

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

LIFE IS HARD S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE
pentru perioada de raportare încheiată la**

31 decembrie 2020

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
OMFP 1802/2014**

LIFE IS HARD SA

C.I.F RO 16336490 | J12/1403/2004
Strada A. Iancu, nr. 500, et. 1, 407280, Florești, Romania
T: +40 735 311 564 | F: +40 378 107 275
E: office@lifeishard.ro | www.lifeishard.ro



Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

1. Entitatea raportoare

LIFE IS HARD S.A. (“Societatea”) este persoană juridică română, organizată sub forma juridică de societate pe acțiuni. Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române, cu reglementările specifice domeniului de activitate, inclusiv cele incidente pieței de capital și cu prevederile Actului Constitutiv. Sediul Societatii este în România, Florești, str. Avram Iancu, nr. 500, județul Cluj, cod postal 407280.

Obiectul principal de activitate al Societății constă în realizarea softului la comandă. Activitatea principală este “*Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat pe client)*” (Cod CAEN 6201).

Capitalul social subscris și varsat la 31.12.2020 este de **3.000.000 lei**, divizat în **3.000.000 acțiuni** la o valoare nominală de 1 leu/acțiune. În cursul anului 2020, potrivit Hotărârii AGA din data de 29.04.2020, capitalul social al LIFE IS HARD a suferit modificări, la nivelul Societății derulându-se și respectiv finalizându-se majorarea capitalului social, prin emiterea de noi acțiuni și distribuirea gratuită acționarilor, cu suma de 600,000 lei. Sumă care a stat la baza majorării capitalului social provine din profitul net distribuibil aferent perioadei de raportare încheiată la 31 decembrie 2019. Majorarea capitalului social a presupus emisiunea a 600,000 de acțiuni la valoarea nominală de 1 leu/acțiune. Ca urmare a majorării, capitalului social, se situează la valoarea de 3,000,000 lei, fiind împărțit în 3,000,000 acțiuni având valoarea nominală de 1 leu/acțiune.

Structura actionariatului la 31.12.2020 era următoarea:

Acționari	Număr Acțiuni	Procent deținere
CHIȘ IOAN-CĂTĂLIN	1.884.875	62,8292%
BARNA ERIK	393.049	13,1016%
Alți acționari	722.076	24,0692%
TOTAL	3.000.000	100%

2. Rezumatul politicilor contabile semnificative

2.1. Declarația de conformitate

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Situațiile financiare anuale individuale ale LIFE IS HARD au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu politicile contabile semnificative precum și cu bazele de evaluare în vigoare la data de raportare 31 decembrie 2020.

Pentru perioada precedenta de raportare, încheiate la 31 decembrie 2019 au fost aplicate politici contabile și baze de evaluare consecvente cu prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Situațiile financiare anuale individuale ale LIFE IS HARD reflecta o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, a pozitiei financiare și a performanțelor financiare ale Societății.

Administratorii își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și confirma că:

- (i) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- (ii) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- (iii) Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

2.2. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

Situațiile financiare ale Societății sunt întocmite în conformitate cu principiile de recunoaștere și măsurare prevăzute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* în vigoare la data de raportare, respectiv 31 decembrie 2020, fiind disponibile la sediul societății din Florești, str. Avram Iancu, nr.50, Jud. Cluj.

2.3. Prezentarea situațiilor financiare individuale

Societatea nu este afiliata niciunui grup si prezinta situatii financiare individuale, care cuprind:

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Contul de profit și pierdere;
- Datele informative;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale individuale sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* în vigoare la data de raportare.

2.3.1. Moneda funcțională și prezentarea

Moneda funcțională este leul românesc. În consecință, elementele incluse în situațiile financiare sunt măsurate în lei românești (LEI), care reprezintă moneda de circulație în mediul economic principal unde Societatea își desfășoară activitatea. De asemenea, leul românesc este moneda pe care conducerea Societății a determinat-o ca moneda de prezentare.

2.3.2. Principiul continuității activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea Societății a analizat previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Societatea a întocmit bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 ținând cont de situația actuală de piață. Pe baza analizelor efectuate, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea și în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată. La data prezentării situațiilor financiare, conducerea Societății și persoanele responsabile cu guvernarea nu sunt în măsură să cuantifice un eventual impact generat de pandemia COVID19 asupra performanțelor financiare previzibile într-un orizont de 12 luni de la data bilanțului, dar scenariile elaborării bugetului de venituri și cheltuieli au fost prudent selectate.

2.3.3. Politici și metode contabile semnificative

Politicile contabile adoptate de Societate pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale, se aplică începând cu data de 29.12.2014, data intrării în vigoare a noului cadru de raportare financiară, respectiv, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*.

Politicile contabile adoptate de Societate pentru întocmirea situațiilor financiare anuale individuale au fost aplicate și situațiilor financiare anuale individuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

2.3.4. Tranzacții și solduri în valută

Operațiunile și tranzacțiile exprimate în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională folosind cursurile oficial de schimb valutar de la data tranzacției sau data evaluării, în cazul în care elementele monetare sunt reevaluate. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii bilanțului contabil sunt transformate în moneda funcțională la cursul din ziua respectivă. Castigurile sau pierderile din schimbul valutar, rezultate în urma efectuării acestor operațiuni și tranzacții sau din conversia la cursurile de schimb valutar de la sfârșitul perioadei de raportare, aferente activelor și datoriilor monetare exprimate în monede străine, sunt recunoscute în profitul sau pierderea exercițiului, respectiv în Contul de Profit și Pierdere.

Operațiunile și tranzacțiile Societății denumite în valută au fost efectuate în moneda unică europeană (Euro). Cursurile de schimb ale monedei străine Euro utilizată în tranzacțiile Societății din perioadele de raportare încheiate la 31 decembrie 2019 și 2020 au fost:

Moneda	31/12/2019	31/12/2020
Euro (EUR)	4,7793	4,8694

2.3.5. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale includ valoarea programelor informatice și a licențelor pentru sistemele de operare. Imobilizările necorporale sunt recunoscute la costul de achiziție.

După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi acumulate din deprecieri.

Durata de viață a imobilizărilor necorporale este evaluată ca determinată sau nedeterminată. Societatea are imobilizări necorporale cu durată de viață determinată. Imobilizările necorporale cu durata de viață determinată sunt amortizate pe parcursul duratei de viață economice. Cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor necorporale cu durate de viață determinată sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la categoria cheltuielilor, în concordanță cu funcția respectivei imobilizări necorporale.

Amortizarea este calculată folosind metoda liniară, pentru diminuarea costului imobilizărilor necorporale la valoarea lor reziduală pe durata de viață estimată, după cum urmează:

- Programe informatice și licențe utilizate în activitate – 1-3 ani
- Programe informatice și licențe dezvoltate de societate - 10 ani

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

2.3.6. Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizari corporale este format din pretul de cumparare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natura comercială și oricăror costuri care pot fi atribuibile direct aducerii activului la locația și în condițiile necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și ambalare, onorariile profesionale.

Imobilizarile corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natura și cu utilizari similare:

- Echipamente tehnologice
- Mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotica și alte imobilizari corporale.

Toate aceste imobilizari corporale sunt prezentate la cost istoric minus amortizarea. Costul istoric include cheltuiala care este atribuabila direct achizitiei bunurilor.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, numai atunci cand este probabil ca Societatea să înregistreze beneficii economice viitoare asociate elementului și cand costul elementului respectiv poate sa fie masurat în mod credibil. Valoarea contabilă a pieselor înlocuite este derecunoscuta. Toate celelalte costuri de reparatii si intretinere sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei de raportare în care au fost suportate.

Amortizarea este calculata folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor, dupa cum urmeaza:

Imobilizări corporale	Durata (ani)
Echipamente tehnologice	2-3
Mijloace de transport	4-6
Mobilier, aparatura birotica, alte imobilizari corporale	2-3

Imobilizarile corporale care sunt casate sau înstrăinate/cedate sunt eliminate din Situația Poziției Financiare împreună cu amortizarea cumulata corespunzătoare. Castigurile si pierderile din instrainari/cedări sunt determinate prin compararea încasărilor cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei de raportare.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

2.3.7. Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care se supun amortizării sunt analizate din punct de vedere al deprecierei ori de câte ori survin evenimente sau modificări de circumstanțe care indica faptul ca valoarea contabilă nu ar fi recuperabila. O pierdere din depreciere este recunoscută ca suma cu care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa recuperabila. Valoarea recuperabila reprezinta cea mai mare valoare dintre valoarea justă a activului minus costurile generate de vânzare și valoarea sa de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate la nivelurile cele mai scăzute pentru care exista fluxuri de numerar identificabile în mod distinct (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare care au suferit depreciere sunt revizuite pentru o posibila reluarea deprecierei la fiecare data de raportare.

2.3.8. Active financiare

Societatea clasifica activele financiare in categoria actiunilor detinute la entitati afiliate.

2.3.9. Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la cea mai mica valoare dintre cost și la valoarea realizabilă netă. Costul de producție al bunurilor finite constau din costuri cu materii prime, mana de lucru directă, alte costuri directe și cheltuielile generale de productie alocate in raport cu capacitatea normala de exploatare. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul normal al activității, mai puțin cheltuielile de vanzare aferente.

2.3.10. Creante comerciale

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru mărfurile sau produsele finite vândute în cursul normal al activității. Dacă se estimează ca vor fi colectate în termen de un an sau mai puțin de un an (sau ciclul normal de exploatare), acestea vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, aceste active sunt prezentate ca active imobilizate. Sumele datorate de clienți dar nefacturate la finalul perioadei de raportare sunt prezentate net de avansurile plătite acelor clienți, cand sunt îndeplinite condițiile de compensare a acestor sume. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior evaluate la costul amortizat, utilizand metoda dobanzii efective, minus ajustarea pentru depreciere.

2.3.11. Numerar și echivalente de numerar

În situația fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul din casierie, disponibilitățile bancare la vedere, depozitele la termen deținute la banca, alte investiții pe termen scurt cu

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

lichiditate ridicată și cu scadențe inițiale de trei luni sau mai puțin, și descoperitul de cont. Descoperitul de cont este prezentat la împrumuturi, în cadrul datoriilor curente.

2.3.12. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de plată pentru bunuri sau servicii care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Datoriile comerciale sunt clasificate ca datorii curente dacă plata se face în termen de un an sau mai puțin (sau în ciclul normal de exploatare al Societății, dacă durează mai mult). În caz contrar, datoriile comerciale sunt prezentate ca datorii pe termen lung. Sumele referitoare la facturile neprimite de la furnizori la finalul anului sunt prezentate la o valoare ajustată cu avansurile încasate de la aceiași furnizori, dacă condițiile de compensare sunt îndeplinite. Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior evaluate la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective.

2.3.13. Provizioane

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea

Societatea va proceda la recunoașterea unor provizioane numai în momentul în care:

- are o obligație curentă generată de un eveniment ulterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Provizioanele se revizuiesc la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri. Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

2.3.14. Impozitul pe profit curent

Impozitul curent reprezintă impozitul care se aștepta să fie plătit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea deductibilă realizată în anii precedenți, utilizând cote de impozitare adoptate sau în mare măsură

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

adoptate la data raportării, precum și orice ajustare privind obligațiile de plată a impozitului pe profit aferente anilor precedenți.

Impozitul este recunoscut în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii pentru ca se referă la tranzacții care sunt, la rândul lor, recunoscute în aceeași perioadă sau în alta perioadă, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Pentru perioada de raportare încheiată la 31 decembrie 2020 rata impozitului pe profit a fost de 16%.

2.3.15. Dividende de distribuit

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a capitalurilor proprii către deținătorii de acțiuni de la data de înregistrare, în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor. Distribuirea dividendelor către acționarii Societății este recunoscută ca datorie, în perioada în care dividendele sunt aprobate de acționari. Profitul disponibil pentru repartizare este profitul net al perioadei de raportare.

2.3.16. Capitaluri proprii

La nivelul Societății, capitalurile proprii sunt reprezentate de aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar, precum și alte elemente de capitaluri proprii.

Capitalul social

Capitalul social scris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actului constitutiv al Societății și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital. Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare, numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comerțului.

Rezerve

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale sunt utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit (profitul net) al entității, conform prevederilor din actul constitutiv.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut sunt constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor.

Rezultatul reportat

La nivelul Societății, în conturile de rezultat reportat se înregistrează rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercitiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercitiului financiar precedent.

Rezultatul exercitiului, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

La nivelul Societății, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercitiului financiar. Rezultatul exercitiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercitiului. Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale de către organul statutar competent (Adunarea Generală a Acționarilor). Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după aprobarea situațiilor financiare anuale, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, majorări de rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercitiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercitiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

2.3.17. Recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor

Venituri

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor. Veniturile societății sunt clasificate în venituri operationale și venituri financiare.

Venituri operationale sunt reprezentate, în principal din venituri aferente cifrei de afaceri, venituri aferente costului producției în curs de execuție, venituri din producția de imobilizări și venituri din subvenții de exploatare, alte venituri.

Veniturile financiare ale Societății cuprind:

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

- a) venituri din diferențe de curs valutar;
- b) venituri din dobânzi
- c) alte venituri financiare

Dobânzile încasate, aferente depozitelor bancare purtatoare de dobanzi constituite în exercițiului financiar în curs, se înregistrează la venituri financiare. Dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente. Diferențele de curs valutar rezultate în urma tranzacțiilor efectuate de Societate în alta monedă decât cea de raportare sunt evaluate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii - se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz

Cheltuieli

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

Cheltuielile operationale care cuprind:

- cheltuielile privind stocurile;
- cheltuielile cu serviciile executate de terti;
- cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (altele decât impozitul pe profit);
- cheltuielile cu personalul;
- cheltuielile privind asigurările și protecția socială;
- cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- cheltuielile cu impozitul pe profit.

Cheltuieli financiare, care cuprind:

- diferențele nefavorabile de curs valutar;
- dobânzile privind exercițiul financiar în curs.

3. Managementul riscurilor semnificative

3.1. Categoriile de riscuri

LIFE IS HARD prin complexitatea activității pe care o desfășoară este supusă unor diverse riscuri, respectiv:

❖ Riscul de lichiditate

Societatea își monitorizează riscul de a se confrunța cu o lipsă de fonduri folosind un instrument recurent de

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

planificare a lichiditatilor. Societatea își planifică și monitorizează atent fluxurile de numerar pentru a preveni acest risc, și are de asemenea acces la finanțare din partea principalelor bănci partenere. Riscul de lichiditate este asociat deținerii de active imobilizate sau financiare și de transformare a acestora în active lichide. Activele societății (echipamente tehnologice) sunt folosite în activitatea curentă (prestări de servicii și dezvoltare de software). Din acest punct de vedere riscurile mai importante pentru companie sunt riscul de cash-flow și cel de credit.

❖ **Riscul valutar**

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Societatea urmărește să fie neutră în ceea ce privește riscul de fluctuație a cursului valutar prin implementarea următoarelor practici:

- În toate ofertele prețurile sunt exprimate în valuta, cu facturare în lei la cursul de schimb din ziua plății;
- Nu lucrăm cu oferte de tip cross currency / multivaluta.

❖ **Riscul de dobândă**

Riscul fluxului de lichidități determinat de dobânzii este riscul variației cheltuielilor cu dobânzi și veniturilor din dobânzi datorită ratelor de dobândă variabile. Societatea are împrumuturi care sunt purtătoare de dobânzi la o rată variabilă, expunând societatea riscului fluxului de lichidități.

❖ **Riscul de credit**

Riscul de credit este riscul ca o contrapartidă să nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de clienți, ducând astfel la o pierdere financiară. Societatea este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare (în principal pentru creanțe comerciale) și din activitățile sale financiare, inclusiv depozitele la bănci și instituții financiare, tranzacții de schimb valutar și alte instrumente financiare.

Totodată compania este expusă riscului de credit, ca urmare:

- a produsului de credit overdraft contractat de la RAIFFEISEN BANK în limita a 450.000 lei.
- a produsului de credit overdraft contractat de la ALPHA BANK în limita a 445.000 lei.
- a produsului de credit contractat de la Banca Comercială Română în limita a 1.000.000 lei.

Pentru minimizarea riscului compania analizează și monitorizează permanent clienții prin site-uri specializate de analiză a bonității lor și implementează o politică strictă privind livrarea de bunuri și servicii către clienți. Totuși nu s-a identificat o modalitate de eliminare completă a acestui risc.

❖ **Riscul de preț**

Riscul de preț reprezintă riscul ca prețul de piață al produselor și serviciilor vândute de companie să oscileze în așa măsură încât să facă nerentabile contractele existente. Pentru a limita acest risc compania aplică

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

următoarele proceduri:

- Se limitează contractele de tip “fix price” pe perioade lungi de timp;
- Compania nu operează cu stocuri, astfel încât fiecare comandă plasată la furnizor are în prealabil confirmarea comenzii de la client;
- În cazul variației costului forței de muncă, variația se transpune în prețurile de listă aplicate clienților, cu o anumită latentă impusă de contractele pe rol, latentă care are ca efect într-o primă fază asumarea unor posibile pierderi.

❖ **Riscul de cash-flow**

Reprezintă riscul ca societatea să nu-și poată onora obligațiile de plată la scadență. Riscul este destul de scăzut, dat fiind că societatea are venituri recurente din serviciile prestate. Totuși există un astfel de risc. Pentru a limita riscul societatea aplică următoarele principii:

- Principiul sincronizării scadențelor: termenul de încasare de la client să fie mai mic decât termenul de încasare de la furnizori;
- Îndrumarea clienților care achiziționează soluții complexe către soluții de finanțare alternative (leasing);

❖ **Riscul asociat cu persoane cheie**

Succesul companiei depinde în mare măsură de calitatea profesională a angajaților, de capacitatea companiei de a atrage și motiva angajații, de capacitatea de a crea un mediu propice dezvoltării profesionale a angajaților.

Este una dintre cele mai mari provocări ale companiilor din IT. Fluctuația de personal este generată în speță de intrarea multinaționalelor pe piața din România dar și prin deschiderea pieței de muncă pe IT în Europa de Vest.

LIFE IS HARD s-a confruntat și se confruntă cu acest risc, dar pentru a diminua riscul compania implementează o serie de practici și programe menite să motiveze și să atragă angajații, cum ar fi:

- Acordarea de bonusuri de proiect
- Acordarea celui de-a-13-lea salariu
- Acordarea de facilități și reduceri pentru activități recreative
- Acordarea de beneficii angajaților sub formă de acțiuni
- Acordarea unor pachete de beneficii cum ar fi: analize medicale gratuite, decontul abonamentului de transport în comun
- Crearea unui mediu de lucru plăcut, prietenos, în acord cu tendințele din industrie

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Fiind o piața așa dinamică, suntem nevoiți să apelăm la tehnici de recrutare continuă și de a subcontracta activități către subcontractori independenți.

Activităților de PR prin care ne facem cunoscuți ca și angajatori sunt de asemenea benefice în procesul de recrutare. Listarea la Bursa de Valori București a crescut nivelul de încredere al actualilor angajați și al potențialilor noi angajați.

Faptul că LIFE IS HARD este printre puținele companii românești cu produse software proprii în portofoliu reprezintă de asemenea un avantaj competitiv în atragerea de noi colegi.

❖ Riscul asociat cu clienți semnificativi

Structura portofoliului de clienți este una diversă, balansată, neexistând riscul de concentrare a veniturilor doar în prestatările către un anumit client.

❖ Riscul asociat cu drepturile asupra unor mărci înregistrate.

În acest moment compania deține următoarele mărci înregistrate:

- 24Broker.ro
- eOKEY
- Life Is Hard
- 24Routier.ro

Pentru a reduce riscurile înregistrării unor mărci similare sau a pierderii dreptului de marcă, aceste mărci sunt atent monitorizate prin intermediul unor colaboratori externi, pentru a putea depune opozabilitate atunci când este cazul.

❖ Riscul economic și financiar

Activitatea, situația financiară și perspectivele Societății depind de nivelul de dezvoltare al economiei și al pieței de capital din România, și implicit de volumul și valoarea tranzacțiilor de pe piața de capital. Situația politică internațională care afectează economiile și piețele de capital mondiale ar putea avea efecte negative și dificil de estimat asupra economiei românești, monedei naționale și piețelor pe care își desfășoară activitatea Societatea, concretizate în scăderea volumului și valorii tranzacțiilor, scăderea prețului instrumentelor financiare tranzacționate, etc. Efectele negative asupra economiei românești ar putea duce la diminuarea puterii de cumpărare și a resurselor financiare ale companiilor și persoanelor din România, incluzând pe cele ale investitorilor care realizează tranzacții pe piața unde este cotate Societatea.

Lichiditatea și evoluția prețurilor pe piețele reglementate de capital din România sunt afectate în mod direct sau indirect de evoluția piețelor de capital internaționale. Riscul unei instabilități regionale pe fondul conflictelor armate poate cauza de asemenea pierderi financiare substanțiale, care sunt greu de anticipat la data elaborării prezentului Raport.

Economia românească prezintă caracteristicile specifice unei economii emergente și există un grad semnificativ de incertitudine privind dezvoltarea mediului politic, economic și social în viitor. Perspectivele economice sunt în prezent amenințate de consecințele negative asociate pandemiei COVID-19, care pot

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

afecta semnificativ inclusiv sectoare de activitate din aval sau amonte în raport cu poziția comercială a Societății. Conducerea Societății nu poate previziona toate efectele crizei care vor avea impact asupra sectorului financiar din România și nici potențialul impact al acestora asupra prezentelor situații financiare.

La nivelul Societății există implementat un Sistem de management al riscurilor care vizează derularea cu suficientă regularitate a unor activități de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor astfel încât să nu afecteze derularea activității curente a companiei. În acest sens există implementate proceduri de identificare, evaluare și aprecierea a riscurilor pentru asigurarea unui control global al riscurilor la nivelul LIFE IS HARD S.A., care să permită menținerea unui nivel acceptabil al expunerii la risc.

4. Imobilizari necorporale

2019

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Alte imobilizari necorporale	TOTAL
<i>Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2019</i>					
Cost sau evaluare	0	0	0	2.862.027	2.862.027
Amortizare cumulata	0	0	0	-360.906	-360.906
Valoarea contabila neta	0	0	0	2.501.121	2.501.121
<i>Exercitiul financiar Incheiat la 31.12.2019</i>					
Valoarea contabila neta de deschidere	0	0	0	2.501.121	2.501.121
Cresteri din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0
Scaderi din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0
Scaderi din reevaluare cu efect in contul de profit si pierdere (Nota 25)	0	0	0	0	0
Intrari	0	0	0	2.684.216	2.684.216

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Transferuri	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	0	-1.591	-1.591
Cheltuiala cu amortizarea	0	0	0	-406.612	-406.612
Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2019					
Cost sau evaluare	0	0	0	5.544.652	5.544.652
Amortizare cumulata	0	0	0	-767.518	-767.518
Valoarea contabila neta	0	0	0	4.777.134	4.777.134

2020

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Alte imobilizari necorporale	TOTAL
<i>Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2020</i>					
Cost sau evaluare	0	0	0	5.544.652	5.544.652
Amortizare cumulata	0	0	0	-767.518	-767.518
Valoarea contabila neta	0	0	0	4.777.134	4.777.134
<i>Exercitiul financiar Incheiat la 31.12.2020</i>					
Valoarea contabila neta de deschidere	0	0	0	4.777.134	4.777.134
Cresteri din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0
Scaderi din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Scaderi din reevaluare cu efect in contul de profit si pierdere (Nota 25)	0	0	0	0	0
Intrari	0	0	0	1.943.448	1.943.448
Transferuri	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	0	-34.209	-34.209
Cheltuiala cu amortizarea	0	0	0	-667.739	-667.739
Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2020					
Cost sau evaluare	0	0	0	7.453.891	7.453.891
Amortizare cumulata	0	0	0	-1.401.243	-1.401.243
Valoarea contabila neta	0	0	0	6.052.648	6.052.648

În anul 2020 s-au efectuat investiții în programe informatice - aplicatii proprii in valoare totala 1.943.448 lei. In anul 2020 au fost cedari sau casari de active necorporale cu durata de utilizare exprata de 34.209 lei.

5. Imobilizari corporale

2019

	Terenuri si amenajari de terenuri	Cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Alte imobilizari	TOTAL
Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2019						
Cost sau evaluare	0	0	594.810	132.788	93.042	820.640
Amortizare cumulata	0	0	-388.963	-112.171	0	-501.134
Valoarea contabila neta	0	0	205.847	20.617	93.042	319.506
Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2019						
Valoarea contabila neta de deschidere	0	0	205.847	20.617	93.042	319.506
Cresteri din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Scaderi din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0
Scaderi din reevaluare cu efect in contul de profit si pierdere	0	0	0	0	0	0
Intrari	0	0	280.732	0	0	280.732
Transferuri	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	-75.598	0	-11.936	-87.534
Cheltuiala cu amortizarea	0	0	-132.595	-12.813	0	-145.408
Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2019						
Cost sau evaluare	0	0	430.005	132.788	81.106	643.899
Amortizare cumulata	0	0	-151.619	-124.984	0	-276.603
Valoarea contabila neta	0	0	278.386	7.804	81.106	367.296

2020

	Terenuri si amenajari de terenuri	Cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Alte imobilizari	TOTAL
Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2020						
Cost sau evaluare	0	0	430.005	132.788	81.106	643.899
Amortizare cumulata	0	0	-151.619	-124.984	0	-276.603
Valoarea contabila neta	0	0	278.386	7.804	81.106	367.296
Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2020						
Valoarea contabila neta de deschidere	0	0	278.386	7.804	81.106	367.296
Cresteri din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0
Scaderi din reevaluare cu efect in capitalurile proprii	0	0	0	0	0	0

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Scaderi din reevaluare cu efect in contul de profit si pierdere	0	0	0	0	0	0
Intrari	0	0	106251	94006	0	200257
Transferuri	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	-17961	-27536	-81106	-126603
Cheltuiuala cu amortizarea	0	0	-89382	-7686	0	-97068
Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2020						
Cost sau evaluare	0	0	518295	199258	0	717553
Amortizare cumulata	0	0	-230523	-105134	0	-335657
Valoarea contabila neta	0	0	287772	94124	0	381896

În anul 2020 s-au efectuat investiții in imobilizari corporale in valoare totala de 200.257 lei. În anul 2020 s-au casat sau înstrăinat imobilizari corporale în valoare netă de 45.497 lei.

6. Stocuri

31 decembrie 2019	Cost	Ajustari	Valoarea neta
1.Marfuri	11.890	0	11.890
2. Avansuri stocuri	29.550	0	29.550
Total	41.440	0	41.440

31 decembrie 2020	Cost	Ajustari	Valoarea neta
1.Marfuri	29.791	0	29.791
2. Avansuri stocuri	116.940	0	116.940
Total	146.731	0	146.731

Principalele categorii de stocuri sunt mărfurile si avansurile achitate pentru achizitia marfurilor.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza prețului de gestiune stabilit în contractele comerciale încheiate cu furnizorii respectiv beneficiarii.

La data de 31.12.2020 societatea nu înregistra ajustări pentru deprecierea stocurilor.

7. Creante comerciale și alte creante

Creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoana fizica sau juridica.

	Creante	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1	Creante comerciale - terti	979.192	1.912.767
2	Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	-64.428	-64.428
3	Creante comerciale, net	914.764	1.848.339
4	Alte creante	1.267.640	159.153

Clienți incerti sau in litigii aveau la 31.12.2020 o valoarea brută de 64.428 lei.

În categoria altor creante s-au luat in considerare creantele fata de bugetul statului pentru concediile medicale nedecontate, TVA neexigibil, împrumuturi acordate entităților afiliate, diverse alte creante.

b) Ajustări de depreciere pentru creante comerciale și alte creanțe

Evoluția ajustărilor pentru depreciere se prezintă astfel:

	31 Decembrie 2019	31 Decembrie 2020
La începutul perioadei	24.911	64.428
Creșteri/ (reluări)	39.517	0
Diminuări	0	0

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

La sfarsitul perioadei **64.428** **64.428**

Conform politicilor firmei, sumele înregistrate în contul de ajustări pentru depreciere – reprezentând creanțe neîncasate de la clienți asupra cărora s-a declanșat procedura insolvenței, procedura falimentului sau sunt mai mari de 365 zile - sunt trecute pe cheltuieli deductibile limitat, în procent de 30% din valoarea lor, urmând ca la recuperarea acestora, parțială sau totală, tratamentul contabil și fiscal aplicat să respecte raționamentul inițial.

8. Numerar si echivalente de numerar

La data de 31.12.2020 numerarul si echivalentele de numerar sunt in valoare de 582.183 lei, în creștere față de valorile înregistrate la 31.12.2019, respectiv 504189 lei.

	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2019
Numerar in caserie	74	54
Depozite si disponibil in banca	504.115	582.129
TOTAL	504.189	582.183

La data de 31.12.2020 societatea are Depozite și disponibil în bancă în valoare de 582.129 lei.

9. Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoana fizica sau juridica. Datoriile in valuta au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfarsitul exercitiului, iar diferențele de curs au fost recunoscute ca venituri sau cheltuieli ale perioadei. Situația datoriilor curente raportate de Societate la sfârșitul perioadelor de raportare, se prezinta astfel:

Datorii pe termen scurt

Specificație / indicator	31.dec.19	31.dec.20
Sume datorate institutiilor de credit	639.251	112.377
Datorii comerciale	223.898	389.423
Sume datorate angajatilor	93.370	134.353
Asigurari sociale si alte taxe	338.973	741.605

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Alte datorii	5.755	6.806
Total datorii comerciale si alte datorii	1.301.247	1.384.564

Datorii pe termen lung

Specificație / indicator	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020
Credite bancare	0	1.000.000
Leasing	198.341	152.530
Total datorii	198.341	1.152.530

10. Provizioane

La finele anului 2020, LIFE IS HARD S.A. nu are constituite provizioane.

11. Capitalul social

Numărul total autorizat de acțiuni ordinare emise la 31 decembrie 2019 este de 2.400.000 acțiuni respectiv de 3.000.000 acțiuni la 31 decembrie 2020, cu o valoare nominală de 1 LEU pe acțiune. Toate acțiunile emise sunt plătite integral.

Specificație / indicator	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020
Capital subscris vărsat	2.400.000	3.000.000
Capital subscris nevărsat	0	0
Total capital social	2.400.000	3.000.000

În cursul anului 2020, potrivit Hotărârii AGA din data de 29.04.2020, LIFE IS HARD a demarat și respectiv finalizat majorarea capitalului social, prin emiterea de noi acțiuni și distribuirea gratuită acționarilor, cu suma de 600,000 lei. Sumă care a stat la baza majorării capitalului social provine din profitul net distribuibil aferent perioadei de raportare încheiată la 31 decembrie 2019. Majorarea capitalului social a presupus emisiunea a 600,000 de acțiuni la valoarea nominală de 1 leu/acțiune. Ca urmare a majorării, capitalului social, se situează la valoarea de 3,000,000 lei, fiind împărțit în 3,000,000 acțiuni având valoarea nominală de 1 leu/acțiune.

În cursul anului 2020, LIFE IS HARD S.A. a demararea programului de răscumparare conform Hotărârii AGA din 29.04.2020, acesta avand drept scop alocarea de acțiuni către angajații și conducerea societății, cu titlu de bonificație. Plata acțiunilor răscumpărate s-a efectuat din profitul distribuibil sau din rezervele disponibile ale societății, înscrisă în ultima situație financiară anuală aprobată, cu excepția rezervelor legale.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

La finele anului 2020, societatea are înscrise în raportările preliminare acțiuni răscumpărate în valoare de 67.503 lei.

12. Rezerve

Rezerve din reevaluare

	2019	2020
La începutul perioadei	0	0
Creșteri/ (reluări)	0	0
Diminuări	0	0
La sfarsitul perioadei	0	0

Rezerve legale

	2019	2020
La începutul perioadei	127.139	211.178
Creșteri/ (reluări)	84.039	63.078
Diminuări	0	0
La sfarsitul perioadei	211.178	274.256

Alte rezerve

	2019	2020
La începutul perioadei	1.476	1.659
Creșteri/ (reluări)	183	0
Diminuări	0	0
La sfarsitul perioadei	1.659	1.659

13. Acțiuni proprii

	2019	2020
La începutul perioadei	1.476	23.997
Creșteri/ (reluări)	24.031	67.503
Diminuări	1.510	23.997
La sfarsitul perioadei	23.997	67.503

14. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat include următoarele componente:

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020
Rezultat reportat din anii precedenti	328.576	827.570
Total	328.576	827.570

15. Repartizarea profitului

Pentru anul 2019 repartizarea profitului e prezentată în tabelul de mai jos.

Pentru anul 2020 propunerea Consiliului de Administrație pentru repartizarea profitului este următoarea:

Repartizarea profitului	Exercitiu financiar încheiat la 31 decembrie 2019	Exercițiu financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Profit net de repartizat	1.420.822	1.087.082
- rezerva legala	84.039	63.078
- acoperirea pierderii din modificarea politicii contabile	0	0
- dividende	237.790	0
- alte rezerve	0	0
- majorare CS	600.000	0
- profit nerepartizat	498.993	1.024.004

16. Venituri operaționale

	2019	2020
Produse finite vandute	5.319.974	6.490.064
Marfuri vandute	55.369	710.710
Reduceri comerciale	0	-4568
Venituri din producția de imobilizari si investiții	185.556	391.855
Alte venituri	504.730	248.294
Total	6.065.629	7.836.355

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

17. Cheltuieli operaționale

Cheltuieli	31.dec.19	31.dec.19
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	43.523	42.841
Cheltuieli cu energia și apa	68.186	43.214
Cheltuieli cu marfa	44.729	717.510
Reduceri comerciale	-522	-2.181
Total cost materiale	155.916	801384
Salarii și indemnizații	1.550.004	2.254.943
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	37.102	60.452
Total cheltuieli cu personalul	1.587.106	2.315.395
Amortizare	553.611	764.807
Ajustări privind provizioanele	0	0
Ajustări de valoare privind activele circulante	39.516	0
Total amortizare și depreciere	593.127	764.807
Cheltuieli privind prestațiile externe	1.910.789	2.600.811
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	8.207	9.268
Alte cheltuieli	91.264	33.877
Total alte cheltuieli de exploatare	2.010.260	2.643.956
Total	4.346.409	6.525.542

18. Venituri și cheltuieli financiare

	2019	2020
Cheltuieli cu dobânda:	43.776	31.822
Imprumuturi bancare	40.188	25.299
Datorii cu leasing-ul financiar	3.588	6.523
Alte cheltuieli	0	0
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar din activitățile de finanțare	5.971	22.409
Cheltuieli financiare total	49.747	54.231

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Venituri financiare:		
Venituri din dobanzi	9	52
Venituri din diferentele de curs valutar din activitățile de finanțare	11.291	4.921
Alte venituri financiare	0	0
Venituri financiare total	11.300	4.973

Veniturile financiare au fost mai reduse față de anul precedent, datorită în special descreșterii veniturilor din diferente de curs valutar.

Cheltuielile financiare au crescut ușor fata de anul precedent pe fondul creșterii cheltuielilor cu din diferente de curs valutar.

19. Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Sume	Sume
Indicatori	31.12.2019	31.12.2020
Venituri din exploatare	6.065.629	7.836.355
Cheltuieli din exploatare	4.606.361	6.700.014
Rezultatul din exploatare	1.459.268	1.136.341
Venituri financiare	11.300	4.973
Cheltuieli financiare	49.746	54.232
Rezultatul financiar	-38.446	-49.259
Rezultatul brut	1.420.822	1.087.082
Elemente similare veniturilor, din care :	0	0
- elemente similare veniturilor din alte retratari	0	0
- elemente similare cheltuielilor din alte retratari	0	0
Amortizarea fiscala	527.982	760.164
Rezerva legala deductibila	84.039	63.078
Alte sume deductibile	0	0
Total deduceri	612.021	823.242
Alte venituri neimpozabile	0	0
Cheltuieli cu impozitul pe profit	259.951	174.473
Amenzi, penalitati nedeductibile	3.870	276
Cheltuieli de protocol nedeductibile	35.116	0
Cheltuieli cu sponsorizarile	21.823	25.184
Cheltuieli cu amortizarea contabila	553.611	764.807

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Alte cheltuieli nedeductibile	77.914	40.386
Total cheltuieli nedeductibile	952.285	1.005.126
Total profit impozabil	1.761.086	1.268.966
Total impozit pe profit	281.774	203.035
Sume reprezentand sponsorizare in limite prev.de lege	21.823	25.000
Impozit pe profit anual	259.951	178.035
Bonificatie	0	3.562
Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	127.564	64.147
Diferența de impozit pe profit datorat	132.387	110.326

20. Beneficiile angajatilor

Beneficiile angajatilor sunt reprezentate în principal de salariile și contribuțiile la fondurile de pensii ale statului român, fondurile de asigurari sociale, concediile anuale plătite, concediile medicale și alte bonusuri.

La 31.12.2020 numărul mediu de salariați este de 26 , iar cel efectiv este de 35 angajați.

În anul 2019 numărul mediu a fost de 22 iar cel efectiv la 31 decembrie 2019 a fost de 27 salariați.

Cheltuielile societății cu beneficiile angajatilor:

Indicatori	Pentru anul încheiat la:	
	31.12.2019	31.12.2020
Salarii	1.550.004	2.254.943
Taxe si contributii	37.102	60.452
TOTAL	1.587.106	2.315.395

Societatea este condusă în sistem unitar, în înțelesul Legii 31/1990 privind Societățile Comerciale, conducerea societății fiind asigurata de Consiliul de Administrație.

21. Angajamente si contingente

a) *Litigii*

La finele perioadei de raportare, 31.12.2020, Societatea nu are litigii.

b) *Impozitare*

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobanzilor și penalităților de întârziere aferente.

În anul 2020 valoarea dobânzii a fost de 0,02% pentru fiecare și de întârziere (7,3% pe an) iar penalitatea de întârziere este de 0,01% pe fiecare zi de întârziere.

c) Garanții

La 31 decembrie 2020, Societatea nu are constituite garanții de bună execuție conform prevederilor contractuale.

22. Tranzacții cu părți afiliate

Tranzacțiile derulate de Societate cu părțile afiliate se prezintă astfel:

1. ACTIVE POWER SOLUTIONS

-în cursul anului 2020 societatea a furnizat servicii în sumă de 29.865 lei și a încasat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 66.581 lei;

-în cursul anului 2020 societatea a furnizat bunuri în sumă de 22.600 lei și a încasat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 22.600 lei;

-în cursul anului 2020 societatea a achiziționat servicii și bunuri în suma totală de 175.535 lei și a plătit o sumă de 176471 lei.

-în cursul anului 2020 societatea a încasat suma de 185.300 lei reprezentând restituire parțială a împrumutului acordat în anul 2018 și 2019, soldul la 31.12.2020 a acestui împrumut acordat fiind în sumă de 44.700 lei.

2. MOBILE TECHNOLOGIES

-în cursul anului 2020 societatea a încasat suma de 56.672 lei reprezentând restituire integrală a împrumutului acordat în anii anteriori;

3. GRAFFITI PUBLIC RELATIONS

-în cursul anului 2020 societatea a furnizat servicii IT în sumă de 61.543 lei și a încasat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 221.370 lei;

-în cursul anului 2020 societatea a achiziționat servicii în suma totală de 67.375 lei și a achitat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 70.880 lei.

4. NOAH WATCHES

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2020

-în cursul anului 2020 societatea a furnizat servicii IT în sumă de 1.311 lei;

5. SUMA POZITIVĂ

-în cursul anului 2020 societatea nu a desfășurat operațiuni cu partea afiliată;

6. MOCAPP

-în cursul anului 2020 societatea a furnizat servicii IT în sumă de 177.047 lei și a încasat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 355.898 lei.

-în cursul anului 2020 societatea a achiziționat servicii marketing în sumă de 2.592 lei.

7. PERFORMIA FINANCE SRL

-în cursul anului 2020 societatea a achiziționat servicii contabile în sumă de 53.526 lei și a achitat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 52.836 lei.

23. Evenimente ulterioare datei de raportare

De la încheierea anului calendaristic 2020 și până în prezent nu au fost evenimente semnificative care să influențeze bilanțul încheiat la 31.12.2020.

24. Auditarea situațiilor financiare

Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 au fost auditate de societatea de audit financiar AMNIS AUDITEVAL SRL, înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. FA1334.

25. Autorizarea și aprobarea situațiilor financiare anuale

Situațiile financiare anuale individuale aferente exercitiului financiar încheiat la 31.12.2020 au fost aprobate de Consiliul de Administrație întrunit în data de 24 martie 2020. Situațiile financiare anuale au fost transmise autorității fiscale în conformitate cu legislația aplicabilă.

Președintele Consiliului de Administrație,

Director economic,

Chis Cătălin