

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

LIFE IS HARD S.A.

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

31 decembrie 2021

**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 31.12.2021

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 Societății 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 31.12.2021 este de **6.855.496 lei**, divizat în **6.855.496 acțiuni** la o valoare nominală de 1 leu/acțiune. Preluarea fondului de comerț al Active Power Solutions și Tree Comm Services, procedură aprobată în AGEA din 14 Octombrie 2020, a impactat capitalurile proprii din perspectiva majorării capitalului social. Astfel, capitalului social s-a majorat cu suma de 2.395.740 lei, respectiv de la 3.000.000 lei la 5.395.740 lei, sumă ce revine către Active Power Solutions (1.803.180 lei) și Sbirnea Florentina - administrator Tree Comm Services (592.560 lei), în schimbul liniei de activitate transferată către Life Is Hard. Potrivit Hotărârilor Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 28.04.2021 și a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 30.06.2021, suma de 1.000.000 lei din profitul net de repartizat aferent perioadei de raportare încheiată la 31.12.2020, a fost utilizată pentru majorarea capitalului social și emiterea de noi acțiuni ce au fost distribuite gratuit acționarilor înscrși în registrul acționarilor societății la data de înregistrare stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor. Prin urmare, majorarea capitalului social s-a realizat prin încorporarea unei cote-părți din profitul net distribuibil aferent perioadei de raportare încheiată la 31.12.2020, în cuantum de 1.000.000 lei, prin emisiunea a 1.000.000 de noi acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu/acțiune. Valoarea capitalului social rezultată după înregistrarea majorării la cele trei instituții a fost în sumă de 6.395.740 lei.

Capitalul social a fost impactat și de achiziția a 100% din Innobyte Solutions, procedură aprobată în AGEA din 24.02.2021 și AGEA din 30.06.2021, din perspectiva majorării capitalului social și a recunoașterii unor prime de emisiune. Astfel, compania a demarat majorarea de capital social prin conversia unor creanțe certe, lichide și exigibile în cuantum total de 4.566.000 RON pe care cedentii ȘOMFĂLEAN VASILE CĂTĂLIN, BORDEI CĂTĂLIN-NICOLAE, ANDREAS MARCEL SANSANO, BICĂ MARIUS, PLEȘA LAURENȚIU-CORNELIU, ALEXANDRU ALIN și TUDOR ALEXANDRU-SORIN le-au deținut față de Societate reprezentând prima tranșă din prețul părților sociale ale Innobyte Solutions S.R.L. și pe care aceștia

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

le-au cesionat Societății prin contractul de cesiune de părți sociale încheiat la data de 14.05.2021. Majorarea capitalului social s-a realizat prin emisiunea a 459.756 acțiuni rezultate ca raport între valoarea creanței în cuantum total de 4.566.000 RON și prețul mediu ponderat de tranzacționare aferent ultimelor 12 luni anterioare datei de desfășurare a AGEA respectiv 9,9313 lei/acțiune. Operațiunea de majorare a capitalului social prin conversia unor creanțe certe, lichide și exigibile în cuantum total de 4.566.000 RON a presupus și înregistrarea unor prime de emisiune în sumă de 4.106.244 lei, rezultate ca diferență între valoarea creanței reprezentând prima tranșă și valoarea cu care s-a majorat capitalul social (459.756 lei). Valoarea capitalului social după înregistrarea majorării la cele trei instituții este în sumă de 6.855.496 lei. În ceea ce privește cea de a 2-a tranșă reprezentând diferența dintre prețul final și tranșa 1, aceasta este scadentă la 30.04.2022.

Structura actionariatului la 31.12.2021 era următoarea:

Aționari	Număr Acțiuni	Procent deținere
CHIS IOAN CATALIN	2.253.151	32,8663%
ACTIVE POWER SOLUTIONS SRL	2.137.365	31,1774%
SBIRNEA FLORENTINA	702.379	10,2455%
PERSOANE FIZICE	1.534.619	22,3852%
PERSOANE JURIDICE	227.982	3,3255%
TOTAL	6.855.496	100%

2. Rezumatul politicilor contabile semnificative

2.1. Declarația de conformitate

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 2021.

Pentru perioada precedenta de raportare, încheiate la 31 decembrie 2021 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 corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, a poziției financiare și a performanțelor financiare ale Societății.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Administratorii își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și confirmă 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 2021, fiind disponibile la sediul societății din Florești, str. Avram Iancu, nr.50, Jud. Cluj.

2.3. Prezentarea situațiilor financiare individuale

Societatea nu este afiliată niciunui grup și prezintă situații 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.

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

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

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 ca 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 2022 tinând cont de situația actuală de piață. Pe baza analizelor efectuate, conducerea considera ca 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 și războiul dintre Ucraina și Rusia 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 31.12.2021.

2.3.4. Tranzacții și solduri în valută

Operațiunile și tranzacțiile exprimate în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională folosind cursurile oficiale 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.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Operațiunile și tranzacțiile Societății denumite în valută au fost efectuate în moneda unica europeană (Euro). Cursurile de schimb ale monedei străine Euro utilizată în tranzacțiile Societății din perioadele de raportare încheiate la 31 decembrie 2020 și 2021 au fost:

Moneda	31/12/2020	31/12/2021
Euro (EUR)	4,8694	4,9481

2.3.5. Imobilizari 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 durată 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 imobilizari 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

2.3.6. Imobilizari corporale

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizari corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură 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.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

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 atribuibila 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 împreuna 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.

2.3.7. Deprecierea activelor nefinanciare

Actiunile care se supun amortizarii sunt analizate din punct de vedere al deprecierei ori de cate 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

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

generatoare de numerar). Activele nefinanciare care au suferit depreciere sunt revizuite pentru o posibilă reluarea deprecierii la fiecare dată de raportare.

2.3.8. Active financiare

Societatea clasifică activele financiare în categoria acțiunilor deținute la entități afiliate.

2.3.9. Stocuri

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

2.3.10. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru mărfurile sau produsele finite vândute în cursul normal al activității. Dacă se estimează că 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, când sunt îndeplinite condițiile de compensare a acestor sume. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior evaluate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii 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 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

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

aceeași 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 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 2021 rata impozitului pe profit a fost de 16%.

2.3.15. Dividende de distribuit

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

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 subscris 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.

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 cumulativ de la începutul exercitiului financiar. Rezultatul exercitiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercitiului. Rezultatul

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

definitiv al exercițiului 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 exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor 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:

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

Dobânzile încasate, aferente depozitelor bancare purtatoare de dobânzi 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

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

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 confrunta cu o lipsă de fonduri folosind un instrument recurent de planificare a lichidităților. 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 deținutului 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;

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

- Nu lucram cu oferte de tip cross currency / multivaluta.

❖ **Riscul de dobanda**

Riscul fluxului de lichiditati determinat de dobânzii este riscul variației cheltuielilor cu dobanzi și veniturilor din dobânzi datorită ratelor de dobanda variabile. Societatea are împrumuturi care sunt purtătoare de dobânzi la o rata variabila, expunand societatea riscului fluxului de lichiditati.

❖ **Riscul de credit**

Riscul de credit este riscul ca o contrapartida sa nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de clienți, ducand astfel la o pierdere financiara. Societatea este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare (in principal pentru creante 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 2.000.000 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 analiza a bonitatii lor și implementează o politica stricta privind livrarea de bunuri și servicii către clienți. Totuși nu s-a identificat o modalitate de eliminare completa a acestui risc.

❖ **Riscul de pret**

Riscul de pret reprezinta riscul ca pretul de piata al produselor și serviciilor vandute de companie sa oscileze în așa masura incat sa faca nerentabile contractele existente. Pentru a limita acest risc compania aplica următoarele proceduri:

- Se limitează contractele de tip “fix price” pe perioade lungi de timp;
- Compania nu operează cu stocuri, astfel incat fiecare comanda plasată la furnizor are în prealabil confirmarea comenzii de la client;
- În cazul variației costului forței de munca, 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 prima faza asumarea unor posibile pierderi.

❖ **Riscul de cash-flow**

Reprezinta riscul ca societatea sa nu-si poata onora obligațiile de plata la scadenta. Riscul este destul de scăzut, dat fiind ca societatea are venituri recurente din serviciile prestate. Totuși exista un astfel de risc. Pentru a limita riscul societatea aplica următoarele principii:

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

- Principiul sincronizării scadențelor: termenul de încasare de la client sa 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 măsura 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 forma 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

Fiind o piață 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.**

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

În acest moment compania deține următoarele mărci-inregistrate:

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

Pentru a reduce riscurile înregistrării unor mărci similare sau a pierderii dreptului de marca, 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 scaderea 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 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. Imobilizări necorporale

2020

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Alte immobilizari necorporale	TOTAL
Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2020					
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
Exercitiul financiar Incheiat la 31.12.2020					
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
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

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

2021

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Alte imobilizari necorporale	TOTAL
Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2021					
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
Exercitiul financiar Incheiat la 31.12.2021					
Valoarea contabila neta de deschidere	0	0	0	6.052.648	6.052.648
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	15.973.482	581.763	16.537.687
Transferuri	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	0	0	0
Cheltuiala cu amortizarea	0	0	-472	-700.118	-700.590
Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2021					
Cost sau evaluare	0	0	15.973.482	8.035.654	24.009.136

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Amortizare cumulata	0	0	-472	-2.101.361	-2.101.833
Valoarea contabila neta	0	0	15.973.010	5.934.293	21.907.303

În anul 2021 s-au efectuat investiții în programe informatice - aplicatii proprii si achizitii directe sau prin fuziune in valoare totala 565.225 lei.

5. Imobilizari corporale

2020

	Terenuri si amenajari de terenuri	Cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Alte imobilizari	TOTAL
<i>Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2020</i>						
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
<i>Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2020</i>						
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
Scaderi din reevaluare cu efect in contul de profit si pierdere	0	0	0	0	0	0
Intrari	0	0	106.251	94.006	0	200.257
Transferuri	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	-17.961	-27.536	-81.106	-126.603
Cheltuiala cu amortizarea	0	0	-89.382	-7.686	0	-97.068

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2020						
Cost sau evaluare	0	0	518.295	199.258	0	717.553
Amortizare cumulata	0	0	-230.523	-105.134	0	-335.657
Valoarea contabila neta	0	0	287.772	94.124	0	381.896

2021

	Terenuri si amenajari de terenuri	Cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Alte imobilizari	TOTAL
<i>Valoarea contabila neta la 01 ianuarie 2021</i>						
Cost sau evaluare	0	0	518.295	199.258	0	717.553
Amortizare cumulata	0	0	-230.523	-105.134	0	-335.657
Valoarea contabila neta	0	0	287.772	94.124	0	381.896
<i>Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2021</i>						
Valoarea contabila neta de deschidere	0	0	287.772	94.124	0	381.896
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
Scaderi din reevaluare cu efect in contul de profit si pierdere	0	0	0	0	0	0
Intrari	0	1.111.431	394.176	10.616	0	1.516.223
Transferuri	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	-87.649	-6.739	0	-94.388
Cheltuiala cu amortizarea	0	-43.872	-138.113	-14.576	0	-196.561
Valoarea contabila neta de Inchidere la 31 decembrie 2021						
Cost sau evaluare	0	1.111.431	824.822	203.135	0	2.139.388

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Amortizare cumulata	0	-43.872	-368.636	-119.710	0	-532.218
Valoarea contabila neta	0	1.067.559	456.186	83.425	0	1.607.170

În anul 2021 s-au efectuat investiții în immobilizari corporale în valoare totală de 1.516.223 lei. În anul 2021 s-au casat sau înstrăinat immobilizari corporale în valoare netă de 94.388 lei.

6. Stocuri

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

31 decembrie 2021	Cost	Ajustari	Valoarea neta
1. Marfuri	61.056	0	61.056
2. Servicii în curs de executie	1.317.931	0	1.317.931
3. Avansuri stocuri	29.549	0	29.549
Total	1.408.536	0	1.408.536

Principalele categorii de stocuri sunt mărfurile, serviciile în curs de executie și avansurile achitate pentru achiziția 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.

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

La data de 31.12.2021 societatea nu înregistrează ajustări pentru deprecierea stocurilor.

7. Creante comerciale și alte creante

Creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

	Creante	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1	Creante comerciale - terti	1.912.767	3.841.201
2	Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	-64.428	-64.428
3	Creante comerciale, net	1.848.339	3.776.773
4	Alte creante	159.153	14.748.295

Clienți incerti sau in litigii aveau la 31.12.2021 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, creante rezultate ca urmare a contractelor de finanțari nerambursabile aflate in implementare, diverse alte creante.

De asemenea în categoria altor creanțe a fost recunoscută subvenția nerambursabile în sumă 12.591.096,18 lei aferentă proiectului UE “Modele computaționale bazate pe big data și analiza predictivă a datelor pentru optimizarea și automatizarea distribuției de produse de asigurare prin platforma 24Broker.ro”.

b) Ajustări de depreciere pentru creante comerciale și alte creanțe

Evoluția ajustărilor pentru depreciere se prezintă astfel:

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
La începutul perioadei	64.428	64.428
Creșteri/ (reluări)	0	0
Diminuări	0	0
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

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

la recuperarea acestora, parțială sau totală, tratamentul contabil și fiscal aplicat să respecte raționamentul inițial.

8. Numerar și echivalente de numerar

La data de 31.12.2021 numerarul și echivalentele de numerar sunt în valoare de 6.237.654 lei, în creștere față de valorile înregistrate la 31.12.2020, respectiv 582.183 lei.

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Numerar în caserie	54	216
Depozite și disponibil în banca	582.129	6.237.438
TOTAL	582.183	6.237.654

La data de 31.12.2021 societatea are Depozite și disponibil în bancă în valoare de 6.237.438 lei.

9. Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică pe fiecare persoană fizică sau juridică. Datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb valutar în vigoare la sfârșitul 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 prezintă astfel:

Datorii pe termen scurt

Specificație / indicator	31.dec.20	31.dec.21
Sume datorate instituțiilor de credit	112.377	871.794
Datorii comerciale	389.423	1.459.841
Sume datorate angajaților	134.353	506.618
Asigurări sociale și alte taxe	741.605	1.341.248
Alte datorii	6.806	5.165.727
Total datorii comerciale și alte datorii	1.384.564	9.345.228

Datorii pe termen lung

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Specificație / indicator	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Credite bancare	1.000.000	1.000.000
Leasing	152.530	145.547
Imprumut obligatiuni	0	4.510.100
Total datorii	1.152.530	5.655.647

10. Provizioane

La finele anului 2021, LIFE IS HARD S.A. nu are constituite provizioane.

11. Capitalul social

Numărul total autorizat de acțiuni ordinare emise la 31 decembrie 2020 este de 3.000.000 acțiuni, respectiv de 6.855.496 acțiuni la 31 decembrie 2021, cu o valoare nominală de 1 LEU pe acțiune. Toate acțiunile emise sunt plătite integral.

Specificație / indicator	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Capital subscris vărsat	3.000.000	6.855.496
Capital subscris nevărsat	0	0
Total capital social	3.000.000	6.855.496

Preluarea fondului de comerț al Active Power Solutions și Tree Comm Services, procedură aprobată în AGEA din 14 Octombrie 2020, a impactat capitalurile proprii din perspectiva majorării capitalului social. Astfel, capitalului social s-a majorat cu suma de 2.395.740 lei, respectiv de la 3.000.000 lei la 5.395.740 lei, sumă ce revine către Active Power Solutions (1.803.180 lei) și Sbirnea Florentina - administrator Tree Comm Services (592.560 lei), în schimbul liniei de activitate transferată către Life Is Hard. Potrivit Hotărârilor Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 28.04.2021 și a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 30.06.2021, suma de 1.000.000 lei din profitul net de repartizat aferent perioadei de raportare încheiată la 31.12.2020, a fost utilizată pentru majorarea capitalului social și emiterea de noi acțiuni ce au fost distribuite gratuit acționarilor înscrși în registrul acționarilor societății la data de înregistrare stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor. Prin urmare, majorarea capitalului social s-a realizat prin încorporarea unei cote-părți din profitul net distribuibil aferent perioadei de raportare încheiată la 31.12.2020, în cuantum de 1.000.000 lei, prin emisiunea a 1.000.000 de noi acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu/acțiune. Valoarea capitalului social rezultată după înregistrarea majorării la cele trei instituții a fost în sumă de 6.395.740 lei.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Capitalul social a fost impactat și de achiziția a 100% din Innobyte Solutions, procedură aprobată în AGEA din 24.02.2021 și AGEA din 30.06.2021, din perspectiva majorării capitalului social și a recunoașterii unor prime de emisiune. Astfel, compania a demarat majorarea de capital social prin conversia unor creanțe certe, lichide și exigibile în cuantum total de 4.566.000 RON pe care cedentii ȘOMFĂLEAN VASILE CĂTĂLIN, BORDEI CĂTĂLIN-NICOLAE, ANDREAS MARCEL SANSANO, BICĂ MARIUS, PLEȘA LAURENȚIU-CORNELIU, ALEXANDRU ALIN și TUDOR ALEXANDRU-SORIN le-au deținut față de Societate reprezentând prima tranșă din prețul părților sociale ale Innobyte Solutions S.R.L. și pe care aceștia le-au cesionat Societății prin contractul de cesiune de părți sociale încheiat la data de 14.05.2021. Majorarea capitalului social s-a realizat prin emisiunea a 459.756 acțiuni rezultate ca raport între valoarea creanței în cuantum total de 4.566.000 RON și prețul mediu ponderat de tranzacționare aferent ultimelor 12 luni anterioare datei de desfășurare a AGEA respectiv 9,9313 lei/acțiune. Operațiunea de majorare a capitalului social prin conversia unor creanțe certe, lichide și exigibile în cuantum total de 4.566.000 RON a presupus și înregistrarea unor prime de emisiune în sumă de 4.106.244 lei, rezultate ca diferență între valoarea creanței reprezentând prima tranșă și valoarea cu care s-a majorat capitalul social (459.756 lei). Valoarea capitalului social după înregistrarea majorării la cele trei instituții este în sumă de 6.855.496 lei. În ceea ce privește cea de a 2-a tranșă reprezentând diferența dintre prețul final și tranșa 1, aceasta este scadentă la 30.04.2022.

12. Rezerve

Rezerve din reevaluare

	2020	2021
La începutul perioadei	0	0
Creșteri/ (reluări)	0	0
Diminuări	0	0
La sfarsitul perioadei	0	0

Rezerve legale

	2020	2021
La începutul perioadei	211.178	274.256
Creșteri/ (reluări)	63.078	190.963
Diminuări	0	0
La sfarsitul perioadei	274.256	465.219

Alte rezerve

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

	2020	2021
La începutul perioadei	1.659	1.659
Creșteri/ (reluări)	0	174.149
Diminuări	0	0
La sfarsitul perioadei	1.659	175.808

13. Acțiuni proprii

	2020	2021
La începutul perioadei	23.997	67.503
Creșteri/ (reluări)	67.503	211.447
Diminuări	23.997	182.323
La sfarsitul perioadei	67.503	96.627

Ca efect al finalizării programului de răscumpărare aprobat în AGEA din 29.04.2020, în cursul anului 2021, compania a efectuat transferul unui număr de 18.034 acțiuni din contul propriu al Life Is Hard în conturile angajaților și membrilor conducerii companiei. Transferul acțiunilor s-a efectuat în baza Hotărârii AGEA din 29.04.2020, a Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 13 din data de 19.08.2021 și respectiv a Documentului de informare întocmit conform Anexei nr. 4 din Reg. ASF nr. 5/2018. De asemenea, în cursul semestrului 2 al anului 2021 compania a inițiat programul de răscumpărare de acțiuni aprobat în AGEA din 30.06.2021. Astfel, cele 2 operațiuni au influențat în mod direct evoluția acțiunilor proprii a căror sold la finele anului 2021 este în sumă de 96.627 lei.

14. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat include următoarele componente:

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Rezultat reportat din anii precedenti	827.570	736.241
Total	827.570	736.241

15. Repartizarea profitului

Pentru anul 2020 repartizarea profitului e prezentată în tabelul de mai jos.

Pentru anul 2021 propunerea Consiliului de Administrație pentru repartizarea profitului este următoarea:

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Repartizarea profitului	Exercitiu financiar încheiat la 31 decembrie 2020	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Profit net de repartizat	1.087.082	3.555.479
- rezerva legala	63.078	190.963
- acoperirea pierderii din modificarea politicii contabile	0	0
- dividende	0	0
- alte rezerve	0	174.149
- majorare CS	1.000.000	0
- profit nerepartizat	24.004	3.190.367

16. Venituri operaționale

	2020	2021
Produse finite vandute	6.490.064	21.491.356
Marfuri vandute	710.710	264.396
Reduceri comerciale	-4568	-248.356
Venituri aferente cost productie servicii in curs de executie	0	1.317.931
Venituri din producția de imobilizari si investiții	391.855	561.642
Alte venituri	248.294	268.751
Total	7.836.355	23.655.720

17. Cheltuieli operaționale

Cheltuieli	31.dec.20	31.dec.21
Cheltuieli cu materiile prime și materialele	42.841	379.580
Cheltuieli cu energia si apa	43.214	87.522
Cheltuieli cu marfa	717.510	222.112
Reduceri comerciale	-2.181	-387
Total cost materiale	801.384	688.827
Salarii si indemnizatii	2.254.943	10.038.676

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	60.452	231.998
Total cheltuieli cu personalul	2.315.395	10.270.674
Amortizare	764.807	935.619
Ajustari privind provizioanele	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0
Total amortizare si depreciere	764.807	935.619
Cheltuieli privind prestatiile externe	2.600.811	8.956.290
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	9.268	123.293
Alte cheltuieli	33.877	241.381
Total alte cheltuieli de exploatare	2.643.956	9.320.964
Total	6.525.542	21.216.084

18. Venituri și cheltuieli financiare

	2020	2021
Cheltuieli cu dobanda:	31.822	51.985
Imprumuturi bancare	25.299	44.356
Datorii cu leasing-ul financiar	6.523	7.629
Alte cheltuieli	0	174.344
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar din activitatile de finantare	22.409	22.071
Cheltuieli financiare total	54.231	248.400
Venituri financiare:		
Venituri din dobanzi	52	4.619
Venituri din diferentele de curs valutar din activitatile de finantare	4.921	3.591
Venituri din imobilizari financiare	0	1.616.232
Alte venituri financiare	0	3.583
Venituri financiare total	4.973	1.628.025

Veniturile financiare au crescut considerabil față de anul precedent, datorită în special veniturilor incasate din dividende ca urmare a participatiilor pe care societatea le are in alte societati (Innobyte Solutions si Performia

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Finance).

Cheltuielile financiare au crescut fata de anul precedent pe fondul creșterii costurilor de finantare, cheltuiala cea mai semnificativa fiind cea legata de comisionul achitat pentru derularea programului de emisiune de obligatiuni.

19. Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Sume	Sume
Indicatori	31.12.2020	31.12.2021
Venituri din exploatare	7.836.355	23.655.720
Cheltuieli din exploatare	6.700.014	21.216.084
Rezultatul din exploatare	1.136.341	2.439.636
Venituri financiare	4.973	1.628.025
Cheltuieli financiare	54.232	248.401
Rezultatul financiar	-49.259	1.379.624
Rezultatul brut	1.087.082	3.819.260
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	760.164	925.457
Rezerva legala deductibila	63.078	190.963
Alte sume deductibile	0	0
Total deduceri	823.242	1.116.420
<i>Alte venituri neimpozabile (dividende)</i>	<i>0</i>	<i>1.616.232</i>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	174.473	0
Amenzi, penalitati nedeductibile	276	25.055
Cheltuieli de protocol nedeductibile	0	38.171
Cheltuieli cu sponsorizarile	25.184	170.936
Cheltuieli cu amortizarea contabila	764.807	935.620
Alte cheltuieli nedeductibile	40.386	259.570
Total cheltuieli nedeductibile	1.005.126	1.429.352
Total profit impozabil	1.268.966	2.515.960
Total impozit pe profit	203.035	402.554
Impozit scutit pentru profitul reinvestit	0	27.864

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

Sume reprezentand sponsorizare in limite prev.de lege	25.000	74.938
Impozit pe profit anual	178.035	299.752
Bonificatie	3.562	35.970
Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100	64.147	227.271
Diferența de impozit pe profit datorat	110.326	36.511

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 31.12.2021 numărul mediu de salariați este de 115 , iar cel efectiv este de 151 angajați.

În anul 2020 numărul mediu a fost de 26 iar cel efectiv la 31 decembrie 2020 a fost de 35 salariați.

Cheltuielile societății cu beneficiile angajatilor:

Indicatori	Pentru anul încheiat la:	
	31.12.2020	31.12.2021
Salarii	2.254.943	10.038.676
Taxe si contributii	60.452	231.998
TOTAL	2.315.395	10.270.674

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, 31.12.2021, Societatea nu are litigii.

b) Impozitare

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o faza 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, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

În anul 2021 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 2021, 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 2021 societatea a refacturat diverse cheltuieli către partea afiliată în suma de 4499,28 lei, a stornat o factură de vânzare produse în valoare de 8105 lei pentru care a și restituit sumele încasate inițial

-în cursul anului 2021 societatea a achiziționat servicii și bunuri în suma totală de 94611 lei și a plătit o sumă de 114407 lei.

-în cursul anului 2021 societatea a încasat suma de 44700 lei reprezentând restituire parțială a împrumutului acordat în anul 2018 și 2019, soldul la 31.12.2021 a acestui împrumut acordat fiind în sumă de 0 lei.

2. MOBILE TECHNOLOGIES

-în cursul anului 2021 societatea nu a derulat operațiuni comerciale sau financiare cu partea afiliată

3. GRAFFITI PUBLIC RELATIONS

-în cursul anului 2021 societatea a furnizat servicii IT și bunuri în sumă de 327379 lei și a încasat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 313215 lei, soldul de încasat la 31.12.2021 fiind de 57359 lei;

-în cursul anului 2021 societatea a achiziționat bunuri și servicii în suma totală de 156424 lei și a achitat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 161136 lei, soldul de achitat la 31.12.2021 fiind de 0 lei.

4. NOAH WATCHES

-în cursul anului 2021 societatea a furnizat servicii IT în sumă de 1.334 lei și a încasat inclusiv din soldul anilor anteriori suma de 13327 lei, soldul de încasat la 31.12.2021 fiind de 447 lei;

-în cursul anului 2021 societatea a achiziționat bunuri în suma totală de 6755 lei și a achitat o sumă de 6755 lei, soldul de achitat la 31.12.2021 fiind de 0 lei.

5. SUMA POZITIVĂ

-în cursul anului 2021 societatea nu a desfășurat operațiuni cu partea afiliată;

6. MOCAPP

-în cursul anului 2021 societatea a furnizat servicii IT în sumă de 139639 lei și a încasat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 117434 lei, soldul de încasat la 31.12.2021 fiind de 158539 lei.

Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 - pentru anul încheiat la 31.12.2021

-în cursul anului 2021 societatea nu a achiziționat bunuri sau servicii de la partea afiliată.

7. PERFORMIA FINANCE SRL

-în cursul anului 2021 societatea a achiziționat servicii contabile în sumă de 92106 lei și a achitat inclusiv din soldul anului anterior o sumă de 88869 lei, soldul de achitat la 31.12.2021 fiind de 8330 lei.

-in cursul anului 2021 societatea a încasat dividende de la partea afiliată în suma de 77785 lei

8. INNOBYTE SOLUTIONS SRL

-în cursul anului 2021 societatea a furnizat servicii și bunuri în sumă de 122859 lei și a încasat o sumă de 78574 lei, soldul de încasat la 31.12.2021 fiind de 44285 lei.

-in cursul anului 2021 societatea a încasat dividende de la partea afiliată în suma de 1538447 lei

-in cursul anului 2021 societatea a acordat un împrumut părții afiliate în suma de 1538447 lei, împrumut nerestituit până la data de 31.12.2021; dobânda calculată pentru acest împrumut până la data de 31.12.2021 este de 4568 lei.

23. Evenimente ulterioare datei de raportare

De la încheierea anului calendaristic 2021 și până în prezent nu au fost evenimente semnificative care să influențeze bilanțul încheiat la 31.12.2021.

24. Auditarea situațiilor financiare

Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021 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 31.12.2021 au fost aprobate de Consiliul de Administrație întrunit în data de 23 martie 2022. Situațiile financiare anuale au fost transmise autorității fiscale în conformitate cu legislația aplicabilă.

Președintele Consiliului de Administrație,

Chis Cătălin



Director economic,

