

2B INTELLIGENT SOFT S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României
nr. 1802/2014. cu modificările ulterioare**

**(ÎMPREUNĂ CU RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ȘI RAPORTUL ADMINISTRATORULUI)**

CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
BILANȚ	4 – 8
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	9 – 11
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	12 – 13
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	14 – 15
POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	16 – 39
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 – 6

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nr. rand	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1	-	-
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	2	6.574.538	20.661.347
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	1.051	663
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	4	-	-
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6. Avansuri (ct 4094)	6	-	-
TOTAL (rd.01 la 06)	7	6.575.589	20.662.010
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	-	-
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	441.711	396.953
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	248.922	223.560
4. Investiții imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct 231 - 2931)	12	-	-
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct 235 - 2935)	13	-	-
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8. Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9. Avansuri (ct 4093)	16	-	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	690.633	620.513
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961)	18	-	-
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate (ct 265 + 266 - 2963)	22	-	-
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	-	-
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (RD. 07 + 17 + 24)	25	7.266.222	21.282.523

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>Nr. rand</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2022</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2023</u>
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358+ 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	165	-
2. Productia în curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	-	-
3. Produse finite si marfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	28	263.927	2.628.542
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	29	19.803	437.064
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	283.895	3.065.606
II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie încasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creante comerciale (ct. 2675* + 2676 *+ 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	18.850.117	16.665.013
2. Sume de încasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	-	-
3. Sume de încasat de la entitatile de care compania este legata în virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	33	-	-
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	580.380	5.445.650
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	35	-	-
6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar	36	-	-
TOTAL (rd. 31 la 35)	37	19.430.497	22.110.663
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	38	-	-
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	-	-
TOTAL (rd. 38 + 39)	40	-	-
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	3.613.163	9.092.642
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 37 + 40 + 41)	42	23.327.555	34.268.911
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45)	43	2.292	172.563
- Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct 471)	44	2.292	172.563
- Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	45	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nr. rand	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	-	
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	1.233.054	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	30	49.705
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	9.244.877	6.313.684
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	50	-	-
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	-	-
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	52	-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	3.318.246	3.327.605
TOTAL (rd. 47 la 54)	54	13.796.207	9.690.994
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 43+45-55-72-75-78)			
	55	9.533.640	13.434.277
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+45+55)			
	56	16.799.862	34.716.800
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57		
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58		4.785.539
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60		
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	61		
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62		
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446*** +447***+4481+455+456***+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	64	232.264	228.744
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	232.264	5.014.283

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nr. rand	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct. 1515)	66	-	-
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	-	-
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	-	-
TOTAL (rd. 66 la 68)	69	-	-
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subventii pentru investitii (ct. 475) - total (rd.71 + 72), din care:	70	-	11.316.203
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 475*)	71	-	11.316.203
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 475*)	72	-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.74 + 75), din care:	73	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	74	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	75	-	-
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rn 77+78)	76	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 478*)	77	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 478*)	78	-	-
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	-	-
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80	-	11.316.203
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	81	1.320.000	1.364.550
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	82	-	-
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	-	-
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare	84	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	85	-	2.240.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86	1.320.000	3.604.450
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	4.680.000	4.635.450
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
BILANȚ
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Description	Nr. rand	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	264.000	272.910
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	29.078	29.078
		-	-
TOTAL (rd. 89 la 91)	92	293.078	301.988
Actiuni proprii (ct. 109)	93	-	89
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	-	2.590
		-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)			
- SOLD C (ct. 117)	96	4.850.226	8.162.520
- SOLD D (ct. 117)	97	-	-
		-	-
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
- SOLD C (ct. 121)	98	5.600.294	13.009.598
- SOLD D (ct. 121)	99	-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	176.000	8.910
		-	-
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+98-99-100)	101	16.567.598	29.702.517
		-	-
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	-	-
Patrimoniul privat (ct. 1017)	103	-	-
		-	-
CAPITALURI – TOTAL (rd. 101+102+103)	104	16.567.598	29.702.517

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 29 martie 2024. de către:

RADU SCARLAT,
ADMINISTRATOR




Q EURO CONT PRO SRL
4438/25.11.2007



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nr. rand	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
1. Cifra de afaceri neta (rd. 02+03-04+05+06)	1	28.857.976	43.194.635
- Din care cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	2	28.857.976	43.194.635
Productia vanduta (ct.701+702+703+704+705+706+708)	3	18.146.452	32.012.334
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	4	10.711.524	11.182.301
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	5	-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	6	-	-
2. Venituri aferente costului productiei în curs de executie (ct.711+712)		-	-
- Sold C	7	-	-
- Sold D	8	-	-
3. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	9	6.574.538	14.086.809
		-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	10	-	-
		-	-
5. Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	11	-	-
6. Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	10.500	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417+7815)	13	21.996	875.248
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	14	-	-
- din care, venituri din fondul commercial negative (ct.7815)	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 +11 +12 +13)	16	35.465.010	58.156.692
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct.601+602)	17	651.152	271.599
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	70.402	34.464
b) Cheltuieli privind utilitatile (ct.605) din care :	19	5.209	-
- Cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	20	4.636	-
- Cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct.6053)	21	-	-
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	22	8.539.561	6.403.234
Reduceri comerciale permise (ct. 609)	23	-	-
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 25 +26), din care:	24	9.403.388	24.217.965
a) Salarii si indemnizatii (ct.641+642+643+644)	25	9.187.440	23.725.420
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct.645)	26	215.948	492.545
10. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 28 + 29 - 30)	27	210.017	277.417
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor(ct.6811)	28	210.017	277.417
a.2)Alte cheltuieli (ct.6813+6817+din ct.6818)	29	-	-
a.2) Venituri (ct.7813+din ct.7818)	30	-	-
		-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Nr. rand		
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 32 - 33)	31	-	-
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	32	-	-
b.2) Venituri (ct.754+7814)	33	-	-
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 35 la 50)	34	9.845.202	10.912.856
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct.611+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	9.402.254	9.873.334
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct.612), din care :	36	0	457.885
- Cheltuieli cu redevente (ct.6121)	37	-	-
- Cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct.6122)	38	-	-
- Cheltuieli cu chiriile (ct.6123)	39	-	-
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct.616), din care :	40	-	-
- Cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	41	-	-
11.4. Cheltuieli de management (ct.617), din care :	42	-	-
- Cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	43	-	-
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct.618), din care :	44	-	-
- Cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	45	-	-
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributi datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586)	46	77.849	135.794
11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	47	-	-
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	48	-	-
11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	49	-	-
11.10. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	50	365.099	445.843
12. Ajustari privind provizioanele (rd. 52 - 53)	51	428.168	1.741.130
- Cheltuieli (ct.6812)	52	453.322	1.741.130
- Venituri (ct.7812)	53	25.154	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18 +19+20–23+24+27+31+ 34+51)	54	29.153.099	43.858.665
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	55	6.311.911	14.298.027
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	-	-
13. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+ 7613) - din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	57 58	-	-
14. Venituri din dobânzi (ct.766) - din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	59 60	-	5
15. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	61	-	-
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768) - din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	62 63	1.464.240 -	129.766 -
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 57 + 59 + 61 + 62)	64	1.464.240	129.771
	Nr. rand	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
17. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 66 - 67)	65		
- Cheltuieli (ct.686)	66		
- Venituri (ct.786)	67		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	68	20.651	162.027
- din care, cheltuielile în relatia cu entitatile afiliate	69	-	-
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	1.376.335	199.718
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 65 + 68 + 70)	71	1.396.986	361.745
		-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
- Profit (rd. 64 - 71)	72	67.254	-
- Pierdere (rd. 71 - 64)	73	-	231.974
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 64)	74	36.929.250	58.286.463
CHELTUIELI TOTALE (rd. 54 + 71)	75	30.550.085	44.220.410
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):			
- Profit (rd. 74 - 75)	76	6.379.165	14.066.053
- Pierdere (rd. 75 - 74)	77	-	-
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	778.871	1.056.455
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	-	-
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	-	-
23. Impozitul specific unor activitati (ct.695)	81	-	-
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	-	-
		-	-
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 76 - 77 - 81 - 82 - 79 + 80)	83	5.600.294	13.009.598
- Pierdere (rd. 77 + 78 + 81 + 82 - 76 + 79 - 80)	84	-	-

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 29 martie 2024 de către:

RADU SCARLAT,
ADMINISTRATOR




Q EURO CONT PRO SRL
4438/25.11.2007



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare:		
Profit/(Pierdere) inainte de impozit	6.379.165	14.066.053
Ajustari pentru elemente nemonetare:		
Amortizare aferenta imobilizarilor necorporale	-	-
Amortizare aferenta imobilizarilor corporale	210.017	280.993
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare mijloace fixe	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienti si conturi asimilate	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli (Câstig net)/Pierdere neta din iesirea de imobilizari corporale	428.169 190	1.741.130 -
Venituri din subventii	-	11.316.203
Ajustari pentru pierderi/(câstig) din curs valutar	-	-
Cheltuieli cu dobânzile	20.651	162.027
Venituri din dobânzi		
Rezultatul din exploatare inaintea modificarilor capitalului circulant	7.038.192	27.566.406
Modificari ale capitalului circulant net in:		
(Cresteri)/Descresteri de creante	(10.553.368)	(4.421.296)
(Cresteri)/Descresteri de cheltuieli în avans	16.098	(170.271)
(Cresteri)/Descresteri de stocuri	(172.124)	(2.781.711)
Cresteri / (descresteri) de datorii	8.929.913	(683.457)
Modificarile capitalului circulant	(1.779.481)	(8.056.735)
Dobanzi platite	(20.651)	(162.027)
Impozit pe profit platit	(816.992)	228.682
Flux net de trezorerie generat/(utilizat) din activitatea de exploatare	4.421.068	19.576.326
Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii:		
Achizitii de imobilizari	(6.900.208)	(14.297.292)
Împrumuturi (acordate)/restituite si imobilizari financiare	935.000	-
(Achizitie)/Vânzare de actiuni proprii	2.000	-
Flux net de trezorerie utilizat in activitatea de investitii	(5.963.208)	(14.297.292)

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Fluxuri de trezorerie din activitatea financiara:		
Cresterea/(Scaderea) utilizarii liniei de credit	1.233.054	(1.233.054)
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	-	4.785.539
(Plati)/Încasari din leasing financiar	-	-
Încasare/(Plati) împrumuturi termen lung acordate	-	-
Dividende platite	(2.401.482)	(3.352.040)
Modificari ale capitalului social majorare/(diminuare)		
Flux net de trezorerie generat/(utilizat) in activitatea financiara	<u>(1.168.429)</u>	<u>200.445</u>
(Descr�șterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	<u>(2.710.568)</u>	<u>5.479.478</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercitiului financiar	<u>6.323.732</u>	<u>3.613.163</u>
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercitiului financiar	<u>3.613.163</u>	<u>9.092.641</u>

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 29 martie 2024 de către:

RADU SCARLAT,
ADMINISTRATOR




Q EURO CONT PRO SRL
4438/25.11.2007



2B INTELLIGENT SOFT S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	Sold la		Din care			Sold la	
	31 decembrie 2021	Cresteri	prin transfer	Reduceri	prin transfer	30 decembrie 2022	
Capital subscris	440.000	880.000	880.000	-	-	1.320.000	
Prime de capital	5.560.000	-	-	880.000	880.000	4.680.000	
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-	
Rezerve legale	88.000	176.000	176.000	-	-	264.000	
Rezerve pentru acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	
Rezerve din conversie	-	-	-	-	-	-	
Alte rezerve	29.078	-	-	-	-	29.078	
Rezultatul reportat	1.472.928	4.453.117	4.453.117	1.075.819	1.075.819	4.850.226	
Rezultatul reportat provenit din erorile contabile	(75.819)	75.819	-	-	-	-	
Rezultatul exercitiului financiar	4.540.717	5.600.294	-	4.540.717	4.540.717	5.600.294	
Repartizarea profitului(-)	(87.600)	(176.000)	(176.000)	(87.600)	(87.600)	(176.000)	
TOTAL	11.967.304	11.009.230	5.333.117	6.408.936	6.408.936	16.567.598	

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 29 martie 2024 de către:

RADU SCARLAT,
ADMINISTRATOR




Q EURO CONT PRO SRL
4438/25.11.2007



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	Sold la	Cresteri	Din care prin transfer	Reduceri	Din care prin transfer	Sold la
	31 decembrie 2022					31 decembrie 2023
Capital subscris	1.320.000	44.550	44.550	-	-	1.364.550
Beneficii ale angajatilor sub forma capitalurilor proprii	-	2.240.000	-	-	-	2.240.000
Prime de capital	4.680.000	-	-	44.550	44.550	4.635.240
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	264.000	8.910	8.910	-	-	272.910
Rezerve pentru actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve din conversie	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	29.078	-	-	-	-	29.078
Actiuni proprii	-	(89)	-	-	-	(89)
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri propria	-	(2.590)	-	-	-	(2.590)
Rezultatul reportat	4.850.226	5.424.294	5.424.294	2.112.000	2.112.000	8.162.520
Rezultatul reportat provenit din erorile contabile	-	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului financiar	5.600.294	13.009.598	-	5.600.294	5.600.294	13.009.598
Repartizarea profitului(-)	(176.000)	(8.910)	-	(176.000)	(176.000)	(8.910)
TOTAL	16.567.598	20.715.763	5.477.754	7.580.844	7.580.844	29.702.517

Societatea a constituit rezerva legala conform prevederilor Legii Societatilor Comerciale. Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare este transferat la rezerve legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii. In cursul anului 2023 Societatea a constituit rezerva in cuantum de 8.910 lei astfel incat sa se conformeze preverilor Legii Societatilor Comerciale.

Aceste situatii financiare au fost semnate și aprobate la data de 29 martie 2024 de către:

RADU SCARLAT,
ADMINISTRATOR




Q EURO CONT PRO SRL
4438/25.11.2007



2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

Informatii generale

Aceste situatii financiare sunt situatii financiare individuale ale 2B INTELLIGENT SOFT S.A. („Societatea” sau „Bento”). Societatea comerciala 2B INTELLIGENT SOFT S.A. (“Societatea”) a fost înființată în baza Legii nr. 31/1990 și este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J40/1358/2006, având codul fiscal RO 16558004, fiind încadrată în categoria societăților care aplică reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014. Sediul său social este în București, Bulevardul Primaverii, nr. 51, Sector 1, Bucuresti.

În prezent, obiectul principal de activitate al Societatii, conform Actului Constitutiv, îl constituie “ Activitati de realizarea a software-ului la comanda (software orientat client, CAEN 6201)”.

2B Intelligent Soft S.A. este o companie ce furnizează servicii de dezvoltare software și servicii IT, Infrastructură și Cloud, fiind implicată în tipuri variate de proiecte. În activitatea sa, Compania acoperă toate etapele de proiectare și derulare a proiectelor, care includ: management de proiect, analiză de afaceri, proiectare, dezvoltare software full stack, API, integrare, testare, instruire, implementare, mentenanță și asistență.

În cei aproximativ 17 ani de activitate Compania a acumulat o expertiză puternică în proiectarea de software și integrarea sistemelor IT, colaborând cu organizații de toate dimensiunile din România, dar și Elveția și SUA.

Dezvoltarea BENTO a avut și are în continuare la bază următorul motto: „We are Bento, the Intellectually Curious”. Astfel, în cadrul echipei BENTO, procesul de învățare ocupă un loc primordial, în prezent Compania trecând de la o abordare pur antreprenorială către una mai formală.

De aceea, o atenție deosebită este acordată modului în care BENTO este organizată pentru a asigura o livrare corectă a produselor și serviciilor Companiei, în același timp Compania fiind extrem de preocupată cu modul în care se recrutează, gestionează și mențin în companie angajații cu potențial ridicat de creștere.

Dezvoltarea, promovarea și implementarea propriilor produse software standardizate, o preocupare principală a Companiei în ultimii ani, poziționează BENTO favorabil față de competiția tradițională a acesteia.

Produsele precum „Bento Field Service Management”, care țintește companiile care livrează servicii prin intermediul echipelor distribuite în teren, sau „Bento Mobile Device Management”, care aduce beneficii oricărei organizații ce deține sau administrează o flotă considerabilă de dispozitive mobile, sunt un element fundamental în strategia de dezvoltare a Companiei.

BENTO are experiență derulând proiecte complexe în diferite sectoare de activitate, precum: Utilități (Energie, Apă, Petrol și Gaze), Fotovoltaice, Inginerie Industrială, Media, Publicitate, Asigurări, Agricultură și Producția de Alimente.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991. republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014. cu modificările ulterioare.

Ordinul 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situațiile financiare aferente anului 2021 au fost pregătite în conformitate cu acesta. În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entităților mijlocii. Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup. Conform articolului art. 11 din Legea 82/1991. contabilitatea este organizată în compartiment distinct condus de Directorul Financiar.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

- 1) Principiul continuității activității.** Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Administratorii nu au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație trebuie prezentată, împreună cu motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei bilanțului.

- 2) Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

- 3) Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilității.

- (1) bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- (2) în cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
- (3) înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării. În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico- financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificație. Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Moneda de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei (RON).

Tranzacții în moneda străină

Tranzacțiile Societății în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine la sfârșitul exercitiului financiar au fost:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Dolar (USD)	4,6346	4,4958
Euro (EUR)	4,9474	4,9746

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

Estimările sunt utilizate pentru înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, stocurilor, amortizării imobilizărilor corporale și necorporale, datoriilor cu taxele și impozitele, și, respectiv, provizioanelor.

Efectul schimbării estimărilor contabile este calculat anticipat și este inclus în determinarea rezultatului net aferent:

- perioadei în care s-a realizat schimbarea, dacă ea este singura perioadă afectată;
- perioadei în care s-a realizat schimbarea și perioadelor ulterioare, dacă schimbarea le afectează pe toate.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Imobilizari corporale

Cost

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

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional in valoarea activului.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacerea amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

Actiunile imobilizate de natura obiectelor de inventar inclusiv uneltele si sculele, sunt trecute pe cheltuieli în momentul punerii în functiune si nu sunt incluse în valoarea contabila a imobilizarilor corporale.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant împreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o asemenea operatiune sunt incluse în contul de profit si pierdere curent.

Castigurile si pierderile din vanzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor contabile si sunt luate în considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Amortizare

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate. Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor. Terenul nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

	<u>Ani</u>
Constructii	10 – 30
Instalatii tehnice si masini	6 – 10
Aparate de masura control si reglare	2 – 5
Mijloace de transport	4 – 9

Terenurile si imobilizarile in curs nu se amortizeaza si sunt prezentate la cost mai putin depreciere de valoare.

Castigurile si pierderile generate de cedarea terenurilor si mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabila neta si sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Imobilizari corporale (continuare)

Deprecierea imobilizarilor corporale

Societatea trebuie sa se asigure ca activele sale nu sunt înregistrate la o valoare care sa depaseasca valoarea lor recuperabila. Un activ este înregistrat la o valoare mai mare decat valoarea lui recuperabila daca valoarea sa contabila neta depaseste valoarea recuperabila din folosirea sau vanzarea activului. Mijloacele fixe detinute si utilizate de o entitate trebuie analizate din perspectiva diminuarii valorii acestora ori de cate ori au loc evenimente care indica posibilitatea de nerecuperare a valorii contabile a unui activ din fluxurile de numerar viitoare. În cazurile în care fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt insuficiente pentru a acoperi valoarea contabila a activului, trebuie aplicata o corectie care sa reflecte pierderea de valoare a mijloacelor fixe.

Societatea a analizat valoarea recuperabila din folosirea sau vanzarea activelor detinute si a stabilit ca aceasta depaseste valoarea contabila neta a activelor respective, fiind necesara inregistrarea de ajustari pentru depreciere suplimentare.

Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata.

Cheltuiala cu brevetele, marcile si licentele achizitionate este capitalizata si amortizata folosind metoda liniara pe durata de viata utila a acestora.

Imobilizarile necorporale nu sunt reevaluate. Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este verificata anual si ajustata din perspectiva deprecierei permanente acolo unde se considera ca acest lucru este necesar.

Creante comerciale

Creantele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturata mai putin ajustarile de valoare pentru deprecierea acestor creante. Ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale sunt constituite în cazul în care exista evidente obiective asupra faptului ca Societatea nu va fi în masura sa colecteze toate sumele la termenele initiale. Ajustarile sunt calculate ca diferenta între valoarea înregistrata în contabilitate si valoarea recuperabila, valoare ce reprezinta valoarea actualizata a fluxurilor viitoare de trezorerie utilizand rata de actualizare efectiva aferenta unui instrument financiar similar.

Creantele nerecuperabile sunt trecute integral pe cheltuieli în anul în care sunt identificate.

Alte creante

Acestea sunt înregistrate la valoarea estimata a fi recuperata.

Stocuri

Stocurile de piese de schimb si chimicale ale societatii sunt înregistrate la valoarea de achizitie. Sunt create ajustari pentru stocurile cu miscare lenta, uzate fizic si moral. Societatea nu detine stoc de titei sau de gaz.

Trezorerie si echivalente de trezorerie

Numerarul si echivalentul de numerar sunt evidentiata în bilant la cost. Pentru situatia fluxului de trezorerie, trezorerie si echivalentele acesteia cuprind numerar în casa, depozite la vedere la banci, investitii în instrumente pe piata monetara si împrumuturi nete în cont curent (descoperit de cont).

Datorii comerciale

Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente în mai putin de 12 luni) sunt înregistrate la valoarea nominala, care aproximeaza valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Leasing financiar

Leasingul financiar este operatiunea de leasing care transfera in mare masura, toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra bunului. Titlul de proprietate poate fi transferat, in cele din urma, sau nu.

Operatiunile de leasing financiar sunt înregistrate la valoarea justa a bunului in regim de leasing sau cu valoarea actualizata a platilor minime de leasing, daca aceasta din urma este mai mica. Pentru calcularea valorii actualizate a platilor minime de leasing se considera ca factor de actualizare rata implicita a dobanzii din contractul de leasing.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul in care Societatea are o obligație legala sau implicit rezultata din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesar o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice si poate fi făcuta o estimare credibila in ceea ce privește valoarea obligației.

Beneficiile angajatilor

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

Impozitare

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului corectat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile. Acesta se calculează folosindu-se rata impozitului pe profit care era în vigoare la data bilanțului.

Recunoasterea veniturilor

Veniturile se refera la bunurile vandute si la serviciile furnizate.

Veniturile din vanzarile de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumparatorului principalele riscuri si beneficii asociate detinerii bunurilor.

Imobilizarile in curs de executie sunt reprezentate de investitiile neterminate efectuate in regie proprie de companie si se evalueaza la costul de productie. Imobilizarile in curs de executie se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilitatii de angajament în conformitate cu substanta economica a contractelor aferente.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute pro-rata temporis, luand în considerare valoarea depozitelor si rata efectiva a dobanzii pe perioada pana la maturitatea acestora în momentul în care se determina faptul ca acest venit este datorat Societatii.

În aceste situatii financiare veniturile si cheltuielile sunt prezentate la valoarea bruta fara taxe. În bilantul contabil, datoriile si creantele de la aceiasi parteneri sunt prezentate la valoarea neta în momentul în care exista un drept de compensare.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Cheltuielile de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se refera în contul rezultatului exercițiului 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.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare înregistrate în situațiile financiare includ trezoreria și echivalentele acesteia, creanțele și datoriile comerciale, imobilizările financiare și alte active și datorii. Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în politicile contabile individuale asociate fiecărui element.

Valoarea reală a instrumentelor financiare reprezintă suma pentru care un instrument poate fi schimbat între părți aflate în cunoștință de cauză și care sunt dispuse să încheie o tranzacție la un preț determinat obiectiv. Aceasta reprezintă o aproximare generală a valorii posibile și este posibil să nu se realizeze niciodată.

Societatea este supusă unor fluctuații a numeroase variabile economice, după cum urmează:

- (a) Cursul de schimb al leului față de monedele străine;
- (b) Ratele dobânzilor care influențează activele și datoriile financiare;
- (c) Modificarea puterii de cumpărare a leului.

Prin urmare, valoarea de piață reală a instrumentelor financiare la data încheierii bilanțului concordă aproximativ cu valoarea prezentată în situațiile Societății.

Trezoreria și echivalentele de trezorerie, creanțele și alte active monetare circulante, datoriile comerciale și alte obligații se reflectă în situațiile financiare la valoarea justă ca urmare a scadenței mici a acestor instrumente.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

Active immobilizate 2022

Denumire element imobilizare	Valoare bruta			Amortizari/ Ajustari				
	Sold la inceput anului	Cresteri	Cedari, transferuri	Sold la sf perioadei	Sold la inceput anului	Cresteri	Cedari, transferuri	Sold la sf perioadei
Imobilizari necorporale								
Chelt de dezvoltare	0	6.574.538	0	6.574.538	0			0
Alte imobil necorp	2.792	1.164	0	3.956	2.792	113		2.905
Avansuri imobil necorp	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2.792	6.575.702	0	6.578.494	2.792	113	0	2.905
Terenuri si amenajari	0			0	0			0
Constructii	0		0	0	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini	1.167.993	188.396	91.451	1.264.939	796.677	137.274	89.261	844.690
Aparate si instalatii de masura	31.210	0	0	31.210	28.453	945		29.398
Echipamente tehnologice	42.674	0	0	42.674	8.799	14.225		23.024
Alte instalatii, utilaje si mobilier	302.912	136.110	0	439.022	132.641	57.460	0,00	190.101
Imobilizari in curs	0	0	0	0	0			0
Total imobilizari corporale	1.544.790	324.507	91.451	1.777.846	966.570	209.904	89.261	1.087.213
Imobilizari financiare	960.154	0	960.154	0	25.154	0	25.154	0
Active immobilizate - TOTAL	2.507.736	6.900.209	1.051.605	8.356.340	994.516	210.017	114.415	1.090.118

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

Active imobilizate 2023

Denumire element imobilizare	Valoare bruta Sold la incep anului	Cresteri	Cedari, transferuri	Sold la sf perioadei	Amortizari Sold la incep anului	Cresteri	Cedari, transferuri	Sold la sf perioadei
Imobilizari necorporale								
Chelt de constit	6.574.538	14.086.809	0	20.661.347	0			0
Alte imobil necorp	3.956	0	0	3.956	2.905	388		3.293
Avansuri imobil necorp	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	6.578.494	14.086.809	0	20.665.303	2.905	388	0	3.293
Terenuri si amenajari	0			0	0			0
Constructii	0		0	0	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini	1.264.939	138.271	0	1.403.210	844.690	167.860	0,00	1.012.550
Aparate si instalatii de masura	31.210	0	0	31.210	29.398	945		30.343
Echipamente tehnologice	42.674	0	0	42.674	23.024	14.225		37.249
Alte instalatii, utilaje si mobilier	439.022	72.213	0	511.235	190.101	97.575	0,00	287.676
Imobilizari in curs	0	0	0	0	0			0
Total imobilizari corporale	1.777.846	210.484	0	1.988.330	1.087.213	280.605	0	1.367.818
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0
Active imobilizate - TOTAL	8.356.340	14.297.293	0	22.653.633	1.090.118	280.993	0	1.371.111

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

4. STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Marfuri si ambalaje	264.092	2.628.542
Materii auxiliare si consumabile	-	-
Piese de schimb	-	-
Produce finite	-	-
Avansuri pentru cumparari de stocuri	19.803	437.064
Ajustari de valoare	-	-
Total	283.895	3.065.606

5. CREANTE

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cienti si conturi asimilate	16.665.013	16.665.013	
Alte creante	53.611	53.611	
TVA de incasat	176.668	176.668	
Subventii	3.630.741	3.630.741	
Impozite la bugetul de stat	1.383.360	1.383.360	
Debitori diversi si alte creante	201.270	201.270	
Total	22.110.663	22.110.663	-

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Cienti si conturi asimilate	18.850.117	18.850.117	
Alte creante	196.254	196.254	
TVA de incasat	101.651	101.651	
Garantii constituite	-	-	-
Debitori diversi si alte creante	282.475	282.475	
Total	19.430.497	19.430.497	-

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	571.989	9.029.659
Conturi la banci in valuta	3.047.375	62.681
Depozite pentru mai putin de 3 luni	-	-
Numerar in casa	-	103
Avansuri de trezorerie	(6.201)	109
Total	3.613.163	9.092.642

7. CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 31 decembrie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli in avans (licente, contributii, asigurare).	172.563	172.563	-
Total	172.563	172.563	-

	Sold la 31 decembrie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli in avans (licente, contributii, asigurare).	2.292	2.292	-
Total	2.292	2.292	-

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII

	Sold la	Termen de exigibilitate	
	31 decembrie		
	2023	sub 1 an	peste 1 an
Alte finantari (leasing financiar)	297.155	135.676	161.479
Avansuri de la client	49.705	49.705	-
Furnizori	6.313.684	6.313.684	-
Datorii in legatura cu personalul inclusiv taxe aferentesalariilor	1.947.134	1.947.134	-
TVA de plata	1.244.795	1.244.795	-
Sume datorate institutiilor financiare	4.785.539	-	4.785.539
Imprumuturi asociati	13.838	-	13.838
Dividende de plata	53.427	-	53.427
Total	14.705.277	9.690.994	5.014.283

	Sold la	Termen de exigibilitate	
	31 decembrie		
	2022	sub 1 an	peste 1 an
Alte finantari (leasing financiar)	308.545	90.119	218.426
Avansuri de la client	30	30	-
Furnizori	9.244.876	9.244.876	-
Datorii in legatura cu personalul inclusiv taxe aferentesalariilor	1.308.707	1.308.707	-
Impozite la bugetul de stat	119.480	119.480	-
TVA de plata	506.474	506.474	-
Sume datorate institutiilor financiare	1.233.054	1.233.054	-
Imprumuturi asociati	13.838	-	13.838
Dividende de plata	1.293.467	1.293.467	-
Total	14.028.471	13.796.207	232.264

9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 octombrie			31 decembrie
	2022	cresteri	reduceri	2023
Provizioane pentru concedii neefectuate si alte drepturi salariale	-	-	-	-
Provizioane pentru client incerti	453.322	1.741.130	-	2.194.453
Alte provizioane	-	-	-	-
Total	453.322	1.741.130	-	2.194.453

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

	Sold la 1 ianuarie 2022	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2022
		in cont	din cont	
Provizioane pentru concedii neefectuate si alte drepturi salariale	0	-	-	-
Provizioane pentru client incerti	-	453.332	-	453.332
Alte provizioane	-	-	-	-
Total	-	453.332	-	453.332

Provizioanele pentru clienti incerti

La sfarsitul anului 2022, societatea are evidentiata in situatiile financiare cheltuieli cu provizioanele in suma de 453.332 lei pentru ajustarea de valori creantelor comerciale detinute la clientii Thermonet SRL si Bioenergy Suceava. In urma analizei efectuate la nivelul sumelor de incasat de la clienti, s-a constatat ca societatea are de incasat suma de 265.154 lei de la Thermonet SRL, respectiv 188.169 lei. Creantele sunt foarte vechi, fiind la limita prescriptiei si au o posibilitate redusa de a fi incasate. In aceste conditii s-a propus ajustarea valorii creantelor detinute la acesti clienti prin inregistrarea unui provizion.

In cursul anului 2023, societatea a evidentiata in situatiile financiare cheltuieli cu provizioanele in suma de 1.741.130 lei pentru ajustarea de valori creantelor comerciale detinute la clientii Advanced Software Solution SRL, Whiteland Import-Export si Adix Green Power Management SRL. In urma analizei efectuate la nivelul sumelor de incasat de la clienti, s-a constatat ca societatea are de incasat suma de 506.374 lei de la Advanced Software Solution SRL, suma de 352.962 lei de la Whiteland Import-Export SRL, respectiv 881.794 lei de la Adix Green Power Management SRL. Creantele sunt foarte vechi, fiind la limita prescriptiei si au o posibilitate redusa de a fi incasate. In aceste conditii s-a propus ajustarea valorii creantelor detinute la acesti clienti prin inregistrarea unui provizion.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

10. CAPITAL SI REZERVE

Capital social

Capital social	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
	Numar	Numar
Capital subscris parti sociale	13.200.000	13.645.500
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominala parti sociale	0.1	0.1
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare capital social	1.320.000	1.364.550

Societatea detine un numar de 892 actiuni proprii care urmeaza a fi distribuite in cursul anului 2024.

Structura actionariatului

Structura actionariat	Sold la	
	Numar actiuni	Procent
Bodea Vlad	3.739.353	27.4036%
Scarlat Radu	3.739.356	27.4036%
Actionari persoane fizice	5.982.998	43.8459%
Actionari persoane juridice	183.793	1.3469%
Total	13.645.500	100%

11. CIFRA DE AFACERI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Venituri din vânzarea marfurilor	10.711.523	11.182.301
Venituri din servicii prestate	18.146.452	32.012.334
Venituri din productia de imobilizari necorporale	6.574.539	14.086.809
Alte venituri din exploatare	32.495	875.248
Total	35.465.009	58.156.692

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

12. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

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

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	9.187.440	23.725.421
Cheltuieli cu asigurarile sociale	215.948	492.544
Total	9.403.388	24.217.965

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

In cursul anului 2023, administratorii au fost remunerati in baza contractului de mandat si au fost renumerati astfel :

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	410.232	410.236
Cheltuieli cu asigurarile sociale	9.230	9.230
Total	419.462	419.466

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

Societatea a avut în perioada ianuarie 2022 – decembrie 2022 un număr mediu de 62 salariați, iar in perioada ianuarie 2023 – decembrie 2023, un numar mediu de 91 salariatii. Cheltuielile cu salariile si primele aferente au totalizat in anul 2023 suma de 23.725.421 RON. Cheltuielile cu taxele salariale au fost in suma de 492.544 RON.

Cea mai mare contribuție la creșterea cheltuielilor din exploatare a fost a cheltuielilor cu personalul, care au atins valoarea de 24,2 milioane de lei în 2023, o creștere cu 158% față de 2022, pe fondul majorării numărului mediu de salariați, de la 62 în 2022, la 91 în 2023. Creșterea este una organică, existând o corelație între creșterea veniturilor din exploatare și creșterea cheltuielilor din exploatare.

Totodată, în cadrul acestei categorii, 2,2 milioane de lei reprezintă costurile pentru acțiunile acordate prin programul SOP aferente anilor 2022 și 2023. Compania subliniază că aceste costuri nu reprezintă o cheltuială cu ieșire efectivă de numerar și reflectă doar înregistrarea costurilor conform reglementărilor contabile RAS. Conducerea Societatii reamintește că acțiunile acordate prin programul SOP au fost dobândite de către Companie după majorarea capitalului social cu acțiuni gratuite, în urma căreia o parte dintre acționari au decis să lase la dispoziția Companiei acțiunile cuvenite acestora, în schimbul valorii nominale per acțiune. Ulterior, Compania a cedat beneficiarilor programului SOP aceste acțiuni tot la valoarea nominală, astfel încât impactul din punct de vedere cash este zero.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Numarul mediu al angajatilor	<u>62</u>	<u>91</u>
Numar efectiv de salariatii	<u>85</u>	<u>93</u>

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

13. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Cheltuieli privind prestațiile externe	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	102.805	101.170
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	438.725	457.885
Cheltuieli cu primele de asigurare	111.530	187.658
Cheltuieli privind pregătirea personalului	129.452	242.153
Cheltuieli privind colaboratorii	410.232	410.236
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	9.677	28.350
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	314.592	585.988
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	11.185	33.125
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	66.743	133.039
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	157.089	124.757
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	16.575	16.127
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.633.650	8.010.731
Total	9.402.254	10.331.219

14. ALTE INFORMATII

14.1 Rezultatul exercitiului

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 Societatea a inregistrat un profit net in suma de 13.009.598 RON (31 decembrie 2022: 5.600.294 RON).

In cursul anului 2023 rezerva legala a crescut cu suma de 8.910 RON, crestere datorata faptului ca a avut loc o crestere a capitalului social.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.2. Principalii indicatori financiari

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Indicatori de lichiditate		
1.1. Indicatorul lichiditatii curente	1.69	3.54
1.2. Indicatorul lichiditatii imediate	1.67	3.22
Indicatori de risc		
2.1. Indicatorul gradului de indatorare	0.46	0.26
2.2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	305.65	88.24
Indicatori de activitate		
3.1. Viteza de rotatie a stocurilor (zile)	95.43	21.58
3.2. Viteza de rotatie a creantelor clienti (zile)	164.08	135.96
3.3. Viteza de rotatie a creditelor furnizor (zile)	60.25	12.38
3.4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	3.97	2.03
3.5. Viteza de rotatie a activelor total	0.94	0.78
Indicatori de profitabilitate		
4.1. Rentabilitatea capitalului angajat:	0.38	0.41
4.2. Rata marjei brute din vanzari	34.61	27.76

14.3 Impozitul pe profit

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Profit/(pierdere) brut/(a)	5.600.294	13.009.598
Total deduceri	264.000	8.066.425
Venituri neimpozabile	-	-
Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	-	7.829.765
Amortizare fiscala		227.750
Cheltuieli nedeductibile	1.567.219	4.708.578
Rezerva legala deductibila	264.000	8.910
Pierdere fiscal(ă) curent(ă)	6.991.513	9.651.751
Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenti	0	0
Impozit pe profit curent	1.118.642	1.544.280
Alte elemente – sponsorizare	202.323	300.959
Impozit pe profit datorat	916.319	1.242.889
Reducere impozit pe profit	137.447	186.434
Cheltuiala cu impozitul pe profit aferenta perioadei	778.871	1.056.455

Impozitul pe profit datorat a fost redus pe fondul unei facilități fiscale care se aplică la calcularea acestuia pentru cheltuielile asociate cu proiecte de cercetare-dezvoltare sau care implică activități de cercetare-dezvoltare. Această facilitate este conformă cu prevederile articolului 20 alineatul (1) litera a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.4 Solduri si tranzactii cu partile afiliate

a) Informatii despre Societate

S.C. 2B Intelligent Soft S.A. („Societatea”) este o societate pe actiuni infiintata in 2006, sediul social fiind inregistrat la adresa Bulevardul Primaverii, nr. 51, Sector 1, Bucuresti, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J40/1358/2006, având codul fiscal RO 16558004, fiind încadrată în categoria societăților care aplică reglementarile contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014.

În prezent, obiectul principal de activitate al Societății, conform Actului Constitutiv, îl constituie “ Activitati de realizarea a software-ului la comanda (software orientat client, CAEN 6201)”.

De-a lungul experienței de peste 17 ani în derularea unei game variate de proiecte IT și Software, BENTO și-a conturat un set de competențe complementare care permit Companiei să coordoneze și să livreze atât proiecte complexe, la cheie, cât și seturi specifice de servicii.

Un element important în succesul proiectelor livrate este fundamentat pe setul de competențe în zona de coordonare și management de proiect, construit pe baza experienței pe care BENTO a acumulat-o fiind în poziție de coordonator al proiectelor cu o structură complexă de părți interesate atât IT cât și non-IT.

Compania livrează servicii prin intermediul a 2 divizii (business units): (i) Dezvoltare Software; și (ii) IT, Infrastructură & Cloud, fiecare dintre acestea având la rândul ei o clasificare a serviciilor după cum urmează:

Dezvoltare software:

- A. Produse Software Standardizate;
- B. Dezvoltare Personalizată de Software.

IT, Infrastructură & Cloud

- C. Servicii IT;
- D. Servicii Cloud.

Numeroase proiecte implică resurse și servicii livrate de către ambele divizii ale companiei, această sinergie fiind unul dintre diferențiatorii BENTO în piață.

b) Informatii privind relatiile cu entitatile afiliate si alte parti legate

- **Plaja Nuka SRL** CUI: 32124562 J40/10049/2013 asociati Bodea Vlad-Ermil 50% si Scarlat Radu 50%, administrator Bodea Vlad – Ermil
- **VRTW Artists SRL** CUI: 37049097 J40/1642/2007 asociat 50% Plaja Nuka SRL, administrator Bodea Vlad-Ermil
- **VRTW Tours SRL** CUI: 43952633 J40/5067/2021 asociati Bodea Vlad-Ermil 50% si Scarlat Radu 50%, administrator Bodea Vlad – Ermil si Scarlat Radu

În concluzie 2B Intelligent soft SRL este societate afiliata cu societatile Plaja Nuka SRL, VRTW Artists SRL si VRTW Tours SRL, avand in vedere participatia la capitalul social a celor 2 asociati Scarlat Radu si Bodea Vlad Ermil asa cum reiese din informatiile de mai sus.

În ceea ce privește partile legate o întreprindere se considera a fi legată atât prin asociați cât și prin administratori astfel având în vedere informațiile prezentate mai sus, se înțelege că 2B Intelligent Soft este parte legată cu societățile Plaja Nuka SRL, VRTW Artists SRL și VRTW Tours SRL.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate

La 31 decembrie 2023 situatia partilor afiliate se prezinta in felul urmator:

Nume societate	Natura relatiei	Tara de origine	Sediu social
Plaja Nuka SRL	entitate afiliata/legata	Romania	Bucuresti, Sector 1
VRTW Artists SRL	entitate afiliata/legata	Romania	Bucuresti, Sector 1
VRTW Tours SRL	entitate afiliata/legata	Romania	Bucuresti, Sector 1

Creante Comerciale si Altele	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Plaja Nuka SRL	17.798	18.377
VRTW Artists SRL	0	2.220
VRTW Tous SRL	-	-
Total	17.798	20.597

Datorii Comerciale si Altele	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Plaja Nuka SRL	-	-
VRTW Artists SRL	41	41
VRTW Tours SRL	-	-
Total	41	41

Vanzari de bunuri si servicii	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la 31
	31 decembrie 2022	decembrie 2023
Plaja Nuka SRL	2.100	578
VRTW Artists SRL	983	7.037
VRTW Tours SRL	-	-
Total	3.083	7.615

Achizitii de bunuri si servicii (inclusiv cheltuieli in avans)	Exercitiul financiar incheiat la	Exercitiul financiar incheiat la 31
	31 decembrie 2022	decembrie 2023
Plaja Nuka SRL	36.845	0
VRTW Artists SRL	-	-
VRTW Tours SRL	-	-
Total	36.845	0

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.5 Alte informatii (continuare)

Cheltuieli de audit

Onorariul auditorilor pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 este în conformitate cu prevederile contractului încheiat între părți.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens 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 dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2014, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, în perioada ianuarie-februarie 2014 nivelul dobânzilor de întârziere a fost de 0.04% pe zi, iar nivelul penalităților de întârziere a fost de 0.02% pe zi pentru fiecare zi de întârziere.

Începând cu martie 2014, nivelul dobânzilor s-a redus, acesta fiind de 0.03% pe zi de întârziere la plată; nivelul penalităților a rămas neschimbat, la valoarea de 0.02% pe zi de întârziere la plată. În cursul anilor 2015-2019, nivelul dobânzilor și penalităților nu a fost modificat.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează prin Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală publicată în M. O. nr. 547/23.07.2015, începând cu data de 1 ianuarie 2016 dobânzi și penalități; nivelul dobânzii scade de la 0.03% pentru fiecare zi de întârziere la 0.02% pentru fiecare zi de întârziere (dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv). Nivelul penalității de întârziere scade de la 0.02% pentru fiecare zi de întârziere la 0.01% pentru fiecare zi de întârziere. Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate/declarată incorect de contribuabil/platitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/platitor datorează o penalitate de nedeclarare de 0.08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/platitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Penalitatea de nedeclarare stabilită:

- se reduce, la cererea contribuabilului/platitorului, cu 75%, dacă obligațiile fiscale principale stabilite prin decizie:
 - a) se sting prin plată sau compensare
 - b) sunt esalonate la plată, în condițiile legii. În acest caz, reducerea se acordă la finalizarea esalonării la plată.
- se majorează cu 100% în cazul în care obligațiile fiscale principale au rezultat ca urmare a săvârșirii unor fapte de evaziune fiscală, constatate de organele judiciare, potrivit legii.

2B INTELLIGENT SOFT S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.5 Alte informatii (continuare)

Impozitarea (continuare)

În plus, Guvernul României detine un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Mediul inconjurator

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 30 decembrie 2023 Societatea nu a înregistrat nici o datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu părțile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

Conducerea Societății monitorizează atent principalele riscuri care pot afecta activitatea Societății, luând măsuri pentru minimizarea efectelor nefavorabile ale materializării acestor riscuri.

Gestionarea riscurilor

Riscul de piață

Politica societății este de a menține suficiente lichidități pentru achitarea obligațiilor în momentul în care devin exigibile. Conducerea Societății este convinsă că riscul de lichiditate este suficient de bine urmărit în viitorul apropiat.

Riscul de credit

Societatea efectuează tranzacții exprimate în diferite valute, inclusiv în euro și dolari. Activitatea și rezultatele Companiei sunt expuse fluctuațiilor în ratele de schimb valutar ale acestor valute.

În activitatea sa Societatea se expune riscului de credit din creanțe (clienți) și din fonduri deponate la instituțiile financiare. Nu se regăsesc concentrări de risc de credit semnificative. Conducerea Societății monitorizează îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit.

14. ALTE INFORMATII (continuare)

14.5 Alte informatii (continuare)

Sistemul auditului intern

2B Intelligent SOFT SA efectueaza audituri interne la intervale planificate pentru a determina conformitatea sistemului de management integrat cu cerintele standardelor SR EN ISO 9001:2008 si SR EN ISO 27001: 2012.

Procesul de „Audit intern” are urmatoarele obiective:

- evalueaza gradul de implementare al sistemului de management integrat si mentinerea acestuia in mod eficace;
- verifica modul in care se aplica politicile companiei si sunt realizate obiectivele stabilite;
- evalueaza conformitatea activitatilor desfasurate cu cerintele legale. de reglementare aplicabile si/sau contractuale;
- determina eficacitatea proceselor derulate in cadrul organizatiei;
- identifica posibilitati de imbunatatire ale sistemului de management integrat;

Auditurile interne se desfasoara in conformitate cu procedura de sistem stabilita in cadrul organizatiei. Procedura de audit intern defineste responsabilitatile, competententele si cerintele pentru planificarea si efectuarea auditurilor, raportarea rezultatelor si pastrarea inregistrarilor aferente. Selectarea auditorilor si efectuarea auditurilor asigura obiectivitatea si imparțialitatea procesului de audit.

Programele de audit intern sunt stabilite de catre organizatie:

- pe baza rezultatelor evaluarilor de risc pentru activitatile desfasurate.
- luand in considerare starea si importanta proceselor si zonelor care vor fi supuse auditarii, precum si rezultatele auditurilor anterioare.

Managementul responsabil pentru zona auditata intreprinde corectii si actiuni corective in vederea eliminarii neconformitatilor identificate si a cauzelor generatoare.

Eficacitatea actiunilor intreprinse este verificata de catre auditorii interni cu ocazia auditurilor interne de supraveghere.

Reprezentantul managementului raporteaza administratorilor rezultatele auditurilor interne si orice necesitate de imbunatatire a sistemului de management.

15. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu au fost alte evenimente ulterioare semnificative.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 29 martie 2024. de către:

RADU SCARLAT,
ADMINISTRATOR



Q EURO CONT PRO SRL
4438/25.11.2007