare parte din vanzarile online de produse prin intermediul site-ului online www.elefant.ro (88% din total vanzari). De asemenea, compania continua sa inregistreze incepand cu 2017 vanzari si in Republica Moldova, preponderent de carti, prin intermediul site-ului online www.elefant.md (5% din total vanzari).

In anul 2023 Societatea a atins o cifra de afaceri totala de 89 milioane RON.

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

In anul 2023, ponderea cartilor in limba romana creste la 74% (2022: 51%; 2021: 39%) din vanzarile online, iar categoria parfumurilor scade sub 4% (2022: 10% 2021: 17%). Jucariile au crescut la o pondere de 14% (2022: 13%; 2021: 12%).

1.5.1 Clienti

Modelul de afaceri al elefant.ro presupune vanzari in formula B2C. La finalul anului 2023 numarul total istoric de clienti a ajuns la nivelul de 2.5 milioane. Numarul de clienti noi atrasi in 2023 a fost de peste 200 de mii. Desi, in trecut compania a intrat in contracte de livrare carti catre clienti persoane juridice, in prezent elefant.ro se concentreaza doar pe piata de retail.

Din punctul de vedere al profilului clientilor, majoritatea este formata din persoane de sex feminin (aprox 65%), insa poderea persoanelor de sex masculin a crescut fata de 2022.

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

1.5.2 Numarul de comenzi si valoarea medie a comenzii

In 2023 volumul de comenzi a scazut fata de 2022 cu 62%.

Din punctul de vedere al valorii medii per comanda, evolutia acesteia este legata inclusiv de portofoliul de categorii. Astfel, in 2023, valoarea medie a comenzii a ajuns la 119 RON de la 143 RON , in scadere cu 20% fata de anul precedent.

1.6 Cheltuielile operationale

Cheltuielile de exploatare s-au diminuat cu 98 milioane RON (47%), de la 207 milioane RON in 2022 la 109 milioane RON in 2023. Aceasta scadere generala a rezultat in principal din scaderea cheltuielilor privind marfurile, costurilor de marketing, cheltuielilor cu salariatii si a altor cheltuieli de exploatare.

Scaderea cheltuielilor privind marfurile cu 69 milioane RON (51%), de la 137 milioane RON in 2022 la 68 milioane RON in 2023 este rezultatul scaderii vanzarilor de marfuri (49%).

Cheltuielile cu salariatii au scazut cu 5.4 milioane RON (36%), de la 15 milioane RON in 2022 la 9 milioane RON in 2023. Aceasta scadere este aferenta diminuarii numarului mediu de angajati de la 175 anagajati in 2022 la 87 anagajati in 2023.

Totalul altor cheltuieli de exploatare a scazut cu 19 milioane RON (44%), de la 44 milioane RON in 2022 la 24 milioane RON in 2023. Scaderea altor cheltuieli de exploatare in 2022 a fost provocata in principal de scaderea costurilor de marketing, scaderea cheltuielilor cu transportul de colete.

1.7 Evaluarea aspectelor legate de personal

În anul 2023, societatea a avut un număr mediu de 87 angajați. Societatea nu operează cu planuri de pensii sau asigurări de sănătate private. Angajatii Societatii nu sunt organizati in sindicate. In istoria Societatii 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 asupra mediului înconjurător

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

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

1.9 Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

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

Societatea a recunoscut imobilizari necorporale pe parcursul anului 2023, dupa cum urmeaza:

- platforma web "www.elefant.ro" - dezvoltarea de module / functionalitati specifice unei companii de comert online;
- dezvoltare program informatic "ENTERSOFT BUSINESS SUITE" - dezvoltarea de module/functionaltati specifice activitatii de comert online;

1.10 Evaluarea activității Societatii privind managementul riscului

Riscul de piata

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

Fata de pietele dezvoltate, economia romaneasca se confrunta cu riscuri mai mari, aceste riscuri pot 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 in functie de evolutia preturilor pe piata. Nivelul preturilor practicat este unul competitiv in ceea ce priveste concurenta pe plan local.

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

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

Riscul valutar si de inflatie

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

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

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

Expunerea Societatii la riscul valutar a fost nesemnificativa.

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

Riscul ratei de dobanda

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

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

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

Riscul de credit

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

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

Costul de oportunitate

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

Schimbari ale sistemului juridic si cadrul legislativ din Romania

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

Modificarea reglementarilor fiscale

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

Lipsa informatiilor oficiale sau calitatea slaba a acestora

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

Riscul generat de utilizarea informatiilor tehnologice (IT)

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

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

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

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

Riscul generat legat de derularea activitatii Societatii in cadrul procedurii de insolventa

Desi, in prezent, societatea si-a stabilizat activitatea operationala (la un nivel mai scazut fata de perioada anterioara), echipa de management nu poate previziona cu un grad de certitudine rezonabil evolutia viitoare a cifrei de afaceri pana la confirmarea unui plan de reorganizare. Starea de incertitudine creată de intrarea in procedura insolventei genereaza riscuri in activitatea comerciala si investitionala pe termen scurt, pana la confirmarea unei strategii de reorganizare.

2 Activele corporale ale Societatii

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

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

3 Informatii privind valorile mobiliare emise de catre Societate

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

Valorile mobiliare emise de societate se tranzactioneaza la Bursa de Valori Bucuresti, pe piata AeRO- ATS, simbol ELF26.

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

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

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

Emisiunea de obligatiuni a intrat la tranzactionare in data de 01.02.2021, sub simbolul ELF26 pe sistemul alternativ de tranzactionare ATS administrat de Bursa de Valori Bucuresti.

Calculul dobanzii

Obligatiunile ELF26 sunt purtatoare de dobanda incepand cu Data de emisiune, respectiv 26 noiembrie 2021.

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

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

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

Obligatiunile emise nu pot fi rascumparate anticipat.

Tranzactionarea emisiunii de obligatiuni

Notam faptul ca obligatiunile ELF26 au fost lichide in scurta perioada de la lansarea lor pe sitemul alternativ al Bursei de Valori Bucuresti.

3.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende.

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

4. Conducerea Societatii

Elefant Online S.A este o societate aflata in procedura de insolventa, procedura de insolventa fiind deschisa la cererea societatii in baza hotararii judecatoresti pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VV a Civila, in cadrul dosarului nr. 3073/3/2024.

Administratorul judiciar desemnat al Societatii este BDO Business Restructuring SPRL, actionarii desemnand totodata pe d-l Sergiu Chirca, in calitate de Administrator Special.

5. Propunerea privind acoperirea pierderii contabile

Conform prezentarilor de mai sus, Societatea a obtinut in exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023 o pierdere de 19.582.417 RON. Societatea isi proune ca acest rezultat sa fie reportat pentru a fi acoperit din profiturile exercitiilor financiare viitoare, in conformitate cu planurile de afaceri aprobate de conducerea Societatii.

Raportul Administratorului de la pagina 1 la pagina 12 a fost autorizat de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 02 Mai 2024.

Sergiu Chirca,
Director General

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 DECEMBRIE 2023**

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

Bilantul individual	3 - 5
Contul de profit si pierdere individual	6 - 7
Situatia individuala a modificarilor capitalului propriu	8 - 9
Situatia individuala a fluxurilor de trezorerie	10
Note explicative la situatiile financiare individuale	11- 37

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

BILANT individual la
31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire	01	-	-
	2. Cheltuieli de dezvoltare	02	-	2.885.693
	3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	17.186.729	10.834.650
	4. Fond comercial	04	-	-
	5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	-	-
	6. Avansuri	06	-	-
	TOTAL (rd. 01 la 06)	07	17.186.729	13.720.343
	II. IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. Terenuri si constructii	08	-	-
	2. Instalatii tehnice si masini	09	476.211	505.701
	3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	764.078	564.650
	4. Investitii imobiliare	11	-	-
	5. Imobilizari corporale in curs de executie	12	-	-
	6. Investitii imobiliare in curs de executie	13	-	-
	7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	14	-	-
	8. Active biologice productive	15	-	-
	9. Avansuri	16	7.388	-
	TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1.247.677	1.070.351
	III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
	1. Actiuni detinute la filiale	18	46.131	46.131
	2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19	-	-
	3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun	20	-	-
	4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	21	-	-
	5. Alte titluri imobilizate	22	-	984.128
	6. Alte imprumuturi	23	1.702.230	-
	TOTAL (rd. 18 la 23)	24	1.748.361	1.030.259
	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	20.182.767	15.820.953
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materii prime si materiale consumabile	26	384.769	114.866
	2. Productia in curs de executie	27	-	-
	3. Produse finite si marfuri	28	28.295.127	14.971.856
	4. Avansuri	29	803.520	49.870
	TOTAL (rd. 26 la 29)	30	29.483.416	15.136.592
	II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Creante comerciale	31	3.624.713	1.435.768
	2. Sume de incasat de la entitatile afiliate	32	9.153.472	11.600.577
	3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun	33	-	-
	4. Alte creante	34	2.159.547	899.195
	5. Capital subscris si neversat	35	-	-
	TOTAL (rd. 31 la 35)	36	14.937.732	13.935.540
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
	1. Actiuni detinute la entitatile afiliate	37	-	-
	2. Alte investitii pe termen scurt	38	-	-
	TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	40	668.805	193.114

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	45.089.953	29.265.246
C.	CHELTUIELI IN AVANS (rd. 43+44)	42	1.286.699	1.126.083
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	43	756.834	662.360
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	44	529.865	463.723
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	45	155.075	161.199
	2. Sume datorate institutiilor de credit	46	583.200	583.200
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	47	1.528	61.067
	4. Datorii comerciale - furnizori	48	37.374.981	27.764.818
	5. Efecte de comert de platit	49	18.616.004	14.506.588
	6. Sume datorate entitatilor din grup	50	24.388.360	40.038.769
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	51	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	52	5.202.146	4.179.298
	TOTAL (rd. 45 la 52)	53	86.321.294	87.294.939
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)	54	-40.474.507	-57.367.333
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 +54)	55	-19.761.875	-41.082.657
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	56	17.469.900	17.469.900
	2. Sume datorate institutiilor de credit	57	875.200	243.400
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	58	-	-
	4. Datorii comerciale - furnizori	59	-	-
	5. Efecte de comert de platit	60	-	-
	6. Sume datorate entitatilor din grup	61	17.406.712	6.879.404
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	62	-	-
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	63	-	10.037.925
	TOTAL (rd. 56 la 63)	64	35.751.812	34.630.629
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor	65	-	-
	2. Provizioane pentru impozite	66	-	-
	3. Alte provizioane	67	617.182	-
	TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)	68	617.182	-
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subventii pentru investitii (rd. 70 + 71):	69	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	70	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	71	-	-
	2. Venituri inregistrate in avans - total (rd. 73 + 74), din care:	72	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	73	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	74	-	-
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti:	75	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	76	-	-
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	77	-	-
	Fond comercial negativ	78	-	-
	TOTAL (rd. 69 + 72 + 75+78)	79	-	-
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris varsat	80	74.913.600	74.913.600
	2. Capital subscris nevarsat	81	-	-
	3. Patrimoniul regiei	82	-	-
	4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare	83	-	-
	5. Alte elemente de capitaluri proprii SOLD C	-	-	-
	TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85	74.913.600	74.913.600
	II. PRIME DE CAPITAL	86	23.588.258	23.588.258
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	87	-	-
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale	88	12.057	12.057

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. Rezerve statutare sau contractuale		89	-	-
3. Alte rezerve		90	-	-
TOTAL (rd. 88 la 90)		91	12.057	12.057
Actiuni proprii		92	2.275.602	2.275.602
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		94	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)	SOLD C	95	-	-
	SOLD D	96	124.973.287	152.369.182
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD C	97	-	-
	SOLD D	98	27.395.895	19.582.417
Repartizarea profitului		99	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 +95 - 96 + 97 - 98 - 99)		100	-56.130.869	-75.713.286
Patrimoniul public		101	-	-
Patrimoniu privat		102	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)		103	-56.130.869	-75.713.286

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 37 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 02 Mai 2024.

Administrator,

Sergiu Chirca
 Director General

Semnatura

Intocmit,

Mirela Postole
 Contabil Sef

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Contul de Profit si Pierdere individual
la 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta	01	183.636.229	94.400.349
	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01 a	175.985.282	89.052.991
	Productia vanduta	02	8.719.869	5.562.154
	Venituri din vanzarea marfurilor	03	175.190.366	89.052.991
	Reduceri comerciale acordate	04	274.006	214.796
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	05	-	-
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	06	-	-
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	Sold C	-	-
		Sold D	-	-
3.	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	09	-	-
4.	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	10	-	-
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare	11	-	-
6.	Venituri din subventii de exploatare	12	-	-
7.	Alte venituri din exploatare	13	189.847	366.943
	- din care, venituri din subventii pentru investitii	14	-	-
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)		16	183.826.076	94.767.292
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	128.714	32.521
	Alte cheltuieli materiale	18	1.808.203	962.948
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	464.839	264.171
	- din care, cheltuieli privind consumul de energie	19 a	458.550	264.171
	c) Cheltuieli privind marfurile	20	146.195.636	73.154.913
	Reduceri comerciale primite	21	9.494.098	5.536.044
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	14.848.172	9.443.060
	a) Salarii si indemnizatii	23	14.293.294	9.098.139
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	554.878	344.921
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	25	5.784.550	6.821.656
	a.1) Cheltuieli	26	5.784.550	6.821.656
	a.2) Venituri	27	-	-
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	2.740.056	-
	b.1) Cheltuieli	29	2.790.376	-
	b.2) Venituri	30	50.320	-
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	43.551.436	24.339.813
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	42.928.130	24.038.994
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributi datorate in baza unor acte normative speciale	33	110.891	54.208
	11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34	-	-
	11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	35	-	-
	11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	36	-	-
	11.6. Alte cheltuieli	37	512.415	246.611
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38	-	-
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	617.182	-617.182
	- Cheltuieli	40	617.182	-
	- Venituri	41	-	617.182
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)		42	206.644.690	108.865.856
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 16 - 42)	43	-	-
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	22.818.614	14.098.564
12.	Venituri din interese de participare	45	-	-
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46	-	-

ELEFANT ONLINE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13.	Venituri din dobanzi	47	25.863	-
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48	-	-
14.	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	49	-	-
15.	Alte venituri financiare	50	960.336	809.704
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare	51	-	-
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)	52	986.199	809.704
16.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	-	-
	- Cheltuieli	54	-	-
	- Venituri	55	-	-
17.	Cheltuieli privind dobanzile	56	4.466.102	5.210.042
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57	2.790.823	5.210.042
	Alte cheltuieli financiare	58	1.097.378	1.083.515
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)	59	5.563.480	6.293.557
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
	- Profit (rd. 52 - 59)	60	-	-
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	4.577.281	5.483.853
	VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	184.812.275	95.576.996
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	212.208.170	115.159.413
18.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
	- Profit (rd.62 - 63)	64	-	-
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	27.395.895	19.582.417
19.	Impozitul pe profit	66	-	-
20.	Impozitul specific unor activitati	67	-	-
21.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	68	-	-
22.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67)	69	-	-
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 -64)	70	27.395.895	19.582.417

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 37 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 02 Mai 2024.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Intocmit,
Mirela Postole
Contabil Sef

Semnatura

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Anul 2023

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		74.913.600	-	-	-	-	74.913.600
Patrimoniul regiei		-	-	-	-	-	-
Patrimoniul institutelor nationale de cercetare - dezvoltare		-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Prime de capital		23.588.258	-	-	-	-	23.588.258
Rezerve din reevaluare		-	-	-	-	-	-
Rezerve legale		12.057	-	-	-	-	12.057
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Alte rezerve		-	-	-	-	-	-
Actiuni proprii (sold debitor)		2.275.602	-	-	-	-	2.275.602
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-					
	Sold D	123.756.836	27.395.895	27.395.895	-	-	151.152.731
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C	-					
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	1.216.451	-	-	-	-	1.216.451
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	-					
	Sold D	27.395.895	19.582.417	-	27.395.895	27.395.895	19.582.417
Repartizarea profitului		-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii		-56.130.869	-46.978.312	-27.395.895	-27.395.895	-27.395.895	-75.713.286

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 37 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 02 Mai 2024.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Semnatura

Intocmit,
Mirela Postole
Contabil Sef

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Anul 2022

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

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 37 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 02 Mai 2024.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Semnatura

Intocmit,
Mirela Postole
Contabil Sef

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2022	2023
A	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare*:		
Pierdere neta	-27.395.895	-19.582.417
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale si necorporale	5.784.550	6.821.656
Ajustari privind provizioanele pentru active circulante – net	3.357.238	2.122.874
Efectul variatiei cursului de schimb valutar	146.271	-44.541
(Castig)/pierdere din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	309.079	137.042
Veniturile din dobanzi	-25.863	-25.863
Cheltuieli privind dobanzile	4.466.102	5.210.042
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	-13.358.518	-5.361.207
(Crestere) / Descrestere a creantelor comerciale si de alta natura	-2.527.110	965.808
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	7.392.167	11.606.768
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	-10.898.723	-2.464.654
(Crestere) / Descrestere a altor active	312.737	878.718
Dobanzi platite	4.439.994	-5.210.042
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	-23.519.441	415.391
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de plati sociale	-	-
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari necorporale	-5.854.755	-3.069.085
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari corporale	-876.925	-378.320
Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	10.000	-
Imprumuturi acordate partilor afiliate	-	-
Imprumuturi incasate de la partile afiliate	-	-
Dobanzi incasate	62.247	62.247
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	-6.659.433	-3.385.158
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		
Incasari din emisii de obligatiuni	-	-
Rambursarea obligatiunilor corporative	-	-
Cresterea / (Descresterea) neta a imprumuturilor bancare	-3.341.600	631.800
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Crestere capital social	-	-
Achizitii de actiuni proprii	-	-
Imprumuturi incasate de la partile afiliate	12.014.639	1.862.762
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare	8.673.039	2.494.076
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-21.505.835	-475.691
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	22.174.640	668.805
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	668.805	193.114

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 37 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 05 Mai 2024.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Semnatura

Intocmit,
Mirela Postole
Contabil Sef

Semnatura

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Elefant Online SA este o societate pe actiuni, aflata in procedura de insolventa, infiintata in anul 2010 cu sediul social in Strada Jean Louis Calderon, Nr. 26, CAMERA 1, Etaj 1, Ap. 1, sector 2, Bucuresti. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/6415/2010 si are cod unic de identificare RO26396066.

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

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

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

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale

Situatiile financiare individuale ale Societatii ELEFANT ONLINE SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 intocmite in conformitate cu:

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

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

Aceste situatii financiare individuale cuprind:

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

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

Societatea are filiale dar nu este necesar, conform cerintelor OMFP 1802/2014, sa pregateasca situatii financiare consolidate, deoarece la 31 decembrie 2023 nu sunt indeplinite criteriile de marime.

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

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

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

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Riscul generat legat de derularea activitatii Societatii in cadrul procedurii de insolventa - desi, in prezent, societatea si-a stabilizat activitatea operationala (la un nivel mai scazut fata de perioada anterioara), echipa de management nu poate previziona cu un grad de certitudine rezonabil evolutia viitoare a cifrei de afaceri pana la confirmarea unui plan de reorganizare. Starea de incertitudine creată de intrarea in procedura insolventei genereaza riscuri in activitatea comerciala si investitionala pe termen scurt, pana la confirmarea unei strategii de reorganizare.

Principiul permanentei metodelor

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

Principiul prudentei

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

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

Principiul contabilitatii de angajamente

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

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

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

Principiul intangibilitatii

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

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

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

Principiul necompensarii

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

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

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

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

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

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

Principiul pragului de semnificatie

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

2.3. Moneda de raportare

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

2.4. Situatii comparative

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

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

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

2.6. Continuitatea activitatii

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

La data de 08.02.2024 Societatea a informat investitorii cu privire la admiterea de catre Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII a civila a cererii Societatii de deschidere a procedurii generale a insolventei, in

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

cadrul dosarului nr. 3073/3/2024, desemnand in calitate de administrator judiciar provizoriu pe BDO BUSINESS RESTRUCTURING S.P.R.L.

La data de 01.03.2024 Societatea a informat investitorii cu privire la desemnarea in calitate de administrator special al Societatii a dlui Sergiu Chirca, ca urmare a Adunarii Generale a Actionarilor din data de 29.02.2024 convocata de catre BDO BUSINESS RESTRUCTURING S.P.R.L

2.7. Conversii valutare

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

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

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

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

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
RON/USD	4.4958	4.6346
RON/EUR	4.9746	4.9474

2.8. Imobilizari necorporale

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

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire au fost integral amortizate.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

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

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

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

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

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

Alte imobilizari necorporale

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

2.9. Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

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

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

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

Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing

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

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

Amortizarea

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

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

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

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

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

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

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

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

Cedarea si casarea

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

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

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

Compensatii de la terti

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

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

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

2.10. Imobilizari financiare

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

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie.

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

2.11. Determinarea pierderilor din depreciere

Determinarea pierderilor din depreciere

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

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

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

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

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

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

2.12. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt marfurile si ambalajele.

In categoria stocurilor sunt recunoscute si avansurile platite pentru marfuri.

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

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

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

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

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

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

2.13. Creante comerciale

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

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

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

Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

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

2.14. Numerar si echivalente numerar

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

2.15. Imprumuturi

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

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

2.16. Datorii

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

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

2.17. Contracte de leasing operational

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

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

2.18. Provizioane

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

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

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

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

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

Provizioane pentru garantii

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

2.19. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

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

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

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

2.20. Capital social

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

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

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

2.21. Rezerve legale

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

2.22. Dividende

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

2.23. Rezultat reportat

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

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

2.24. Instrumente financiare

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

2.25. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Venituri din prestarea serviciilor

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

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

2.26. Impozite si taxe

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

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

2.27. Venituri si cheltuieli financiare

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

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

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

2.28. Erori contabile

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

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

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

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

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

2.29. Parti legate

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

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

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

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

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

(i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);

(ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);

(iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;

(iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei tertentitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertentitati;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;

(vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2022	Cresteri	Reevaluare	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2022	Sold la 1 ian 2022	Amortizari	Reduceri	Cedari	Sold la 31 dec 2022	Sold la 1 ian 2022	Sold la 31 dec 2022
0	1	2	3	4	5	6 = 1 + 2 + 3 - 4 + 5	7	8	9	10	11 = 7 + 8 - 9 - 10	12 = 1 - 7	13 = 6 - 11
a) Imobilizari necorporale													
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	485	2.885.693	-	-	-	2.886.178	485	-	-	-	485	-	2.885.693
Licente software	1.858.159	297	-	-	-	1.858.456	1.764.464	32.441	-	-	1.796.905	93.695	61.551
Alte imobilizari necorporale (platforma web)	52.207.521	-	-	-	-	52.207.521	35.114.487	6.319.935	-	-	41.434.422	17.093.034	10.773.099
Imobilizari necorporale in avans/ in curs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total imobilizari necorporale	54.066.165	2.885.990	-	-	-	56.952.155	36.879.436	6.352.376	-	-	43.231.812	17.186.729	13.720.343
b) Imobilizari corporale													
Terenuri si amenajari teren	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constructii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Echipament IT	2.010.360	302.054	-	-	-	2.312.414	1.620.784	269.542	-	-	1.890.326	389.576	422.088
Mijloace de transport	561.301	-	-	203.807	-	357.494	474.666	-	200.785	-	273.881	86.635	83.613
Mobilier si alte instalatii	2.045.966	3.445	-	3.760	-	2.045.651	1.281.888	199.738	625	-	1.481.001	764.078	564.650
Imobilizari corporale in avans	7.388	-	-	7.388	-	-	-	-	-	-	-	7.388	-
Total imobilizari corporale	4.625.015	305.499	-	214.955	-	4.715.559	3.377.338	469.280	201.410	-	3.645.208	1.247.677	1.070.351
c) Imobilizari financiare													
Actiuni detinute la asociati	46.131	-	-	-	-	46.131	-	-	-	-	-	46.131	46.131
Alte imobilizari financiare	1.702.230	-	-	718.102	-	984.128	-	-	-	-	-	1.702.230	984.128
Total imobilizari financiare	1.748.361	-	-	718.102	-	1.030.259	-	-	-	-	-	1.748.361	1.030.259
Total active imobilizate	60.439.541	3.191.489	-	933.057	-	62.697.973	40.256.774	6.821.656	201.410	-	46.877.020	20.182.767	15.820.953

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

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3.1 Imobilizari necorporale si corporale

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

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

Cheltuielile de constituire sunt complet amortizate.

3.2 Active detinute in leasing financiar

La 31 decembrie 2023, Societatea nu are inregistrate imobilizări deținute în baza unui contract de leasing financiar.

3.3 Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2023:

	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
Actiuni detinute in filiale	46.131	46.131
Alte imobilizari financiare	1.702.230	984.128
Total imobilizari financiare	1.748.361	1.030.259

Alte imobilizari financiare sunt compuse din depozite/ garantii pentru furnizorii de marfuri si servicii, si garantii pentru chirie si utilitati depuse la proprietarii sediului, depozitului si punctelor de livrare in valoare totala de 984.128 RON (2022: 1.702.230 RON).

Detaliile despre entitatile in care Societatea detine titluri de participare:

Nume entitate	Sediu Social	Natura relatiei	Procent de detinere		Valoarea investitiei	
			1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
Mall Online SRL	Moldova	Control	100%	100%	1.131	1.131
Mammoth Software SRL	Romania	Control	100%	100%	45.000	45.000
		Total actiuni detinute			46.131	46.131

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

NOTA 4: STOCURI

La 31 decembrie 2023 stocurile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	1 ianuarie 2023			31 decembrie 2023		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materiale consumabile	8.247	-	8.247	4.120	-	4.120
Marfuri	31.537.558	-3.554.719	27.982.839	18.187.725	-3.554.719	14.633.006
Ambalaje	376.522	-	376.522	110.746	-	110.746

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Stocuri in curs de aprovizionare	312.288	-	312.288	338.850	-	338.850
Avansuri	803.520	-	803.520	49.870	-	49.870
Total	33.038.135	-3.554.719	29.483.416	18.691.311	-3.554.719	15.136.592

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

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2023 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2022	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale – terti	3.785.245	1.596.300	1.596.300	-
2	Creante comerciale - alte parti legate	9.153.472	11.600.577	11.600.577	-
3	Total creante comerciale	12.938.717	13.196.877	13.196.877	-
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	-160.532	-160.532	-160.532	-
5=4-3	Creante comerciale, net	12.778.185	13.036.345	13.036.345	-
6	Alte creante	2.696.243	1.435.891	1.435.891	-
7	Ajustari de depreciere pentru alte creante	-536.696	-536.696	-536.696	-
8=6-7	Alte creante, net	2.159.547	899.195	899.195	-
9	Capital subscris si nevarsat	-	-	-	-
10	Total creante comerciale si alte creante	14.937.732	13.935.540	13.935.540	-

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

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

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

Alte creante	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Taxe (TVA de recuperat si neexigibila)	650.898	498.364	498.364	-	-
Alte creante cu bugetul statului	292.697	285.467	285.467	-	-
Alte creante	1.752.648	652.060	652.060	-	-
Total alte creante	2.696.243	1.435.891	1.435.891	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	-536.696	-536.696	-536.696	-	-
Alte creante, net	2.159.547	899.195	899.195	-	-

Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	2022	2023
Sold la 1 ianuarie	697.228	697.228
Cresteri in timpul anului	-	-
Reversari in timpul anului	-	-
Sold la 31 decembrie	697.228	697.228

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCI

La 31 decembrie 2023 casa si conturile la banci sunt detaliate in tabelul urmatoar:

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	565.581	83.099
Conturi la banci in valuta	47.943	7.372
Numerar in casa	42.040	239
Sume in curs de decontare	13.241	1.055
Alte echivalente de numerar	-	101.349
Total	668.805	668.805

Sumele in curs de decontare includ valoarea transferurilor bancare de la client si neincasate inca in contul bancar al Societatii, in valoare de 1.055 RON (2022: 13.241 RON). Societatea nu are numerar restrictionat la 31.12.2023.

NOTA 7: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Amenajari	351.482	302.504	175.831	126.673
Asigurari si taxe	39.503	32.004	17.767	14.237
Chirii si cheltuieli conexe	352.682	256.254	129.148	127.106
Servicii IT	57.710	50.506	29.708	20.799
Alte servicii	485.322	484.815	309.906	174.909
Total	1.286.699	1.126.083	662.360	463.723

NOTA 8: DATORII

La 31 decembrie 2023 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2023		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Datorii comerciale - furnizori terti	37.374.981	27.764.818	27.764.818	-	-
2	Efecte de comert de platit	18.616.004	14.506.588	14.506.588	-	-
3	Datorii comerciale - alte parti legate	3.842.808	5.846.157	5.846.157	-	-
4	Avansuri incasate in contul comenzilor	1.528	61.067	61.067	-	-
5	Total datorii comerciale	59.835.321	48.178.630	48.178.630	-	-
6	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni	17.624.975	17.631.099	161.199	17.469.900	-
7	Sume datorate institutiilor de credit	1.458.400	826.600	583.200	243.400	-
8	Sume datorate entitatilor din grup	37.952.264	39.022.199	32.142.795	6.879.404	-
9	Decontari cu actionarii privind capitalul	2.049.817	2.049.817	2.049.817	-	-
10	Sume datorate altor entitati	-	10.037.925	-	10.037.925	-
11	Alte datorii	3.152.329	4.179.298	4.179.298	-	-
12	Total	122.073.106	121.925.568	87.294.939	34.630.629	-

Pentru sumele de plata catre partile legate, a se vedea Nota 15.3.

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2023		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate, inclusiv taxe salariale	2.788.849	3.011.842	3.011.842	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	363.480	104.801	104.801	-	-
Alte datorii	-	1.062.655	1.062.655	-	-
Total	3.152.329	4.179.298	4.179.298	-	-

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Imprumuturi de la parti afiliate si institutii financiare

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Tip imprumut	Data contractului	Data scadentei	Dobanda	Moneda	Suma contractata	Dobanzi platit la 31 dec 2022	Dobanzi platit la 31 dec 2023	Sold principal la 31 dec 2022	Sold principal la 31 dec 2023
Imprumuturi										
Olif BV	Termen scurt	11/28/2017	1/15/2019	5%	EUR	76.200	5	5	-	-
Millennium Gold Resources	Termen scurt	4/22/2019	4/22/2019	6%	EUR	4.881	84.845	86.768	24.146	24.279
Fribourg Investments LTD	Termen lung	7/19/2019	12/31/2024	6%	EUR	300.000	66.942	143.514	1.115.608	1.121.742
Fribourg Investments LTD	Termen lung	3/16/2020	12/31/2024	6%	EUR	150.000	44.530	89.543	742.110	746.190
Fribourg Investments LTD	Termen lung	3/19/2020	12/31/2024	6%	EUR	200.000	59.373	119.390	989.480	994.920
Fribourg Investments LTD	Termen lung	4/1/2020	12/31/2024	6%	EUR	150.000	44.530	89.543	742.110	746.190
Fribourg Investments LTD	Termen lung	10/1/2020	12/31/2024	6%	EUR	500.000	148.432	298.476	2.473.700	2.487.300
Fribourg Investments LTD	Termen lung	8/16/2021	12/31/2024	6%	EUR	500.000	148.432	298.476	2.473.700	2.487.300
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	5/25/2022	5/25/2023	6%	EUR	300.000	53.677	134.610	1.484.220	1.492.380
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	6/17/2022	6/17/2023	6%	EUR	150.000	24.036	68.936	742.110	746.190
Fribourg Capital SRL	Termen scurt	7/13/2022	7/13/2023	6%	EUR	250.000	34.767	109.577	1.236.850	1.243.650
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	10/18/2022	12/23/2022	6%	EUR	400.000	20.373	65.297	989.480	1.741.110
Fribourg Investments LTD	Termen scurt	10/21/2022	12/30/2022	6%	EUR	300.000	17.322	168.650	1.484.220	1.492.380
Fribourg Capital SRL	Short term	10/31/2023	31/04/2024	8%	EUR	360.000	-	22.581	-	1.790.856
Fribourg Capital SRL	Short term	10/3/2023	4/3/2024	6%	RON	296.712	-	-	-	246.712
Catalyst Romania SCA	Termen scurt	7/6/2022	7/6/2023	6%	EUR	40.000	5.628	17.598	197.896	198.984
Evolution Prest System	Long term	3/16/2023	3/16/2026	10%	EUR	500.000	-	194.895	-	2.487.300
Evolution Prest System	Long term	5/12/2023	3/16/2026	10%	EUR	1.000.000	-	317.557	-	4.974.600
Evolution Prest System	Long term	8/17/2023	8/17/2026	10%	EUR	400.000	-	73.733	-	1.989.840
Patria Bank SA	Termen lung	3/9/2021	3/16/2026	Robor 3M + 2.95%	RON	7.000.000	25.013	-	4.868.500	3.490.333
Patria Bank SA	Termen scurt	3/9/2021	3/8/2023	Robor 3M + 2.95%	RON	11.000.000	95.103	-	10.568.539	11.000.000
Patria Bank SA	Termen lung	9/21/2021	9/15/2026	Robor 3M + 5%	RON	8.000.000	42.157	-	6.904.430	5.258.720
Subtotal							915.165	2.299.148	37.037.099	46.760.976
Imprumuturi de la institutii financiare										
Access Financial Services – IFN S.A.	Termen lung	23.05.2022	22.05.2025		RON	1.750.000	-	-	1.458.400	826.600
Subtotal							-	-	1.458.400	826.600
Total							915.165	2.299.148	38.495.499	47.587.576

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pe parcursul anului 2023 Societatea a contractat:

- trei imprumuturi pe termen lung de la Evolution Prest System in valoare de 1.900.000 euro, pentru finantarea operatiunilor curente;
- doua imprumuturi de la Fribourg Capital in valoare de 360.000 euro si 296.712 RON pentru capital circulant;

Giruri si garantii acordate tertilor

Toate imprumuturile sunt garantate prin urmatoarele gajuri, asa cum sunt definite in contractul de imprumut:

- gajuri pe conturi bancare curente;
- gajuri asupra stocurilor;
- gajuri rezultate din marca „Elefant.ro” inregistrata la OSIM;
- transferul tuturor platilor primite de Grup din politele de asigurare in legatura cu contractul de imprumut.

Obligatiuni

Soldul obligatiunilor emise la data de 31.12.2023:

Obligatiuni emise	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
	Numar	Numar
Numar obligatiuni emise	174.699	174.699
	lei	lei
Valoare nominala	100	100
	lei	lei
Valoarea obligatiunii	17.469.900	17.469.900

Pe parcursul anului 2021, Grupul a emis 174.699 de obligatiuni neconvertibile, negarantate, cu o valoare pe obligatiune de 100 lei și o valoare totală a soldului de 17.469.900 lei. Obligatiunile au fost emise și vândute pe AeRO, platforma alternativă de tranzacționare a Bursei de Valori București (BVB). Scadența este 26 noiembrie 2026. Cuponul se plătește trimestrial cu o rată de 9%. La 31 decembrie 2023 soldul cuponului calculat este de RON 1161.199.

NOTA 9: PROVIZIOANE

Societatea nu a inregistrat provizioane la 31 decembrie 2023 (2022: 617.182 RON).

NOTA 10: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	74.913.600	74.913.600

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni preferentiale	-	-
	RON	RON
Valoare nominala actiuni ordinare	1	1
Valoare nominala actiuni preferentiale	-	-
	RON	RON
Valoare capital social subscris	74.913.600	74.913.600

Capitalul social al Societatii are o valoare de 74.913.600 RON la 31 decembrie 2023 (2022: 74.913.600 RON), corespunzător unui număr de 74.913.600 acțiuni ordinare (2022: 74.913.600 acțiuni ordinare).

Prime de emisiune

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
	Numar	Numar
Prime de emisiune	23.588.258	23.588.258
Total prime de emisiune	23.588.258	23.588.258

Structura actionariatului

	Sold la 1 ianuarie 2023	%	Sold la 31 decembrie 2023	%
	Millennium Gold Resources Limited (Cipru)	44.075.802	58.84%	44.075.802
Catalyst Romania SCA SICAR (Luxembourg)	7.207.135	9.62%	7.207.135	9.62%
Olif BV (Olanda)	21.355.061	28.51%	21.355.061	28.51%
Elefant Online SA (Romania) – actiuni rascumparate	2.275.602	3.04%	2.275.602	3.04%
Total	74.913.600	100.00%	74.913.600	100.00%

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

Rezultatul exercitiului

Societatea a inregistrat o pierdere de 19.582.417 RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 si o pierdere de 27.395.895 RON in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022.

NOTA 11: CIFRA DE AFACERI NETA

Cifra de afaceri a anului incheiat la 31 decembrie 2023 este prezentata mai jos:

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Venituri din vanzarea marfurilor	175.190.367	89.052.990
Venituri din transport si procesare	6.555.762	2.332.596
Venituri din comisioane marketplace	1.054.668	1.824.600
Venituri din servicii – carti digitale (e-book)	215.112	128.142
Alte venituri din prestari servicii	894.326	1.276.817
Discounturi acordate	-274.006	-214.796
Total vanzari	183.636.229	94.400.349

Cifra de afaceri a fost realizata din vanzare marfuri si prestare de servicii catre clienti aflati pe teritoriul Romaniei si Republicii Moldova. Vanzarile catre Republica Moldova pe parcursul anului 2023 au fost in valoare de 3.777.486 RON.

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

12.1 Administratorii, directorii

In timpul anului 2023, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”), administratorilor, conducerii executive:

	2022	2023
Indemnizatii brute – consiliul de administratie	-	-
Indemnizatii brute – conducere executiva	732.267	1.470.671
Total	732.267	1.470.671

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A., administratori si conducerii executive.

12.2 Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	2022	2023
Numar mediu de angajati	175	87

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2022 si 2023 sunt urmatoarele:

	2022	2023
Cheltuieli cu salariile	13.972.076	8.760.293
Cheltuieli cu salariile – provizion concedii nefolosite	-181.090	-
Cheltuieli cu asigurarile sociale	554.878	344.921
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	501.613	337.846
Alte cheltuieli sociale	695	-
Total	14.848.172	9.443.060

NOTA 13: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

		2022	2023
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	10.235.889	6.202.040
2	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	5.088.918	4.888.810
3	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	470.013	340.123
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	213.376	123.895
5	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	88.883	98.826
6	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	297.680	366.755
7	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	109.447	87.775
8	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	19.431	38.889
9	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	16.931.692	5.492.008
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	9.472.771	6.399.873
11 (rd 1-10)	Cheltuieli privind prestatiile externe – total	42.928.130	24.038.994
12	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	110.891	54.208
13	Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	96.834	-
14	Alte cheltuieli	415.581	246.611
15 (rd 11-14)	Total	43.551.436	24.339.813

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti este detaliata astfel:

		2022	2023
	Cheltuieli cu servicii de consultanta	732.888	431.173
	Cheltuieli pentru e-book	142.596	77.898
	Costuri cu serviciile IT	1.786.446	1.092.473
	Cheltuieli cu servicii de utilitati aferente sediului depozitului	1.377.271	730.943
	Cheltuieli cu servicii colectare numerar	1.693.487	1.788.963
	Cheltuieli cu leasingul de personal	3.296.779	2.181.611
	Alte servicii	443.304	96.811
	Total	9.472.771	6.399.873

Societatea are obligatia auditarii situatiilor financiare individuale la 31 decembrie 2023, depasind criteriile de marime prevazute de OMF 1802/ 2014 .

NOTA 14: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2022	2023
	Venituri financiare		
1	Venituri din dobanzi – depozite	25.863	-
2	Venituri din diferente de curs valutar	960.336	809.704
3	Venituri financiare, total	986.199	809.704

		2022	2023
	Cheltuieli financiare		
1	Cheltuieli privind dobanzile – inclusiv entitati afiliate	4.466.102	5.210.042
2	Cheltuieli din diferente de curs valutar	1.097.378	1.083.515
3	Cheltuieli financiare, total	5.563.480	6.293.557

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 15: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

15.1 Natura tranzactiilor cu partile legate

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

15.2 Creante de la entitatile afiliate, partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Grup Editorial Litera SRL	454.202	183.620
Grup Media Litera SRL	370.139	-
Mall Online SRL	2.179.261	3.557.108
Mammoth Software SRL	6.144.811	7.854.842
DCS Digital SRL	5.059	5.007
Total	9.153.472	11.600.577

La 31 decembrie 2023, Societatea nu a constituit ajustari pentru pierderi din valoare aferente creantelor de la partile legate.

15.3 Datorii catre partile legate

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Grup Editorial Litera SRL	3.544.128	2.006.476
Mammoth Software SRL	-	3.612.849
Bunt Studio SRL	-	-
Fribourg Investments Limited	13.864.385	15.532.136
DCS Digital SRL	298.680	226.832
Olif B.V.	5	5
Millennium Gold Resources Limited	108.991	111.046
Patria Bank SA	22.503.742	19.749.053
Fribourg Capital SRL	1.271.617	3.413.376
Catalyst Romania SCA	203.524	216.582
Total	41.795.072	44.868.356

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

	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
Grup Editorial Litera SRL	928.909	2.190.364
Mammoth Software SRL	2.250	-

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Mall Online SRL	5.546.737	4.274.948
DCS Digital	20.892	-
Bunt Studio SRL	-	-
Grup Media Litera SRL	46	-
Patria Bank SA	485	1.706
Total	6.499.319	6.467.018

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

	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
Grup Editorial Litera SRL	23.970.579	5.409.347
Mammoth Software SRL	6.026.058	6.988.298
Bunt Studio SRL	-	-
DCS Digital SRL	602.078	20.597
Patria Bank SA	-	-
Mall Online SRL	14.837	-
Total	30.613.552	12.418.242

15.6 Imprumuturi primite de la partile legate

Informatii prezentate in Nota 8.

NOTA 16: EVENIMENTE ULTERIOARE

La data de 08.02.2024, Tribunalul București, Secția a VII-a Civilă, a admis cererea debitoarei de deschidere a procedurii generale de insolvență împotriva Societății, în cadrul dosarului nr. 3073/3/2024, desemnând în calitate de administrator judiciar provizoriu pe BDO BUSINESS RESTRUCTURING S.P.R.L. Următorul termen acordat de către Tribunalul București în dosarul nr. 3073/3/2024 este la data de 13.06.2024, urmând stabilirea unui plan de restructurare a activității.

NOTA 17: CONTINGENTE

17.1 Taxare

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

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

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

Autoritatile fiscale romane nu au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2023.

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

17.2 Pretul de transfer

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

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

17.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Pe parcursul anului 2023, Societatea nu a avut litigii cu impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare.

17.4 Riscuri financiare

Pe parcursul anului 2023, Societatea nu a fost expusa la risc financiar.

17.4.1 Riscul ratei dobanzii

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

17.4.2 Riscul variatiilor de curs valutar

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

17.4.3 Riscul de credit

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

NOTA 18: ANGAJAMENTE PRIVIND PLATILE VIITOARE DE CHIRII SI LEASING

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

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

ELEFANT ONLINE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Descriere	<1 an	1 - 5 ani	>5 ani
Chirie depozit	980.844	3.923.376	-
Total estimat	980.844	3.923.376	-

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 37 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 02 Mai 2024.

Administrator,
Sergiu Chirca
Director General

Intocmit,
Postole Mirela
Contabil Sef

Semnatura

Semnatura