



SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE  
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE  
INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA („IFRS“)

31 DECEMBRIE 2021

**CUPRINS****PAGINA**

Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	4
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	6
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	7
Notele explicative la situatiile financiare consolidate	8 – 51

Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizari corporale	5.4	119.990.471	124.224.935
Imobilizari necorporale	5.5	82.352	196.279
Fond comercial		-	-
Imobilizari financiare	5.6	30.942	90.513
<b>Total active imobilizate</b>		<b>120.103.765</b>	<b>124.511.727</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	5.1	14.103.962	14.454.094
Creante comerciale si alte creante	5.2	46.451.379	38.591.601
Impozit pe profit curent	5.2	15.718	2.013.623
Numerar si echivalente de numerar	5.3	25.545.336	23.121.411
<b>Total active circulante</b>		<b>86.116.395</b>	<b>78.180.729</b>
<b>Total active</b>		<b>206.220.161</b>	<b>202.692.456</b>
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	6.1	81.861.336	81.861.336
Alte rezerve		27.371.911	27.371.750
Rezerve legale		14.004.631	14.004.630
Rezerve din reevaluare		55.896.668	56.455.709
Rezultat reportat		(64.804.225)	(52.552.366)
Rezerve din conversia valutara		-	(24.001)
<b>Total capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii</b>		<b>114.330.321</b>	<b>127.117.059</b>
Interese fara control		2.056.829	(4.878.622)
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>116.387.150</b>	<b>122.238.437</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Imprumuturi pe termen lung	6.3	-	-
Datorii pe termen lung catre furnizori	6.4	-	77.132
Datorii privind impozitul amanat	4	8.136.987	8.072.318
Provizioane	6.5	6.600.698	7.672.008
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>14.737.685</b>	<b>15.821.458</b>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale si alte datorii	6.4	41.385.418	40.233.382
Alte impozite si asigurari sociale	6.4	33.235.329	20.859.430
Impozitul pe profit curent	4	474.578	3.432.254
Imprumuturi pe termen scurt	6.3	-	-
Portiunea curenta a imprumuturilor pe termen lung	6.3	-	107.495
Venituri inregistrate in avans		-	-
<b>Total datorii curente</b>		<b>75.095.325</b>	<b>64.632.561</b>
<b>Total capitaluri proprii si datorii</b>		<b>206.220.161</b>	<b>202.692.456</b>

Prezentele situatii financiare consolidate, impreuna cu notele explicative de la pagina 8 la pagina 52, au fost aprobate de catre conducerea Grupului in data de 28 martie 2022 si semnate in numele acestora de catre:

Administrator Special  
Nicola PETRISOR

Director Financiar  
Mihai Gubandru

Avizat,  
EURO INSOL SPRL  
prin Munteanu Lazar Adrian



	Nota	2021	2020
<b>Venituri din exploatare</b>			
Venituri din activitatea principala a companiilor grupului	2.3	107.655.865	148.609.794
Alte venituri	2.4	39.920.894	18.026.531
<b>Total venituri din exploatare</b>		<b>147.576.760</b>	<b>166.636.325</b>
<b>Cheltuieli din exploatare</b>			
Materii prime		(5.141.141)	(9.833.671)
Materiale si consumabile		(23.801.132)	(29.944.373)
Reparatii si mentenanta		(608.049)	(683.977)
Salarii si alte retributii	6.5	(44.281.723)	(53.406.859)
Amortizare si deprecieri de valoare		(15.986.032)	(16.107.159)
Alte cheltuieli din exploatare	2.4	(59.620.099)	(44.354.289)
<b>Total cheltuieli din exploatare</b>		<b>(149.438.176)</b>	<b>(151.330.328)</b>
<b>(Pierdere)/Profit din exploatare</b>		<b>(1.861.416)</b>	<b>15.305.997</b>
Venituri financiare		518.114	19.859
Cheltuieli financiare		(3.085.507)	(538.018)
<b>Rezultat financiar</b>	2.5	<b>(2.567.393)</b>	<b>(518.159)</b>
<b>(Pierdere)/Profit inainte de impozitul pe profit</b>		<b>(4.428.809)</b>	<b>14.787.838</b>
Impozit pe profit curent		-	(441.199)
Impozit pe profit amanat		67.222	1.695.845
Total (cheltuiala)/venit cu impozitul pe profit	4	<b>67.222</b>	<b>1.254.646</b>
<b>(Pierdere)/Profitul exercitiului financiar</b>		<b>(4.361.587)</b>	<b>16.042.484</b>

Prezentele situatii financiare consolidate, impreuna cu notele explicative de la pagina 8 la pagina 52, au fost aprobate de catre conducerea Grupului in data de 28 martie 2022 si semnate in numele acestora de catre:

Administrator Special  
Nicolas Petrisor



Director Financiar  
Mihai Gubandru

Avizat,  
EURO INSOL SPRL  
prin Munteanu Lazar Adrian

	Nota	2021	2020
(Pierdere)/Profitul exercitiului		(4.361.587)	16.042.484
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
<b>Elemente ce pot fi clasificate in contul de profit si pierdere</b>			
Diferente de schimb valutar rezultate din conversia operatiunilor din strainatate		-	(19.986)
<b>Elemente ce nu vor fi niciodata clasificate in contul de profit si pierdere</b>			
Transferul rezervelor din reevaluare in rezultat reportat	6.1	559.041	2.713.379
Rezerva din reevaluare	6.1	-	-
Efectul impozitarii aferent rezervei din reevaluare	6.1	-	-
<b>Alte elemente ale rezultatului global, fara taxe</b>		<b>559.041</b>	<b>2.693.393</b>
<b>Rezultatul global total</b>		<b>(3.802.546)</b>	<b>18.735.877</b>
<b>Rezultatul global total atribuibil:</b>			
Actionarilor Societatii		(3.794.617)	18.804.735
Intereselor fara control		(7.929)	(68.858)
<b>Rezultatul global total aferent exercitiului</b>		<b>(3.802.546)</b>	<b>18.735.877</b>

Prezentele situatii financiare consolidate, impreuna cu notele explicative de la pagina 8 la pagina 52, au fost aprobate de catre conducerea Grupului in data de 28 martie 2022 si semnate in numele acestora de catre:

Administrator Special  
 Nicolae Petrisor



Director Financiar  
 Mihai Gurandru

Avizat,  
 EURO INSOL SPRL  
 Prin Munteanu Lazar Adrian



	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(Pierdere)/Profit net(a)	(4.361.587)	16.042.484
<b>Ajustari pentru elemente nemonetare:</b>		
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	15.986.032	16.107.159
Pierderi/(castiguri) din cedari de mijloace fixe/ active detinute spre vanzare	(933.866)	2.516.761
Cheltuieli/(venituri) cu provizioane pentru deprecierea creantelor si altor active circulante	(24.558.029)	2.302.457
Cheltuiala/(venit) privind provizioane pentru riscuri si cheltuieli	(2.846.884)	(8.571.537)
Cheltuieli/(venit) cu impozitul de profit	(67.222)	(1.254.646)
Cheltuieli privind pierderea de valoare a imobilizarilor financiare si creante	22.394.724	2.408.398
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare	16.905	-
Pierderi din investitii financiare	75	-
Cheltuieli financiare nete	1.110.642	292.467
Impactul altor elemente nemonetare	(137.436)	(135.923)
<b>Profit inaintea modificarilor capitalului circulant</b>	<b>6.603.354</b>	<b>29.707.620</b>
<b>Modificari ale capitalului circulant net in:</b>		
Stocuri	413.945	(5.303.358)
Creante comerciale si alte creante	(10.903.609)	32.460.311
Datorii comerciale si alte datorii	18.605.576	(45.943.600)
Alte datorii (provizioane)	-	2.551.503
<b>Modificarile capitalului circulant</b>	<b>8.115.912</b>	<b>16.235.144</b>
Dobanzi platite	(1.628.756)	(312.326)
Impozitul pe profit platit	1.069.227	(1.208.548)
<b>Flux net de trezorerie din activitatea de exploatare</b>	<b>14.159.737</b>	<b>11.846.064</b>
<b>Flux net de trezorerie din activitatea de investitii</b>		
Achizitii de imobilizari corporale si necorporale	(11.608.883)	(3.819.797)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	971.700	629.001
Imprumuturi acordate partilor afiliate	(392.782)	-
<b>Flux net de trezorerie (utilizat in) activitatea de investitii</b>	<b>11.029.965</b>	<b>(3.190.796)</b>
<b>Flux de trezorerie din activitatea financiara</b>		
Rambursari de imprumuturi	(107.495)	(650.443)
Plati aferente leasing-ului	(598.353)	(1.729.151)
<b>Flux net de trezorerie (utilizat in)/din activitatea financiara</b>	<b>(705.848)</b>	<b>(2.379.593)</b>
<b>Disponibilitati si elemente asimilate la inceputul anului (a se vedea Nota 5.3)</b>	<b>23.121.411</b>	<b>16.740.198</b>
Cresterea/(scaderea) neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate	2.423.925	6.381.213
<b>Disponibilitati si elemente asimilate la sfarsitul anului (a se vedea Nota 5.3)</b>	<b>25.545.336</b>	<b>23.121.411</b>

Prezentele situatii financiare consolidate, impreuna cu notele explicative de la pagina 8 la pagina 52, au fost aprobate de catre conducerea Grupului, in data de 28 martie 2022 si semnate in numele acestora de catre:

Administrator Special  
 Nicolae Patrisor

Director Financiar  
 Mihai Gubandru

Avizat,  
 EURO INSOL SPRL  
 prin Munteanu Lazar Adrian



**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021  
(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezerve din conversie	Rezultat reportat	Total capitaluri atribuibile actionarilor societatii mame	Interese fara control	Total capitaluri proprii
<b>Sold 31 decembrie 2019</b>	81.861.336	14.004.630	59.169.087	27.371.750	(4.015)	(71.377.087)	113.430.993	(4.809.764)	108.621.228
Profitul exercitiului	-	-	-	-	-	16.111.342	16.111.342	(68.858)	16.042.484
Rezerve din conversie	-	-	-	-	(19.986)	-	(19.986)	-	-
Transferul rezervelor din reevaluare in rezultat reportat	-	-	(2.713.379)	-	-	2.713.379	-	-	-
<b>Sold 31 decembrie 2020</b>	81.861.336	14.004.630	56.455.709	27.371.750	(24.001)	(52.552.366)	127.117.058	(4.878.622)	122.238.435
Ajustari	-	-	-	-	-	(8.441.383)	(8.441.383)	6.927.522	(1.513.861)
<b>Sold 31 decembrie 2020</b>	81.861.336	14.004.630	56.455.709	27.371.750	(24.001)	(60.859.306)	118.810.118	2.048.900	120.859.017
Pierderea exercitiului	-	-	-	-	-	(4.332.550)	(4.332.550)	7.929	(4.324.621)
Alte rezerve	-	-	-	161	24.001	-	24.162	-	24.162
Rezerve din conversie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferul rezervelor din reevaluare in rezultat reportat	-	-	(559.041)	-	-	559.041	-	-	-
<b>Sold 31 decembrie 2021</b>	81.861.336	14.004.630	55.896.668	27.371.911	-	(64.804.225)	114.330.321	2.056.829	116.387.149

Prezentele situatii financiare consolidate, impreuna cu notele explicative de la pagina 8 la pagina 53, au fost aprobate de catre conducerea Grupului in data de 28 martie 2022 si semnate in numele acesteia de catre:

Administrator Special

Nicolae Petrisor

Director Financiar

Mihai Ghibandru

Avizat,

EURO INSOL SPRL

prin Munteanu Lazar Adrian



## 1. BAZELE CONSOLIDARII

### 1.1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZA

Prospectiuni S.A – *in reorganizare, in judicial reorganization*, denumita in continuare „Societatea”, „Societatea-mama” sau „Prospectiuni” s-a infiintat in anul 1991 in baza HGR 193/22.03.1991 si este persoana juridica cu capital privat din anul 2000. Actionarul majoritar este Tender S.A., care detine 55,71% din capitalul social, urmat de SIF 4 Muntenia cu 11,83 % si alti actionari cu 32,46%. Sediul Societatii este in Bucuresti, str. Coralilor, nr. 20C, sector 1. Societatea este inregistrata in Registrul Comertului sub numarul J40/4072/1991.

Obiectul de activitate al Societatii il constituie prestarea de servicii geologice si geofizice in vederea punerii in evidenta a acumularilor de hidrocarburi si alte substante minerale utile. Principala piata de desfacere este Romania.

Capitalul social al Societatii este impartit intr-un numar de 718.048.725 actiuni cu valoare nominala de 0,10 lei. Actiunile Prospectiuni S.A. se tranzactioneaza pe piata administrata de Bursa de Valori Bucuresti, Sistemul Alternativ de Tranzactionare („SMT”), in cadrul AeRO, sub simbolul PRSN, iar registrul actionarilor este administrat de Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

Situatiile financiare consolidate la si pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 se refera la Societate si filialele sale (CODECS S.A. 90,2%, Econsa Grup S.A. 98,2572% si Prospectiuni - Divizia Paza si Protectie S.R.L. 100%).

Societati din cadrul Grupului	Activitate	% participare la 31 decembrie 2021	% participare la 31 decembrie 2020	Sediu social
Prospectiuni S.A.	Servicii geofizice, geologice si de mediu	Societatea mama	Societatea mama	Bucuresti
CODECS S.A.	Servicii de instruire profesionala	90,2%	90,2%	Bucuresti
Econsa Grup S.A.	Extractie si vanzare de piatra	98,2572%	98,2572%	Zam
Prospectiuni Diviza Paza si Protectie S.R.L.	Servicii de protectie a bunurilor si persoanelor	100%	100%	Bucuresti

#### CODECS S.A. („Filiala”)

CODECS S.A. (Centre for Open Distance Education for a Civil Society) este o societate romaneasca infiintata in anul 1993. Sediul social este in Bucuresti, str. Agricultori, nr. 37-39, sector 2. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/25535/1993.

Obiectul principal de activitate il constituie instruirea in domeniul managementului si marketingului prin sistemul de educatie la distanta.

Activitatile importante ale filialei sunt cele legate de:

- Organizarea de sesiuni de scurta durata de training in domeniul afacerilor, la cererea firmelor interesate, sau de programe de perfectionare continua in sistem deschis, adresate managerilor;



**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

- Consultanta in domeniul managementului resurselor umane, asistenta financiara, managementul productiei;
- Editarea si aparitia unor carti din domeniul managementului si marketingului, cele mai importante din literatura mondiala de specialitate.

Econsa Grup S.A. („Filiala”)

Econsa Grup S.A. este o societate romaneasca cu sediul in sat Zam, Comuna Zam, DN7, Nr. Cariera – 264, Judet Hunedoara, inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J20/1751/2019, avand ca obiect de activitate extractia pietrisului si a nisipului, precum si exploatarea carierelor de piatra.

Prospectiuni S.A. detine 1.691.363 actiuni care insumeaza 98,2572% din capitalul social al Econsa Grup S.A., in valoare totala de 12.008.677 lei, ceea ce ii confera controlul asupra acestei societati.

Prospectiuni - Divizia Paza si Protectie S.R.L. („Filiala”)

Prospectiuni Divizia Paza si Protectie S.R.L. este o societate romaneasca cu sediul in Bucuresti, strada Coralilor, numarul 20C, sector 1, inregistrata la Oficiul Registrului de Comert al Municipiului Bucuresti sub numarul J40/21319/2005, avand ca obiect principal de activitate garda si protectia bunurilor si a persoanelor.

In continuare, Prospectiuni S.A., Codecs S.A., Econsa Grup S.A., Prospectiuni - Divizia Paza si Protectie S.R.L. , vor fi denumite „Grupul”.

## **1.2. BAZELE INTOCMIRII**

### **(a) Declaratie de conformitate**

Situatiile financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”).

Data tranzitiei la IFRS a Grupului a fost 1 ianuarie 2011. Grupul nu a pregatit inainte de aceasta data situatii financiare in conformitate cu IFRS.

Situatiile financiare consolidate alaturate se bazeaza pe inregistrările contabile statutare ale Grupului, ajustate si reclasificate in vederea unei prezentari juste, in conformitate cu IFRS. Ajustarile semnificative aduse situatiilor financiare statutare se refera la:

- Gruparea unui numar de conturi in pozitii ale situatiei pozitivei financiare mai cuprinzatoare;
- Inregistrarea unor ajustari specifice de consolidare.

### **(b) Bazele evaluarii**

Situatiile financiare consolidate sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia terenurilor si cladirilor, evaluate la valoare reevaluată. Capitalul social si rezervele au fost ajustate conform Standardului International de Contabilitate (“SIC”) 29 - "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste" pana la 31 decembrie 2003.

### **(c) Continuitatea activitatii**

Situatiile financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu principiul continuitatii activitatii.

Chiar daca unele entitati ale Grupului, printre care si Societatea-mama, se afla in diferite stadii ale procedurii de insolventa, astfel:

- Prospectiuni – in procedura de reorganizare, incepand cu data de 17.10.2017;
- Econsa – in procedura de insolventa, perioada de observatie (incepand cu anul 2015)

conducerea Grupului a analizat potentialul de redresare a activitatii bazandu-se pe concluziile trase de administratorii judiciari numiti de Instanta si considera ca activitatea Grupului va continua pe o perioada mai mare de un an, avand un activ net la 31 decembrie 2021 in valoare de 116.387.149 lei, fiecare entitate avand sanse de iesire din procedura de insolventa si continuare a activitatii in conditii normale.

### **1.3. MONEDA FUNCTIONALA SI DE PREZENTARE**

Situatiile financiare consolidate sunt prezentate in LEI Romanesti ("LEI" sau "RON"). Monedele functionale ale societatilor consolidate sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Societatea	Moneda functionala
Prospectiuni S.A.	RON
CODECS S.A.	RON
Econsa Grup S.A.	RON
Prospectiuni Diviza Paza si Protectie S.R.L.	RON

### **1.4. UTILIZAREA DE ESTIMARI SI RATIONAMENTE PROFESIONALE**

Intocmirea situatiilor financiare consolidate in conformitate cu IFRS presupune din partea conducerii utilizarea unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze ce afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea recunoscuta a activelor, a datoriilor, a veniturilor si a cheltuielilor.

Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate. Estimările și ipotezele sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarile sunt revizuite, cat si in perioadele viitoare afectate.

Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante in intelegerea rationamentelor profesionale care influenteaza intocmairea acestor situatii financiare precum si incertitudinile care ar putea influenta rezultatul operatiunilor, pozitia financiara si fluxurile de trezorerie.

#### ***Ipoteze si incertitudini datorate estimarilor***

Informatii cu privire la ipotezele si incertitudinile datorate estimarilor care ar putea determina ajustari semnificative in urmatoarele doisprezece luni sunt incluse in urmatoarele note:

- Nota 5.2 – ipoteze si estimari cu privire la recuperabilitatea creantelor;
- Nota 5.4 – ipoteze cu privire la valoarea reevaluată a imobilizarilor corporale;
- Nota 5.5 - Ajustari pentru deprecierea fondului comercial;

Avand in vedere istoricul de pierderi realizate de filiala Econsa Grup, Conducerea Societatii a considerat ca fondul comercial rezultat din achizitia filialei Econsa prezinta indicatori de depreciere; in urma unei analize interne a considerat necesara inregistrarea unei ajustari pentru depreciere a fondului comercial;

- Nota 5.6 - ipoteze si estimari cu privire la recuperabilitatea activelor financiare;

**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

Conducerea Grupului a considerat ca actiunile detinute in RAFO S.A. prezinta indicii de depreciere si a estimat si inregistrat ajustari de depreciere aferente acestora pentru un procent de 100% din costul lor.

De asemenea Conducerea Grupului a considerat ca actiunile detinute in Zeta Petroleum prezinta indicii de depreciere si a inregistrat ajustari de depreciere aferente acestora pentru 100% din valoarea lor.

- Notele 6.5 si 9.2 – recunoasterea si evaluarea provizioanelor si a conditinalitatilor.
- Nota 10.1 - estimari cu privire la duratele utile de viata a imobiliarilor corporale;

#### **Determinarea valorilor juste**

Anumite politici contabile ale Grupului si cerinte de prezentare a informatiilor necesita determinarea valorii juste atat pentru activele si datoriile financiare cat si pentru cele nefinanciare.

In determinarea valorilor juste ale activelor si datoriilor, Grupul foloseste, pe cat posibil, valori de piata observabile. Valorile juste sunt clasificate pe mai multe niveluri in ierarhia valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite in tehnicile de evaluare, dupa cum urmeaza:

- Nivelul 1: preturi cotate (neajustate) de pe piete active pentru active si datorii identice;
- Nivelul 2: date de intrare, altele decat preturile cotate incluse in nivelul 1, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie in mod direct (ex: preturi) sau indirect (ex: derivate din preturi);
- Nivelul 3: date de intrare pentru active si datorii care nu sunt bazate pe date din piata observabile.

Urmatorul tabel prezinta tehnicile de evaluare folosite pentru determinarea valorii juste a investitiilor imobiliare care au fost clasificate la Nivelul 2 al ierarhiei valorii juste, precum si datele de intrare semnificative:

---

#### **Tehnici de evaluare**

##### **Pentru Terenuri**

Metoda comparatiei de piata:

Modelul de evaluare se bazeaza pe un pret pe metrul patrat al terenurilor, derivat din date observabile pe piata activa.

---

##### **Pentru Constructii**

Metoda capitalizarii directe si metoda costului de inlocuire net

---

##### **Pentru Activele de natura constructiilor**

Metoda bazata pe indici

---

La baza evaluarii au stat informatiile privind nivelurile preturilor corespunzatoare lunii decembrie 2013. Preturile pe metrul patrat pentru Nivelul 2 au fost determinate pe baza preturilor observabile in tranzactii cu proprietati comparabile ajustate de evaluator in functie de judecata profesionala pentru a reflecta particularitatile proprietatilor evaluate.

Valorile juste au fost determinate in scopul evaluarii si/sau prezentarii informatiilor in baza metodelor descrise mai jos:

*(i) Creante comerciale si de alta natura*

Valoarea justa a creantelor comerciale si de alta natura este estimata ca valoarea prezenta a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate utilizand o rata de finantare specifica pietei la data raportarii financiare. Aceasta valoare este determinata in scop informativ.



*(ii) Imprumuturi purtatoare de dobanda*

Valoarea justa a acestor elemente este estimata ca valoarea prezenta a fluxurilor viitoare de numerar reprezentand principal si dobanda, actualizate utilizand o rata de finantare specifica pietei la data raportarii financiare. Aceasta valoare este determinata in scop informativ.

*(iii) Imobilizari corporale*

Valoarea justa a acestor elemente a fost stabilita in urma reevaluarii efectuata de catre un evaluator independent, membru ANEVAR, folosindu-se metoda comparatiei pentru terenuri si metoda capitalizarii pentru cladiri si constructii.

**2. PERFORMANTA ANULUI**

**2.1. SEGMENTE OPERATIONALE**

In cursul anului 2021, impartirea activelor si datoriilor pe segmentele operationale este urmatoarea:

<b>31 decembrie 2021</b>	<b>Activitatea de prospectare</b>	<b>Activitatea de instruire</b>	<b>Activitatea de exploatare cariera</b>	<b>Activitatea de paza</b>	<b>Total</b>
Active alocate pe segmente	179.428.304	325.176	25.839.075	627.606	206.220.161
Active nealocate pe segmente	-	-	-	-	-
<b>Total active</b>	<b>179.428.304</b>	<b>325.176</b>	<b>25.839.075</b>	<b>627.606</b>	<b>206.220.161</b>
Datorii alocate pe segmente	88.886.180	129.569	1.819.297	997.964	89.833.010
Datorii nealocate pe segmente	-	-	-	-	-
<b>Total datorii</b>	<b>88.886.180</b>	<b>129.569</b>	<b>1.819.297</b>	<b>997.964</b>	<b>89.833.010</b>
<b>31 decembrie 2020</b>	<b>Activitatea de prospectare</b>	<b>Activitatea de instruire</b>	<b>Activitatea de exploatare cariera</b>	<b>Activitatea de paza</b>	<b>Total</b>
Active alocate pe segmente	174.928.258	410.981	26.326.510	1.026.706	202.692.456
Active nealocate pe segmente	-	-	-	-	-
<b>Total active</b>	<b>174.928.258</b>	<b>410.981</b>	<b>26.326.510</b>	<b>1.026.706</b>	<b>202.692.456</b>
Datorii alocate pe segmente	77.155.059	106.049	2.126.967	1.065.944	80.454.019
Datorii nealocate pe segmente	-	-	-	-	-
<b>Total datorii</b>	<b>77.155.059</b>	<b>106.049</b>	<b>2.126.967</b>	<b>1.065.944</b>	<b>80.454.019</b>

Activele alocate pe segmente sunt formate, in principal, din elemente de imobilizari corporale, imobilizari necorporale, imobilizari financiare, stocuri, clienti si conturi asimilate, numerar si echivalente de numerar.

**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

Datoriile alocate pe segmente sunt formate din datorii rezultate in urma activitatii operationale, datorii catre companiile de leasing, datorii catre institutiile de credit.

## 2.2. OPERATIUNI DISCONTINUE

Nu e cazul in cursul anului 2021.

## 2.3. VENITURI

### Venituri din activitatea de baza a Grupului

Denumire	2021	2020
Venituri din activitatea de prospectare	105.513.697	145.886.147
Venituri din activitatea de instruire profesionala	621.926	549.724
Venituri din activitatea de exploatare	1.520.242	1.620.282
Venituri din activitatea de paza	-	553.641
<b>TOTAL</b>	<b>107.655.865</b>	<b>148.609.794</b>

Ponderea semnificativa a veniturilor din activitatea de prospectare se datoreaza, in principal, veniturilor obtinute pe piata interna de Prospectiuni. Scaderea a fost data de conditiile pandemice din cursul anului 2021 ce a afectat industria de petrol si gaze, Societatea desfasurand doar in ultima parte a anului proiecte semnificative de achizitie date geofizice si servicii conexe, activitate cu un grad de profitabilitate ridicat.

Scaderea veniturilor din activitatea de exploatare a fost influentata, de asemenea, de nivelul investitiilor mai scazute in infrastructura din zona carierei (localitatea Zam), vanzarile de agregate concentrandu-se doar catre tronsonul de autostrada Ilia-Faget si cumparatorii relativ mici (primarii, constructori locali, etc).

## 2.4. ALTE VENITURI SI CHELTUIELI

### (i) Alte venituri din exploatare

Situatia altor venituri din exploatare, la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, se prezinta astfel:

	2021	2020
Venituri din provizioane si ajustari de depreciere	37.970.672	12.090.806
Venituri din redevente si chirii	390.969	392.083
Venituri din vanzarea activelor	971.700	629.001
Venituri din subventii	-	1.226.256
Alte venituri	587.553	3.688.385
<b>TOTAL</b>	<b>39.920.894</b>	<b>18.026.531</b>

**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)

**(ii) Alte cheltuieli de exploatare**

Situatia cheltuielilor cu prestatiile externe, respectiv alte cheltuieli de exploatare, la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, se prezinta astfel:

<b>Denumire</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cheltuieli cu servicii executate de terti	5.649.675	4.700.351
Cheltuiala cu transportul	545.811	475.009
Cheltuieli cu deplasările operationale	2.292.077	3.273.564
Cheltuieli cu primele de asigurare	447.414	579.656
Cheltuiala cu chiria echipamentelor	7.111.386	7.967.447
Cheltuieli cu energia si apa	753.531	575.668
Cheltuieli cu paza	466.532	1.226.492
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	1.385.274	1.912.670
Cheltuieli cu despagubirile agricole	2.850.627	6.551.089
Cheltuieli cu sponsorizarile	-	-
Cheltuieli de publicitate	9.175	18.920
Cheltuieli de protocol	84.589	64.678
Cheltuieli cu comisioane si onorarii diverse	514.049	441.184
Cheltuieli de cazare	2.436.866	3.297.439
Cheltuieli de perfectionare personal	54.095	69.274
Cheltuieli cu serviciile medicale	77.198	40.985
Cheltuieli cu provizioanele si ajustari de valoare	-	5.821.726
Alte cheltuieli	34.941.799	7.310.643
<b>TOTAL</b>	<b>59.620.099</b>	<b>44.354.289</b>

**2.5. REZULTAT FINANCIAR**

Situatia veniturilor si costurilor de finantare, la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, se prezinta astfel:

<b>Denumire</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Venituri din dobanzi	517.615	19.484
Cheltuieli cu dobanzile	(1.628.756)	(312.326)
Venituri/(cheltuieli) nete cu diferente de curs valutar	(1.439.771)	(225.692)
Alte venituri financiare	499	375
Alte cheltuieli financiare	-	-
Venituri/(Cheltuieli) cu provizioanele si ajustari de valoare pentru imobilizari financiare	(16.980)	-
<b>Rezultat financiar</b>	<b>(2.567.393)</b>	<b>(518.159)</b>

**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

## 2.6. REZULTAT PE ACTIUNE

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020 rezultatul de baza pe actiune este:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Profitul net atribuibil actionarilor Societatii</b>	<b>(4.369.516)</b>	<b>16.111.342</b>
Numarul de actiuni ordinare la inceputul si sfarsitul perioadei	718.048.725	718.048.725
<b>Rezultatul de baza si diluat pe actiune (lei/actiune)</b>	<b>(0.006)</b>	<b>0.0224</b>

## 3. BENEFICIILE ANGAJATILOR

Nu e cazul pentru anul 2021.

## 4. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit recunoscut in contul de profit si pierdere:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent/venit	-	441.199
Reluarea impozitului amanat	(67.222)	(1.695.845)
<b>Total (venit)/ cheltuiala</b>	<b>(67.222)</b>	<b>(1.254.646)</b>

Incepand cu 1 mai 2009, in conformitate cu schimbarile intervenite in tratamentul fiscal al rezervelor din reevaluare potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 34/ 2009, amendand Codul Fiscal, reevaluarile efectuate de catre Grup dupa 1 ianuarie 2004 si inregistrate in situatiile financiare statutare, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

Impozitul pe profit curent al Grupului este determinat la o rata statutara de 16% pe baza profitului statutar ajustat cu cheltuielile nedeductibile si cu veniturile neimpozabile.



**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020 datoria privind impozitele amanate aferenta diferentelor temporare cumulate, calculata la o rata de impozitare de 16%, este dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	Diferente temporare cumulate	Impozit amanat (creanta)/ datorie	Diferente temporare cumulate	Impozit amanat (creanta)/ datorie
Diferente temporare taxabile cladiri	7.089.298	1.134.288	7.740.682	1.238.509
Diferente temporare taxabile terenuri	50.367.356	8.058.777	50.367.356	8.058.777
Diferente temporare provenite din provizioane	(6.600.698)	(1.056.078)	(7.672.008)	(1.224.968)
<b>TOTAL</b>	<b>50.855.955</b>	<b>8.136.987</b>	<b>50.436.030</b>	<b>8.069.765</b>

Impozitul amanat generat de variatia anuala a diferentelor temporale:

	31 decembrie 2021	
	Variatii anuale	Impozit amanat generat cheltuiala/(venit)
Diferente temporare taxabile cladiri	651.384	104.188
Diferente temporare taxabile terenuri	-	-
Diferente temporare provenite din provizioane	(1.071.310)	(171.410)
<b>TOTAL</b>	<b>(419.926)</b>	<b>(67.222)</b>

Rezervele din reevaluare realizate sunt impozabile in viitor, in situatia modificarii destinatiei rezervelor sub orice forma, in cazul lichidarii, fuziunii Societatilor, inclusiv la folosirea acestora pentru acoperirea pierderilor contabile, cu exceptia transferului, dupa data de 1 mai 2009, de rezerve aferente evaluarilor efectuate dupa 1 ianuarie 2004.

La 31 decembrie 2021, Grupul a calculat datoria cu impozitul amanat, rezultata din diferenta temporara impozabila provenita din tratamentul fiscal al rezervelor din reevaluarea terenurilor si cladirilor, rezultate in urma reevaluarilor din 2010, 2013 si 2018, respectiv a provizioanelor inregistrate la data bilantului. Datoria cu impozitul amanat a fost inregistrata in corespondenta cu contul de rezerve aferent, inregistrand o diminuare a acestora.



**5. ACTIVE**

**5.1. STOCURI**

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020, stocurile se prezinta dupa cum urmeaza:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Consumabile si piese de schimb	13.134.739	14.876.224
Materii prime	4.352.143	3.314.216
Combustibil	60.322	18.543
Materiale auxiliare	50.739	42.097
Alte stocuri	1.517.299	1.330.285
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(5.011.280)	(5.127.216)
<b>TOTAL</b>	<b>14.103.962</b>	<b>14.454.094</b>

Piesele de schimb sunt destinate, in principal, masinilor si echipamentelor folosite de catre Grup in activitatea de prospectare.

Stocurile sunt alcatuite din materiale consumabile, piese de schimb si alte materiale, constand in materiale pentru intretinerea si realizarea de investitii in regie proprie.

**5.2. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE**

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020, creantele comerciale si alte creante se prezinta dupa cum urmeaza:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Creante comerciale	39.117.546	58.855.449
Alte creante	93.970.116	91.511.136
Avansuri pentru furnizori	448.242	412.365
Ajustari de valoare privind creantele comerciale si alte creante	(87.084.524)	(112.187.349)
<b>TOTAL</b>	<b>46.451.379</b>	<b>38.591.601</b>

Ajustarile de valoare privind creantele comerciale si alte creante s-au constituit pentru creantele care prezentau indicii de depreciere, cum ar fi: cele pentru a caror recuperare au fost deschise litigii si cele de la clienti in faliment, lichidare sau reorganizare.

**la data de 31 DECEMBRIE 2021**

*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

La 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020, creanțele comerciale, în funcție de activitatea generatoare, se prezintă după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Creanțe comerciale – din activități de prospectare	35.676.957	55.252.341
Creanțe comerciale – din activități de instruire	512.246	810.670
Creanțe comerciale – din activități de exploatare	2.777.676	2.278.529
Creanțe comerciale – din activități de paza	150.666	513.908
<b>TOTAL</b>	<b>39.117.546</b>	<b>58.855.448</b>

Expunerea Grupului la riscul de neincasare în ceea ce privește clienții și alte creanțe este prezentată în Nota 7 – „Instrumente financiare și managementul riscului”.

La 31 decembrie 2021, situația ajustărilor de valoare privind creanțele comerciale și alte creanțe este:

	<b>31 decembrie 2021</b>
Sold la 1 ianuarie	<b>112.187.349</b>
Ajustări recunoscute în an	-
Ajustări reluate la venit	(25.102.826)
<b>Total</b>	<b>87.084.523</b>

### 5.3. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 31 decembrie 2021 și la 31 decembrie 2020, numerarul și echivalentele de numerar se prezintă după cum urmează:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Conturi curente la bănci	25.501.653	23.062.069
Casa	43.683	33.424
Alte echivalente de numerar	-	25.918
<b>TOTAL</b>	<b>25.545.336</b>	<b>23.121.411</b>

Analiza expunerii Grupului la riscul valutar este prezentată la nota 7 – „Instrumente Financiare și Managementul Riscului”, iar împărțirea numerarului între lei și moneda străină este următoarea:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Numerar și echivalente de numerar în lei	25.338.075	22.202.886
Numerar și echivalente de numerar în moneda străină	207.261	918.525
<b>TOTAL</b>	<b>25.545.336</b>	<b>23.121.411</b>





**5.4. IMOBILIZARI CORPORALE**

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020, imobilizarile corporale se prezinta astfel:

	Terenuri si amenajari de terenuri	Cladiri si constructii	Masini si echipamente	Alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs	Total
<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>72.451.150</b>	<b>13.147.181</b>	<b>321.000.526</b>	<b>1.110.039</b>	<b>378.522</b>	<b>408.087.418</b>
Intrari	-	-	3.272.439	23.208	-	3.295.647
Surplus din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Transfer din imobilizari corporale in curs	-	-	-	-	-	-
lesiri	(2.538.658)	-	(12.952.795)	(5.702)	-	(15.497.155)
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>69.912.491</b>	<b>13.147.181</b>	<b>311.320.170</b>	<b>1.127.545</b>	<b>378.522</b>	<b>395.885.910</b>
Intrari	-	-	11.365.971	-	-	11.365.971
Transfer din imobilizari corporale in curs	-	-	(8.560.819)	(1.822)	-	(8.562.641)
lesiri	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>69.912.491</b>	<b>13.147.181</b>	<b>314.125.322</b>	<b>1.125.723</b>	<b>378.522</b>	<b>398.689.240</b>
<b>Amortizare cumulata si ajustari de valoare</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>3.091.599</b>	<b>1.147.826</b>	<b>262.039.758</b>	<b>816.720</b>	-	<b>267.095.903</b>
Cheltuiala cu amortizarea	-	953.233	14.962.248	54.849	-	15.970.330
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	(11.405.258)	-	-	(11.405.258)
Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>3.091.599</b>	<b>2.101.059</b>	<b>265.596.749</b>	<b>871.569</b>	-	<b>271.660.975</b>
Cheltuiala cu amortizarea	-	992.056	14.894.672	19.547	-	15.906.275
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	(89.630)	(9.175.227)	36.871	-	(9.227.986)
Ajustari de depreciere	(1.317.817)	(1.182.683)	2.862.203	(2.198)	-	359.505
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.773.782</b>	<b>1.820.801</b>	<b>274.178.396</b>	<b>925.789</b>	-	<b>278.698.769</b>
<b>Valoare contabila neta</b>						
<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>69.359.550</b>	<b>11.999.356</b>	<b>58.960.768</b>	<b>293.319</b>	<b>378.522</b>	<b>140.991.515</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>66.820.892</b>	<b>11.046.123</b>	<b>45.723.422</b>	<b>255.976</b>	<b>378.522</b>	<b>124.224.935</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>68.138.709</b>	<b>11.326.380</b>	<b>39.946.926</b>	<b>199.934</b>	<b>378.522</b>	<b>119.990.471</b>



La 31 decembrie 2021, imobiliarile corporale cuprind in principal terenuri, amenajari de terenuri, constructii, cladiri, masini si echipamente tehnice (generatoare de unde elastice, instalatii de foraj) si au o valoare neta contabila de 119.990.471 (31 decembrie 2020: 124.224.935 lei).

Reevaluarea terenurilor si cladirilor:

Terenurile si cladirile Prospectiuni SA, au fost reevaluate, in scop contabil, la data de 31 decembrie 2013 de catre Elf Expert SRL, evaluator independent autorizat de catre Asociatia Nationala a Evaluatorilor Autorizati din Romania („ANEVAR”). Terenurile au fost reevaluate pe baza metodei pietei, cladirile prin metoda capitalizarii chiriilor si activele de natura constructiilor prin metoda costului de inlocuire. La 31 decembrie 2013 surplusul net din reevaluare a fost 11.146.191 lei.

De asemenea, la data de 31 decembrie 2018, a avut loc ultima reevaluare a terenurilor si cladirilor apartinand Prospectiuni, de catre acelasi evaluator (ELF Expert S.R.L), in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise catre Asociatia Nationala a Evaluatorilor Autorizati din Romania („ANEVAR”). Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata. Terenurile au fost reevaluate pe baza metodei pietei, cladirile prin metoda capitalizarii chiriilor si activele de natura constructiilor prin metoda bazata pe indici.

In urma reevaluarii a fost recunoscut un surplus net din reevaluare de 29.557.954,46 lei, din care 29.723.665,35 lei in rezerva din reevaluare si 165.710,89 lei in contul de profit si pierdere. In valoarea recunoscuta (de 29.723.665,35 lei) sunt incluse si diferentele de reevaluare pentru activele detinute in scopul vanzarii, de 14.630.091 lei, ce au fost recunoscute in contul de profit si pierdere ca venituri. Astfel, impactul evaluarii asupra activelor corporale rezultat este in valoarea de 15.093.574 lei, recunoscut in rezervele din reevaluare, din care 2,414,972 lei reprezinta efectul impozitarii acestora, valori recunoscute si in situatia miscarilor de capitaluri.

**Intrari de imobilizari corporale:**

Intrările de imobilizari corporale din cursul anului 2021, provenite din achizitii, au fost realizate aproape in integralitate de catre Prospectiuni si se refera, in principal, la echipamente si utilaje specifice activitatii de prospectare seismica si logging, in valoare de 11,4 mil lei, semnificative fiind urmatoarele:

- Sistem Quantum Hyperq Node – 7.000 buc, in valoare totala de 10.511.338,27 lei;
- Echipamente Logging de investigare geofizica in gaura de sonda, in valoare totala de 697.431.16 lei;

**Iesiri de imobilizari corporale:**

Reducerile de imobilizari corporale din anul 2021, amortizate complet la 31 decembrie 2021, provin, in principal, din vanzari de active, respectiv casari, astfel:

- Vanzarile si diminuarile de valoarea ale activelor:

Descriere	Tip reducere	Valoare de intrare	Amortizare cumulata	Valoare neta
Bretele geofoni SG10 6000 buc	vanzare	3.701.014,58	3.701.014,58	-
Tractor U-483 DT – 22 buc	vanzare	974.992,00	974.992,00	-
Tractor 4x4 MAT CRAIOVA 54DT	vanzare	67.590,99	67.590,99	-
Toyota Hilux 2,5 Double Cab – 9 buc	vanzare	617.575,41	617.575,41	-
Nissan Navara Double Cab – 11 buc	vanzare	862.689,50	862.689,50	-
<b>Total</b>		<b>6.445.085,41</b>	<b>6.445.085,41</b>	<b>-</b>

In urma aprobarii Comitetului Creditorilor, au fost vandute 6.000 de bretele geofoni SG10, pe care Societatea mama nu le-a mai utilizat in ultimii ani in activitatea operationala, ca urmare a solicitarilor clientilor si a schimbarilor de tehnologie, respectiv un numar 46 de autovehicule si tractoare care aveau un grad avansat de uzura, iar costurile de mentenanta pentru acestea fiind ridicate.

- o Casarile de active imobilizate in cursul anului 2021:

Descriere	Valoare de intrare	Amortizare cumulata	Valoare neta
Instalatie Foraj FS 483 (tip balco) - 22 buc	741.622,00	741.622,00	-
Instalatie Foraj FSU - 12 buc	877.518,85	877.518,85	-
Echipamente geofizice - Maroc	465.174,25	354.165,30	-
Echipamente IT	33.240,56	33.240,56	-
<b>Total</b>	<b>2.117.555,66</b>	<b>2.006.546,71</b>	<b>-</b>

Societatea mama are patrimoniu si active ce au fost achizitionate prin leasing financiar, dar din motive de natura juridica si financiara, intrarea in proprietate nu a putut sa fie facuta, astfel:

Partener	Contract	Obiect	Valoare achizitie (lei)	Valoare neta contabila (lei)
Epiroc Financial-Suedia	206009/2013	3 concasoare + 2statii sortare	8.025.227	-
RCI Leasing	153310.11/2013	11 Dacia Daster	644.171	-
Porsche Leasing	192289-93/2013	5 VW Polo	214.650	-
<b>TOTAL</b>			<b>8.884.048</b>	<b>-</b>

## 5.5. IMOBILIZARI NECORPORALE

La 31 decembrie 2021, imobiliarile necorporale se prezinta astfel:

	Licente, brevet si alte imobilizari necorporale	Fond comercial	Imobilizari necorporale in curs	Total
<b>Cost</b>				
<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>6.737.877</b>	<b>6.027.571</b>	-	<b>12.759.448</b>
Intrari	48.186	-	-	48.186
Iesiri	(39.916)	-	-	(39.916)
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>6.740.147</b>	<b>6.027.571</b>	-	<b>12.767.718</b>
Intrari	-	-	-	-
Transferuri din imob in curs	-	-	19.012	19.012
Iesiri	(856.819)	-	-	(856.819)
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>5.883.328</b>	<b>6.027.571</b>	<b>19.012</b>	<b>11.929.911</b>
<b>Amortizare cumulate si ajustari de valoare</b>				
<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>6.475.186</b>	<b>6.027.571</b>	-	<b>12.502.757</b>
Amortizarea din an	136.829	-	-	136.829
Amortizarea iesirilor	(68.147)	-	-	(68.147)
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>6.543.868</b>	<b>6.027.571</b>	-	<b>12.571.439</b>
Amortizarea din an	79.757	-	-	79.757
Amortizarea iesirilor	(803.637)	-	-	(803.637)
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>5.819.988</b>	<b>6.027.571</b>	-	<b>11.847.559</b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>256.691</b>	-	-	<b>256.691</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>196.279</b>	-	-	<b>196.279</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>63.339</b>	-	<b>19.012</b>	<b>82.352</b>

Imobiliarile necorporale cuprind, in principal, licente si software-uri pentru productie.

## 5.6. IMOBILIZARI FINANCIARE

Prospectiuni S.A. detine actiuni sau parti sociale la alte unitati dupa cum urmeaza:

- 935 de actiuni la valoarea nominala de 2,50 lei/actiune reprezentand o participatie la capitalul social al Esparom S.A. in valoare de 2.337,50 lei reprezentand o participatie de 2,5 % din capitalul social al Esparom S.A.;
- 23.912.314 de actiuni la valoare nominala de 2,5 lei/actiune (la data conversiei) reprezentand o participatie de 59.780.786 lei si respectiv 2,72% din capitalul social al RAFO S.A. Onesti, societate detinuta de Grupul Petrochemical;
- 1.108.039 de actiuni, respectiv 2,1200% din capitalul social al ZETA Petroleum Limited o societate al carei obiect de activitate este exploatarea zacamintelor de petrol si gaze naturale asupra unor perimetre din Romania, in valoare totala de 1.238.250 lei achizitionate in luna iulie 2010 ca investitie pe termen lung;

- 23.912.314 de actiuni, respectiv 2,72% din capitalul social al RAFO SA. Luandu-se in considerare situatia RAFO S.A la 31 decembrie 2017, a lipsei de comunicatii cu reprezentantii acesteia, dar si a rezultatului actiunilor intreprinse pana la 31 decembrie 2017, administratorii Societatii au decis aprobarea ajustarii de valoare integrale a investitiei, inregistrandu-se in registrele contabile o ajustare suplimentara in valoare de 44.835.590 lei. Aceste ajustari de valoare au fost pastrate si 31 decembrie 2021.
- 1200 de parti sociale, reprezentand 100% din capitalul social al Prospectiuni Geophysical Ltd, societate inregistrata in Cipru, fara activitate in ultimii 5 ani;
- 50 de parti sociale, reprezentand 100% din capitalul social al Prospect Geoservices Sarlau, societate constituita pentru prestarea de servicii in domeniul achizitiilor de date geofizice in Maroc si tarile invecinate, fara activitate in ultimii 5 ani, ce se incadreaza in conditiile neincluderii in perimetrul de consolidare al grupului;
- 990 parti sociale, reprezentand 99% din capitalul social al Prospectiuni sarl, societate inregistrata in Senegal, ce se incadreaza in conditiile neincluderii in perimetrul de consolidare al grupului.

Partile sociale detinute de Prospectiuni ca imobilizari financiare la societatile neincluse in perimetrul de consolidare, sunt inregistrate la cost, mai putin eventuale ajustari de valoare, in situatia in care exista indicii de depreciere, conform politicii contabile descrisa in Nota 10.1.

Codecs detine actiuni sau parti sociale la alte Societati comerciale, dupa cum urmeaza:

- 3.360 parti sociale, in valoare de 6.720 lei si reprezentand o participatie de 56% din capitalul Societatii Open Print;
- 50 parti sociale, in valoare de 500 lei si reprezentand o participatie de 100% din capitalul Codecs Business Development;
- O detinere in valoare de 60.000 lei, reprezentand o participatie de 100% din capitalul Fundatiei Codecs pentru Leadership;
- 1.840 parti sociale , in valoare de 18.480 lei, reprezentand o participatie de 88% din capitalul entitatii Coaching Institut;
- 3.340 parti sociale, in valoare de 33.400 lei, reprezentand o participatie de 66,80% din capitalul entitatii Codecs Business Travel;
- Alte detineri in valoare de:
  - 500 lei , reprezentand 10% din capitalul Asociatiei Codecs;
  - 983 lei, reprezentand 60% din capitalul Codecs Kazahstan;
  - 620 lei in Asociatia regionala de resurse umane;

Conducerea Grupului a analizat situatia acestor subsidiare si au concluzionat ca activitatea si patrimoniul lor nu este semnificativ pentru Grup, ele nefiind incluse in perimetrul de consolidare.

## 6. CAPITALURI SI DATORII

### 6.1. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

#### *Capitalul social*

La 31 decembrie 2021 capitalul social statutar subscris si varsat integral al Societatii-mama este impartit in 718.048.725 actiuni cu o valoare nominala de 0,1 lei/ actiune.

Grupul recunoaste modificarile la capitalul social in conditiile prevazute de legislatia in vigoare si numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Asociatilor si inregistrarea acestora la Registrul Comertului.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 este dupa cum urmeaza:

Actionar	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	%	Numar de actiuni	%	Numar de actiuni
Tender S.A.	55,70%	400.000.035	55,70%	400.000.035
SIF 4 Muntenia	11,83%	84.917.900	11,83%	84.917.900
Alti actionari (persoane fizice)	22,50%	161.610.727	15,35%	110.241.556
Alti actionari (persoane juridice)	9,96%	71.520.063	17,11%	122.889.234
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>718.048.725</b>	<b>100%</b>	<b>718.048.725</b>

La 31 decembrie 2021, capitalul social in valoare de 81.861.336 include efectele retratarilor inregistrate in anii precedenti conform aplicarii IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste" dupa cum se precizeaza in Nota 1.2, b) . Reconcilierea capitalului social se prezinta astfel:

Capital social (valoare nominala)	71.804.872
Diferente aferente retrarii conform IAS 29	10.056.464
Soldul capitalului social (retratat)	<u>81.861.336</u>

#### *Rezerve legale*

Rezervele legale sunt constituite conform situatiilor financiare statutare si nu pot fi distribuite. Grupul transfera catre rezerva legala cel putin 5% din profitul anual contabil pana cand soldul cumulat va atinge 20% din capitalul social varsat. Rezervele legale includ efectele retratarilor inregistrate in anii precedenti, conform aplicarii IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste".

*Reconcilierea rezervelor legale la 31 decembrie 2021 se prezinta astfel:*

Rezerve legale (valoare statutara)	12.082.164
Diferente aferente retrarii conform IAS 29	1.922.466
Soldul rezervelor legale (retratat)	<u>14.004.630</u>



*Rezerva din reevaluare*

Rezerva din reevaluare este in suma de 55.896.668 lei la 31 decembrie 2021, cuprinde rezervele din reevaluare obtinute in urma reevaluarilor efectuate de catre evaluatori independenti ajustate cu efectul impozitului amanat si cu efectul ajustarilor de consolidare a filialelor calculate la 31 decembrie 2021.

*Rezultatul reportat*

Rezultatul reportat reprezinta rezultatul cumulat al Grupului. Rezultatul reportat se repartizeaza pe baza situatiilor financiare statutare neconsolidate.

**6.2. GESTIONAREA CAPITALULUI**

Nu e cazul.

**6.3. IMPRUMUTURI**

*Imprumuturi pe termen lung*

La data de 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020, situatia imprumuturilor acordate Grupului se prezinta astfel:

<b>Beneficiarul imprumutului</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Prospectiuni S.A.	-	107.495
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>107.495</b>

In cursul anului 2021, soldul anului precedent a fost achitat, conform planului de reorganizare.

**6.4. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII**

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, datoriile Grupului fata de furnizori sunt dupa cum urmeaza:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Furnizori	27.014.274	29.329.756
Furnizori de imobilizari	2.559.115	5.887.523
Avansuri primite de la clienti	217.701	114.351
Sume datorate angajatilor	2.773.885	2.092.737
Alte datorii	8.820.443	2.886.147
<b>TOTAL</b>	<b>41.385.418</b>	<b>40.310.514</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>	<b>41.385.418</b>	<b>40.310.514</b>

La 31 decembrie 2021, din valoarea totala a datoriilor comerciale si alte datorii de 41.385.418 lei, datoriile comerciale catre parti afiliate sunt in valoare de 2.543.366 lei, detaliate in cadrul Notei 9.3.

Expunerea Grupului la riscul valutar si riscul de neplata in ceea ce priveste datoriile este prezentata in Nota 7 – „Instrumente financiare si managementul riscului”.

#### Alte impozite si obligatii pentru asigurarile sociale

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, alte impozite si obligatii pentru asigurarile sociale cuprind:

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Datorii fata de bugetul statului	17.630.054	11.786.631
Taxa pe valoare adaugata	15.605.275	9.072.799
<b>TOTAL</b>	<b>33.325.329</b>	<b>20.859.430</b>

Datoriile fata de bugetul statului cuprind, in principal, contributiile catre bugetul asigurarilor sociale, impozitul pe salarii si alte impozite si taxe catre bugetele locale.

#### Salariile

Numarul mediu de salariatii in anul 2021 a fost de 513 , iar in anul 2020 a fost de 680, structurat astfel:

<b>Numarul mediu de salariatii</b>	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
- Management nivel 1	4	5
- Management nivel 2	20	22
- Specialisti	304	214
-Muncitori	185	439
<b>TOTAL</b>	<b>513</b>	<b>680</b>

#### Costurile salariale

	<b>31 decembrie 2021</b>	<b>31 decembrie 2020</b>
Cheltuieli salariale	42.997.273	51.055.072
Contributii si asigurari sociale	1.239.387	2.320.177
Cheltuieli cu colaboratorii	30.276	22.479
Tichete de masa	14.787	9.131
<b>TOTAL</b>	<b>44.281.723</b>	<b>53.406.859</b>



## 6.5. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2020	Provizioane noi	Reluări la venituri	Sold la 31 decembrie 2020
Provizioane pentru litigii	5.501.649	-	1.071.301	4.430.339
Alte provizioane	2.170.359	-	-	2.170.359
<b>Total</b>	<b>7.672.008</b>	<b>-</b>	<b>1.071.301</b>	<b>6.600.698</b>

### Provizioane pentru litigii:

#### *Prospectiuni*

Ca urmare a discutiilor purtate cu avocatii Prospectiuni SA si in urma adreselor nr. 151/13.09.2019 si 174/02.10.2019, din partea Cabinetului de Avocat Marian Tudor, prin care sunt estimate sanse de 50%-50% de castigare a unor litigii asupra dreptului de proprietate pentru doua parcele din terenul aflat in partrimoniul Societatii (in strada Coralilor, Nr. 31A, Sector 1), a fost constituit un provizion in valoare de 2.538.681 lei, reprezentand valoarea din evidentele contabile a parcelelor in cauza, ponderate cu sansele de castig.

De asemenea, conform hotararii 6015/2019 pronuntate in data de 29.10.2019 de catre Tribunalul Bucuresti, creditorului Libra Internet Bank i-a fost acceptata suma de 1.071.310 lei, reprezentand dobanzi calculate de la data deschiderii procedurii insolventei si pana la data confirmarii planului de reorganizare. In urma solutionarii definitive a acestui litigiu prin Hotararea Curtii de Apel 1687/2021 din 27.10.2021, valoarea provizionului constituit a fost reversata, iar suma a fost achitata integral catre Libra Internet Bank.

### Alte provizioane:

#### *Prospectiuni*

In cadrul numaratorilor facute in teren, la 31.12.2019 a fost constat pierdut un numar de 890 de senzori, cu o valoare estimata de 1,400,104 lei. Conducerea Societatii a decis inregistrarea unui provizion pentru inlocuirea elementelor pierdute sau distruse, considerate ca reparatii ale activelor din care acestea fac parte, urmand ca la incheierea proiectului in care sunt folosite, acestea sa fie inventariate la sediul Societatii pentru stabilirea costurilor finale de inlocuire. Valoarea provizionului inregistrata la 31 decembrie 2019 a fost suplimentata cu valoarea de inlocuire pentru 484 senzori pierduti in primele luni ale anului 2020, respectiv 770,255 lei. La 31 decembrie 2021, societatea a pastrat provizionul instituit.

La 31 decembrie 2021, provizionul constituit in anul 2020, ca urmare a spetei juridice in care este implicat activul din Sant Feliu de Guixols, Girona (Spania), a fost pastrat in evidentele societatii.

## 7. INSTRUMENTE FINANCIARE SI MANAGEMENTUL RISCULUI

Grupul este expus urmatoarelor riscuri ce decurg din instrumente financiare: risc de piata (riscul de rata a dobanzii si riscul valutar), risc de creditare si risc de lichiditate. Managementul global al Grupului se focuseaza asupra imprezibilitatii pietei financiare si cauta sa minimizeze potentialele efecte adverse ale performantei financiare a Grupului. Riscul de piata este riscul care produce schimbari asupra preturilor pietei, precum schimbul valutar si rata dobanzii ce vor afecta veniturile Grupului sau valoarea detinerilor de instrumente financiare.

Grupul nu are angajamente formale pentru a combate riscurile financiare. In ciuda inexistentei angajamentelor formale, riscurile financiare sunt monitorizate de managementul de top, punandu-se accent pe nevoile Grupului pentru a compensa eficient oportunitatile si riscurile.

Aceasta nota prezinta informatii cu privire la expunerea Grupului fata de riscurile mentionate mai sus, la obiectivele, politicile si procesele aferente masurarii si administrarii riscurilor, cat si despre gestionarea capitalului de catre Grup.

*(i) Riscul de piata*

Riscul de piata reprezinta riscul ca modificari ale preturilor pietei – cursul de schimb valutar si rata dobanzii – sa afecteze profitul Grupului sau valoarea instrumentelor financiare detinute. Obiectivul managementului riscului de piata este gestionarea si mentinerea expunerilor in limite acceptabile si optimizarea rezultatelor.

**Riscul valutar**

Grupul poate fi expus fluctuatiilor cursului de schimb valutar prin datoria generata de imprumuturile pe termen lung, conturile bancare sau datoriile si creantele comerciale exprimate in valuta.

Moneda utilizata pe piata interna este leul romanesc. Grupul este expus riscului valutar la vanzarile, achiziitiile si imprumuturile realizate in alta moneda decat cea utilizata de Grup pe piata interna. Monedele care expun Grupul la acest risc sunt, in principal, EURO si USD celelalte monede fara un impact semnificativ sunt: GBP, MAD, GBP si XOF. Grupul nu utilizeaza instrumente derivate sau instrumente de hedging.

In cursul anului 2021, in Romania, rata inflatiei a fost de 5,1%, iar in anul 2020 de 2,6 %, Atat nivelul inflatiei, cat si volatilitatea cursului de schimb pot afecta lichiditatile Grupului.

Expunerea Grupului la riscul valutar la 31 decembrie 2021 a fost:

	EUR	GBP	USD
<b>Active monetare</b>			
Numerar	15.627	363	24.582
Creante	183.732	-	-
<b>Datorii monetare</b>			
Furnizori	394.854	-	5.355.572
Imprumuturi	-	-	-
<b>Expunerea neta</b>	<b>(195.496)</b>	<b>363</b>	<b>(5.330.990)</b>

In Romania, cursurile de schimb valutar sunt publicate de Banca Nationala a Romaniei si sunt considerate a fi o aproximare rezonabila a cursurilor de schimb ale pietei valutare. Pentru activele si datoriile monetare ale Grupului denumite in monede pentru care Banca Nationala a Romaniei nu furnizeaza date, a fost folosit cursul moneda straina – EUR si EUR – RON pentru stabilirea unei cotatei indirecte.

Mai jos se gasesc monedele in care activele si datoriile monetare ale Grupui sunt denominate la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020:

	<b>Curs la 31 decembrie 2021</b>	<b>Curs la 31 decembrie 2020</b>
RON/ EURO	4,9481	4,8694
RON/ GBP	5,8994	5,4201
RON/ USD	4,4707	3,9660

**Analiza de senzitivitate**

O apreciere cu 10% a leului romanesc fata de EUR in comparatie cu situatia la 31 decembrie 2021 ar diminua rezultatul obtinut de catre Grup cu 96,733 lei, in vreme ce o depreciere cu 10% a leului fata de EUR comparativ cu aceeasi data ar avea un efect similar, dar de sens contrar. De asemenea, o apreciere/depreciere cu 10% a leului fata de USD ar conduce la o crestere a rezultatului Grupului de 2,330,016 lei.

Alte influente:

- o aprecere/depreciere cu 10% a leului fata de GBP ar conduce la o scadere/ crestere a rezultatului societatii cu 214 lei.

**Riscul de rata a dobanzii**

Riscul generat de rata dobanzii este riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa varieze datorita fluctuatiilor de pe piata a ratelor dobanzilor. Riscul fluxului de lichiditati determinat de dobanzi este riscul variatiei in timp a costurilor cu dobanzile.

**Valoarea justa a instrumentelor financiare**

Instrumentele financiare detinute pana la scadenta, in conditii normale de afaceri sunt prezentate in situatia pozitiei financiare la valoare justa sau la valoarea de rambursare, dupa caz. Valoarea justa este suma la care instrumentul financiar ar putea fi schimbat intr-o tranzactie curenta intre parti interesate, intr-o tranzactie directa, la pretul pietei, alta decat vanzarea fortata sau de lichidare. Valoarea justa este obtinuta din preturile cotate pe piata si modelele de actualizare a fluxului de lichiditati, dupa caz.

La 31 decembrie 2021, valorile contabile ale numerarului si echivalentelor de numerar, furnizorilor si clientilor, angajamentelor si datoriei pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorita scadentelor pe termen scurt ale acestor active si datorii.

*(ii) Riscul de credit*

Riscul de credit reprezinta riscul ca Grupul sa inregistreze o pierdere financiara daca un client sau contrapartida din cadrul unui instrument financiar nu isi indeplineste obligatiile contractuale, fiind in principal generat in legatura cu creantele comerciale ale Grupului, numerarul si echivalentele de numerar.

Tratamentul riscului de credit se bazeaza pe factori de succes interni si externi Grupului. Factorul extern de succes – care are efect asupra reducerii riscului in mod sistematic – este: perfectionarea activitatii operatorului de piata. Factorii interni de succes in tratamentul riscului de contrapartida includ: diversificarea portofoliului de clienti.

Activele financiare, care pot supune Grupul riscului de incasare, sunt in principal creantele comerciale. Grupul a pus in practica o serie de politici prin care se asigura ca vanzarea de servicii se realizeaza catre clienti cu o incasare corespunzatoare. Valoarea neta a creantelor, neta de provizion, reprezinta suma maxima expusa riscului de incasare.



Expunerea maxima la riscul de incasare la data raportarii a fost:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Creante	46.451.378	38.591.601
<b>TOTAL</b>	<b>46.451.378</b>	<b>38.591.601</b>

Situatia vechimii creantelor la data raportarii a fost:

	<u>Brut</u>	<u>Ajustari de valoare</u>	<u>Brut</u>	<u>Ajustari de valoare</u>
	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2020</u>
Intre 0 – 90 zile	20.571.353	-	10.158.570	-
Intre 90 – 180 zile	461.838	-	1.553.402	-
Intre 180 -365 zile	536.832	-	2.056	-
Mai mult de un an	111.965.879	(87.084.523)	139.064.922	(112.187.349)
<b>TOTAL</b>	<b>133.535.901</b>	<b>(87.084.523)</b>	<b>150.778.950</b>	<b>(112.187.349)</b>

(iii) *Riscul de lichiditate*

Riscul de lichiditate apare din posibilitatea neonorarii obligatiilor fata de Grup de catre clienti, in conditii normale de afaceri. Pentru a controla acest risc, Grupul trebuie sa evalueze periodic solvabilitatea financiara a clientilor sai.

Managementul prudent al riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si a unor fonduri de finantare adecvate pentru desfasurarea activitatii.

Grupul urmareste mentinerea unui nivel al numerarului si echivalentelor de numerar care sa depaseasca iesirile de numerar previzionate pentru plata datoriilor financiare. De asemenea, Grupul monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar previzionate din incasarea creantelor comerciale, precum si nivelul iesirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale si altor datorii.

Expunerea maxima la riscul de lichiditate la data raportarii a fost:

31 decembrie 2021	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	mai putin de 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
Imprumuturi	-	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	82.757.734	82.757.734	82.757.734	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>82.757.734</b>	<b>82.757.734</b>	<b>82.757.734</b>	-	-

Iar pentru anul trecut a fost:

31 decembrie 2020	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	mai putin de 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
Imprumuturi	107.495	8.316.216	107.495	-	-
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv alte impozite si asigurari sociale	72.782.011	72.782.011	72.782.011	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>72.889.506</b>	<b>81.098.227</b>	<b>72.889.506</b>	-	-

## 8. ENTITATILE GRUPULUI

Filiarele Grupului si procentul actiunilor detinute de Societatea mama, Prospectiuni S.A., sunt dupa cum urmeaza:

Entitatea	Tara de origine	31 decembrie 2021 % din actiuni
CODECS SA	Romania	90,2
Prospectiuni – Divizia Paza si Protectie SRL	Romania	100
Econsa Grup SA	Romania	98,2572

**CODECS S.A.** este o firma romaneasca, avand ca principal obiect de activitate instruire profesionala de specialitate si programe MBA .

In luna aprilie a anului 2010, Prospectiuni S.A. a achizitionat, de la diversi actionari persoane fizice, un numar de 50.990 actiuni care insumeaza 51% din capitalul social al CODECS SA, in valoare totala de 1.478.587 lei.

In cursul anului 2019 a fost finalizata conversia creantei Prospectiuni, in valoare de 400.000 lei, in aport la capitalul social al Codecs. In urma acestui aport, Societatea-mama a ajuns la un procent de detinere de 90,2%.

Pe tot parcursul anului 2021, conducerea a fost asigurata de catre domnul Razvan Sisu, in pozitia de Administrator al entitatii.

**Prospectiuni Divizia Paza si Protectie S.R.L.** este o firma romaneasca, avand ca obiect principal de activitate garda si protectia bunurilor si persoanelor. Prospectiuni S.A. detine 100% din capitalul social al Prospectiuni Divizia Paza si Protectie S.R.L.

Pe tot parcursul anului 2021, conducerea a fost asigurata de catre domnul Stefan Cohut, in pozitia de Administrator.

**Econsa Grup S.A.** este o firma romaneasca, avand ca obiect de activitate exploatarea carierelor de piatra (bazalt), extractia pietrisului si a nisipului. In luna iulie a anului 2011, Prospectiuni S.A. a achizitionat, in urma compensarii intre creantele si datoriile Prospectiuni S.A. si Tender S.A., cu achitarea diferentei ramase in suma de 659.076 lei in luna august a anului 2011, un numar de 1.691.363 actiuni care insumeaza 98,2572%, din capitalul social al Econsa Grup S.A., in valoare totala de 12.008.677 lei, ceea ce ii confera controlul asupra acestei societati. Aceasta tranzactie a fost efectuata avand la baza raportul unui evaluator independent, ELF EXPERT si s-a facut tinand cont de pretul pietei.

Pe tot parcursul anului 2021, conducerea societatii a fost asigurata de catre domnul Vasile Top, in pozitia de Administrator Special.

Pentru societatile intrate in perimetrul de consolidare la care Prospectiuni SA nu are un procent de detinere de 100%, s-a calculat impactul intereselor care nu controleaza entitatile atat in rezultatul perioadei de raportare (un profit de 7,929 lei), dar si in si Situatia Consolidata a Pozitiei Financiare la 31 decembrie 2021 - capitaluri in valoare de 2.056.829 lei.

## 9. ALTE INFORMATII

### 9.1. ANGAJAMENTE

Nu este cazul

### 9.2. CONTINGENTE

#### (i) Litigii

Majoritatea actiunilor in curs in instanta se refera la recuperarea creantelor de incasat de la clienti, respectiv asupra proprietatii partiale asupra unor terenuri (in cazul Prospectiuni).

In litigiile in care Grupul este parte „parata” pretentiile deriva din raporturi de munca (litigii de munca) sau in stabilirea valorilor finale a creantelor impotriva debitoarelor aflate in insolventa/reorganizare (Prospectiuni, Econsa) care se afla in curs de solutionare pe fond sau pe caile de atac legale.

#### (ii) Datorii contingente

Conducerea Grupului recunoaste ca pot sa apara datorii contingente ocazionate de intrarea in insolventa a Econsa Group SA, la momentul aprobarii tabelului de creante final, ulterior emiterii prezentelor situatii financiare.

#### (iii) Rezerve statutare din reevaluare la 31 decembrie 2021

La 31 decembrie 2021, rezervele din reevaluare la nivel de Grup sunt in valoare de 55.896.668 lei.





(iv) **Mediul economic**

Situatia curenta

In anul 2021, economia Romaniei (mediul economic in care Grupul isi desfasoara activitatea) a fost influentata de evolutia pandemiei de Covid-19, generand totusi o crestere economica anuala de aprox. 7% (dupa scaderea de 3,9% din 2020).

Perspectivile economiei in urmatoorii ani

In ciuda asteptarilor de revenire economica, efectele crizei provocate de pandemie sunt asteptate sa afecteze ritmul de crestere in Romania si Europa din urmatoorii ani. Acestei situatii i se suprapun viitoarele efecte economice (inca necuantificabile) generate de conflictul armat din Ucraina asupra costurilor cu energia, alimentele, forta de munca si a valului de imigranti rezultat.

Modificari in evolutia pretului petrolului

In ultimii doi ani ce au precedat pandemia de Covi-19, pretul petrolului a inregistrat o revenire la nivelul pietelor internationale, dar si pe cea interna, acest fapt influentand cererea de servicii de achizitie de date geofizice care fac obiectul principal de activitate al Prospectiuni, clientii strategici reincepand programele investitionale.

Se estimeaza ca pentru anul 2022, pretul petrolului si al gazului la nivel mondial, aflate deja la valori ridicate, va continua sa creasca, atat datorita revenirii economiilor dupa ridicarea partiala a masurilor impuse pe perioada pandemiei COVID-19, cat si a noilor orientari, in materie de strategie energetica a tarilor europene, cauzate, in principal, de conflictul armat din Ucraina.

Conform previziunilor, cererea de GNL va trebui sa creasca pana in 2025-2030, crescand astfel implicit si preturile.

Se estimeaza in continuare ca gazul va fi combustibilul fosil cu cea mai rapida crestere, lucru vizibil deja in piata. Conducerea Prospectiuni a luat masuri pentru a se adapta la realitatea acestor modificari din piata, adaptandu-si procedurile de lucru din teren, redimensionand costurile si numarul de salariati si orientandu-si atentia catre clientii strategici.

(v) **Cadrul de desfasurare a activitatii**

Desi parte a Uniunii Europene de la 1 ianuarie 2007, economia Romaniei prezinta in continuare caracteristici ale unei pietee emergente, cum ar fi un deficit de cont curent ridicat, o piata financiara relativ nedezvoltata.

Conducerea Grupului considera ca aplicarea principiului continuitatii activitatii in pregatirea acestor situatii financiare consolidate este corecta, data fiind si pozitia dominanta de pe piata de petrol si gaze naturale din cadrul sistemului economic national.

**(vi) Cadrul legislativ fiscal**

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor organe de control. Declaratiile de impozit pe profit fac subiectul reviziei si corectiilor autoritatilor fiscale, in general pe o perioada de cinci ani dupa data completarii lor. Managementul considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale din situatiile financiare consolidate anexate; totusi, exista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea acestor probleme. Impactul acestora nu a putut fi determinat la aceasta data.

**(vii) Garantii pentru imprumuturile primite**

Nu e cazul pentru situatia grupului la 31 decembrie 2021.

**9.3. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE**

In scopul intocmirii situatiilor financiare consolidate in conformitate cu IFRS la 31 decembrie 2021, doua parti sunt considerate a fi afiliate daca una dintre ele are posibilitatea de a o controla pe cealalta, sau de a exercita o influenta semnificativa asupra acesteia in luarea deciziilor financiare si operationale, dupa cum este detaliat in IAS 24 „Prezentarea informatiilor despre partile afiliate”. In identificarea partilor afiliate este luata in considerare substanta relatiei, si nu natura juridica a acesteia.

Partile afiliate pot derula tranzactii in termene si conditii diferite fata de tranzactiile derulate cu terte parti.

Societatile afiliate si alte parti legate cu care Grupul a desfasurat tranzactii sau are solduri, majoritatea aflandu-se sub control comun, atat in cursul anului 2021, cat si in cursul anului 2020 sunt:

Denumire	Tara de origine	Obiect de activitate	Adresa
Tender SA	Romania	Administrarea societatilor detinute	Timisoara, Splaiul Nicolae Titulescu Nr. 8
Esparom SA	Romania	Activitate in domeniul constructiilor	Timisoara, Str. Polona Nr. 2
Vulcan SA	Romania	Instalatii complete pentru rafinarii, locomotive, vagoane	Bucuresti, Str. Berceni Nr. 104
Grup Imobiliar TRUSTEE	Romania	Dezvoltare imobiliara	Timisoara, Splaiul Nicolae Titulescu Nr. 8
SIRD Timisoara	Romania	Constructia, intretinerea si repararea autostrazilor, drumurilor si activitati conexe	Sanandrei KM 13, Jud. Timis
ICSH SA Hunedoara	Romania	Constructii siderurgice	Hunedoara, Str. C-tin Bursan, Nr. 8
CORPORATE MANAGEMENT SOLUTIONS SRL	Romania	Consultanta pentru afaceri si management	Timisoara, Splaiul Nicolae Titulescu Nr. 8
SMART JOB SOLUTIONS SA	Romania	Solutii specializate de/ pentru Resurse Umane	Bucuresti, Str. Berceni Nr. 104
LAMINIA RESSOURCES SARL	Senegal	Explorarea si exploatarea resurselor minerale	Dakar, Vila Nr 129, Route du Meridien President Almadies



BINIA RESOURCES	Senegal	Explorarea si exploatarea resurselor minerale	Dakar, Vila Nr 129, Route du Meridien President Almadies
BAFONDOU RESOURCES	Senegal	Explorarea si exploatarea resurselor minerale	Dakar, Vila Nr 129, Route du Meridien President Almadies
SALOUM RESOURCES	Senegal	Explorarea si exploatarea resurselor minerale	Dakar, Vila Nr 129, Route du Meridien President Almadies
PHOSPHATES RESOURCES	Senegal	Explorarea si exploatarea resurselor minerale	Dakar, Vila Nr 129, Route du Meridien President Almadies
PROSPECTIUNI EXPLORATION MANAGEMENT SERVICES	Serbia	Activitati de inginerie si consultanta tehnica	Novi Sad, Maksima Gorkog, nr. 6
TENDER OIL&GAS	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Nicosia, str. Themistokli Dervi, nr. 5
INDUSTRIA LINII	Romania	Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate	Timisoara, Jud.Timis, B-dul Take Ionescu, nr.46B
Prospectiuni Geophysical	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Rositi, Limassol, Fylaxcos Agias and Zinonos
LAMINIA CYPRUS HOLDING	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Nicosia, Elenion Building, Str. Themistokli Dervi 5,1066
BINIA CYPRUS HOLDING	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Nicosia, Elenion Building, Str. Themistokli Dervi 5,1066
BAFONDOU CYPRUS HOLDING	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Nicosia, Elenion Building, Str. Themistokli Dervi 5,1066
SALOUM CYPRUS HOLDING	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Nicosia, Elenion Building, Str. Themistokli Dervi 5,1066
PHOSPHATES CYPRUS HOLDING	Cipru	Activitati de inginerie si consultanta tehnica, cercetare geologica si exploatare a solului si subsolului	Nicosia, Elenion Building, Str. Themistokli Dervi 5,1066
PROSPECTIUNI sarl	Senegal	Activitati de inginerie si consultanta tehnica	Route du Meridien President, no 29, Dakar
Fundatia Codecs pentru Leadership	Romania	Alte forme de invatamant	Bucursti, Agricultorilor Nr. 37-39, sector 2



Datoriile comerciale ale Grupului catre partile afiliate sunt prezentate dupa cum urmeaza:

Datorii comerciale	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Smart Job Solutions	53.750	53.750
Grup Imobiliar Trustee	11.954	11.954
SIRD Timisoara	516.366	516.366
ICSH SA Hunedoara	104.900	137.000
Tender SA	840.331	872.303
Talc Dolomita	12.218	12.218
Esparom SA	18.523	18.523
Industria Lanii	225.500	225.500
Agrosem	490.824	488.087
Corporate Management Solutions	2.856	2.856
Prospectiuni Exploration Management Services	-	2.980.852
<b>TOTAL</b>	<b>2.543.366</b>	<b>5.591.109</b>

Valoarea tranzactiilor cu partile afiliate in cursul exercitiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 este redată in tabelul de mai jos:

Denumire	Vanzari/ venituri in 2021	Vanzari/ venituri in 2020	Cumparari/ cheltuieli in 2021	Cumparari/ cheltuieli in 2020
Tender SA	-	-	2.400	2.400
Agrosem	-	-	1.200	1.200
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>

Dupa cum se poate observa si in tabelul de mai sus, odata cu restrangerea activitatii intregului Grup, tranzactiile cu partile afiliate au fost nesemnificative in comparatie cu cifra de afaceri si valoarea achizitiilor.

Cumpararile din cursul anului 2021 s-au rezumat la chirii/achizitii diverse nesemnificative.

#### 9.4. EVENIMENTE EXTRAORDINARE

Nu e cazul.

#### 9.5. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu e cazul.

### 10. POLITICI CONTABILE

Politicile contabile detaliate mai jos au fost aplicate in mod consecvent de catre entitatile Grupului pentru toate perioadele prezentate in situatiile financiare consolidate.

## 10.1. BAZELE CONSOLIDARII

### (i) *Combinari de intreprinderi*

Combinarile de intreprinderi sunt contabilizate prin metoda achizitiei la data achizitiei, care este data la care controlul este transferat Grupului. Controlul reprezinta puterea de a conduce politicile financiare si operationale ale entitatii pentru a obtine beneficii din activitatile acesteia. La evaluarea controlului, Grupul ia in considerare drepturile de vot potentiale care sunt exercitabile in prezent.

Grupul evalueaza fondul comercial la data achizitiei astfel:

- valoarea justa a contraprestatiei transferate; inclusiv
- valoarea intereselor fara control in entitatea achizitionata; inclusiv
- daca acea combinatie de intreprinderi se realizeaza in etape, valoarea justa de la data achizitiei a participatiei in capitalurile proprii detinute in entitatea achizitionata; mai putin
- valoarea neta recunoscuta (in general valoarea justa) a activelor identificabile dobandite si a datoriilor asumate.

Castigul dintr-o cumparare in conditii avantajoase este recunoscut imediat in contul de profit si pierdere atunci cand valoarea justa a contraprestatiei transferate este mai mare decat valoarea neta recunoscuta a activelor identificabile dobandite. Contraprestatia transferata nu include sumele aferente incetarii unor relatii preexistente intre Grup si entitatea achizitionata. Asemenea sume sunt in general recunoscute in contul de profit si pierdere. Costurile de tranzactionare, altele decat cele asociate cu emiterea de obligatiuni sau actiuni, aferente combinarilor de intreprinderi sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand au loc.

Orice contraprestatie contingenta datorata este evaluata la valoarea justa la data achizitiei. Daca contraprestatia contingenta este clasificata drept capitaluri proprii, atunci nu este reevaluata, iar decontarea este contabilizata in cadrul capitalurilor proprii. Alternativ, modificarile ulterioare ale valorii juste a contraprestatiei contingente sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere.

### (ii) *Achizitii de interese fara control*

Interesele fara control sunt evaluate la valoarea proportionala a activelor nete identificabile la data achizitiei. Modificarile in procentul de detinere a Grupului in filiala care nu rezulta in pierderea controlului sunt contabilizate ca si tranzactii cu elemente de capitalurii proprii.

### (iii) *Filiale*

Filialele sunt entitati controlate de catre Grup. Grupul detine controlul asupra unei entitati atunci cand este expus la, sau are dreptul la castiguri variabile ce rezulta din implicarea sa in entitate si are capacitatea de a afecta aceste castiguri prin puterea asupra entitatii. Situatiile financiare ale filialelor sunt incluse in situatiile financiare consolidate din momentul in care incepe exercitarea controlului si pana in momentul incetarii lui.

### (iv) *Pierderea controlului*

La pierderea controlului, Grupul derecunoaste activele si datoriile filialei, orice interese care nu controleaza si alte componente ale capitalurilor proprii atribuibile filialei. Orice surplus sau deficit rezultat din pierderea controlului este recunoscut in contul de profit si pierdere. Daca Grupul pastreaza orice interes in fosta filiala, atunci acest interes este evaluat la valoarea justa de la data in care controlul este pierdut. Ulterior acest interes

este contabilizat prin metoda punerii in echivalenta sau drept un activ financiar disponibil pentru vanzare, in functie de gradul de influenta pastrat.

**(v) Tranzactii eliminate la consolidare**

Soldurile si tranzactiile in cadrul Grupului, precum si orice venituri sau cheltuieli nerealizate, rezultate din tranzactii in cadrul Grupului, sunt eliminate la intocmirea situatiilor financiare consolidate. Profiturile nerealizate aferente tranzactiilor cu entitatile asociate contabilizate prin metoda punerii in echivalenta sunt eliminate in contrapartida cu investitia in entitatea asociata, in masura interesului Grupului in entitatile asociate. Pierderile nerealizate sunt eliminate in acelasi fel ca si castigurile nerealizate, insa numai in masura in care nu exista indicii de depreciere a valorii.

**(vi) Raportarea pe segmente**

Un segment operational este o componenta a Grupului care se angajeaza in activitati comerciale din care pot castiga venituri si suporta cheltuieli, inclusiv venituri si cheltuieli care se refera la tranzactiile cu orice alte componente ale Grupului. Tranzactiile inter-segment se efectueaza in conditiile normale de piata.

Toate rezultatele din exploatare ale segmentelor operationale sunt revizuite periodic de catre conducerea Grupului in scopul de a lua decizii cu privire la resursele care vor fi alocate segmentului si evaluarea performantelor sale. Rezultatele segmentelor care sunt raportate conducerii includ elemente direct atribuibile unui segment, precum si cele care pot fi alocate pe o baza rezonabila. Performanta este masurata in functie de castigul segmentului inainte de dobanda, impozite si amortizare, asa cum sunt incluse in rapoartele interne de gestiune care sunt revizuite de catre conducere.

Cheltuielile de capital ale segmentelor reprezinta costul total suportat in cursul perioadei de achizitie de imobilizari corporale si imobilizari necorporale, altele decat fondul comercial.

Segmentul este o componenta distincta a Grupului care este angajat fie in oferirea de produse sau servicii corelate (segmentul de productie), fie in oferirea de produse si servicii intr-un mediu economic diferit (segment geografic) si care este subiectul unor riscuri si beneficii diferite de acelea ale altor segmente.

Grupul isi desfasoara operatiunile in mai multe zone din Romania, dar si din strainatate, care sunt angajate atat in activitatea de prospectare, cat si in cea de instruire profesionala, de extractie si de investigare si protectie a bunurilor si a persoanelor. Din punct de vedere al impartirii geografice, conducerea Grupului considera operatiunile in totalitatea lor ca "un singur segment".

Din punct de vedere al segmentelor de productie, conducerea Grupului a identificat patru segmente principale de afaceri:

- Prestare de servicii de prospectiuni geologice si geofizice;
- Prestare de servicii de instruire profesionala si alte forme de invatamant;
- Extractie si comercializarea de piatra de diverse sorturi (bazalt, nisip, pietris);
- Prestare de servicii de paza si protectie a bunurilor si a persoanelor, consultanta pentru servicii de securizare a institutiilor, locuintelor si obiectivelor industriale, inclusiv evaluarea sistemului de securitate.

**(vii) Tranzactii in moneda straina**

Tranzactiile in moneda straina se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb valutar de la data tranzactiei. Activele si pasivele monetare exprimate in valuta la sfarsitul exercitiului sunt exprimate in LEI, la cursul de schimb



de la acea data. Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv.

Principalele rate de schimb la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 sunt dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
1 euro	4,9481	4,8694
1 dolar SUA	4,4707	3,9660
1 GBP	5,8994	5,4201

Activele si datoriile nemonetare exprimate intr-o moneda straina care sunt evaluate la valoarea justa sunt convertite in moneda functionala, la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinata valoarea justa. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric intr-o moneda straina sunt convertite utilizand cursul de schimb valutar de la data tranzactiei.

**(viii) Imobilizari corporale**

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la costul de achizitie. Imobilizarile corporale au fost incluse in situatiile financiare consolidate la costul istoric de achizitie, mai putin amortizarea cumulata si ajustarile pentru depreciere sau pierderile de valoare cu exceptia grupelor "Terenuri si amenajari de terenuri" si "Cladiri si constructii", care sunt prezentate la valoarea reevaluată mai putin amortizarea cumulata si pierderile din depreciere.

Costul istoric include cheltuieli care sunt direct atribuibile achizitiei elementelor respective. Imobilizarile corporale cuprind terenuri si amenajari de terenuri, cladiri, constructii, masini si echipamente.

Alte imobilizari corporale si imobilizarile corporale in curs sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile din depreciere. Costul activelor construite in regie proprie include costul materialelor, al salariilor directe, estimarea initiala, unde este cazul, a costurilor de demontare si de mutare a elementelor si restaurarea amplasamentului si o cota parte a cheltuielilor indirecte.

Incepand cu data de 1 mai 2009, rezervele statutare din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv la momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz.

Rezervele statutare din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata pana la data de 31 decembrie 2003, plus portiunea reevaluării efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004 aferenta perioadei de pana la 30 aprilie 2009, nu vor fi impozitate in momentul transferului catre rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare, ci in momentul schimbarii destinatiei acestora.

Rezervele statutare realizate sunt impozabile in viitor, in situatia modificarii destinatiei rezervelor sub orice forma, in cazul lichidarii, fuziunii Societatii, inclusiv la folosirea acestora pentru acoperirea pierderilor contabile, cu exceptia transferului, dupa data de 1 mai 2009, de rezerve aferente evaluarilor efectuate dupa 1 ianuarie 2004.

Reevaluarile se fac cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare. Valoarea justa a fost determinata pe baza evaluarilor facute de evaluatori independenti externi, prin folosirea metodelor valorilor de piata si a costului de inlocuire net, mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere, daca este cazul.



Terenurile si cladirile administrative sunt contabilizate la valoare justa, pe baza evaluarilor facute de evaluatori independenti externi, prin folosirea metodelor valorilor de piata si a costului de inlocuire net, mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere, daca este cazul.

Daca valoarea contabila a unui activ este majorata ca urmare a unei reevaluari, aceasta majorare trebuie inregistrata direct in capitalurile proprii in cadrul pozitiei "rezerve din reevaluare". Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscuta in contul de profit sau pierdere, in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscuta anterior in contul de profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuata ca urmare a unei reevaluari, aceasta diminuare trebuie recunoscuta in contul de profit sau pierdere. Cu toate acestea, diminuarea trebuie recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global, in masura in care exista sold creditor in surplusul din reevaluare pentru acel activ. Diminuarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global reduce valoarea acumulata in capitaluri la pozitia "rezerve din reevaluare".

Surplusul din reevaluare inclus in alte elemente ale rezultatului global aferent imobiliarilor corporale poate fi transferat direct in rezultatul reportat atunci cand activul este derecunoscut.

Atunci cand parti ale unei imobiliarizari corporale au durate de viata utila diferite, acestea sunt inregistrate ca parti separate (componentele majore) ale unui activ. Metodele de amortizare ale activelor, duratele de viata utile si valoarea reziduala sunt revizuite, si ajustate daca este cazul, la fiecare data de raportare.

Imobiliarizările corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din situatia pozitiei financiare impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Castigurile sau pierderile in urma casarii sau cedarii sunt egale cu incasarile nete obtinute din cedare (mai putin cheltuielile cu cedarea), din care se deduce valoarea contabila neta a activului. Ele se recunosc ca venit sau cheltuiala in contul de profit si pierdere.

#### *Cheltuielile ulterioare*

Cheltuielile ulterioare sunt incluse in valoarea contabila a activului sau recunoscute ca active separate, dupa cum impune situatia, doar in cazul in care este probabil ca beneficii viitoare asociate elementului de activ sa fie inregistrate de catre Grup, iar costul asociat elementului respectiv poate fi evaluat cu precizie.

Toate celelalte cheltuieli cu reparatiile si intretinerea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere aferent exercitiului financiar in care apar.

#### *Amortizarea*

Imobiliarizările corporale sunt amortizate folosind metoda liniara, pe parcursul duratelor de viata ale acestora. Duratele de viata (in ani) utilizate pentru imobiliarizările corporale sunt urmatoarele:

	<b>Durata de viata (ani)</b>
Cladiri, constructii si instalatii speciale	25-50
Utilaje si echipamente	3-28
Aparate de masura si control	5-10
Masini	5-10
Alte imobiliarizari corporale	3-20

Imobiliarizările in curs si terenurile nu sunt supuse amortizării. Imobiliarizările in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Valorile reziduale ale activelor si duratele de viata utile sunt revizuite si ajustate, daca este cazul la data fiecarui set de situatii financiare.

Valoarea contabila a unui activ este redusa imediat la valoarea recuperabila in cazul in care valoarea contabila depaseste valoarea recuperabila estimata.

#### *Active achizitionate in leasing*

Contractele de leasing in care Grupul isi asuma totalitatea riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt clasificate ca leasing financiar. Imobilizarile corporale achizitionate prin contracte de leasing financiar sunt prezentate la minimum dintre valoarea de piata si valoarea actualizata a platilor viitoare, mai putin deprecierea acumulata si deprecierea de valoare. Platile de leasing sunt inregistrate in conformitate cu politica contabila prezentata la punctul (ix) de mai jos.

Mijloacele fixe achizitionate in leasing financiar sunt amortizate pe minimul dintre durata lor de viata si durata contractului de leasing.

#### **(ix) Imobilizari necorporale**

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatia pozitiei financiare la costul istoric, mai putin amortizarea cumulata si pierderile de valoare. Costul istoric include cheltuieli care sunt direct atribuibile achizitiei elementelor respective. Amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarii necorporale. Cheltuiala aferenta achizitiilor de licente pentru programele informatice este capitalizata pe baza costurilor de achizitionare si punere in functiune a programelor respective. Majoritatea imobilizarilor necorporale inregistrate de Grup sunt reprezentate de programe informatice dedicate. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioada de 3 ani. Costurile asociate dezvoltarii sau intretinerii programelor informatice sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere in momentul inregistrarii.

#### *Fondul comercial*

Fondul comercial de la data achizitiei unei filiale este inclus in imobilizarile necorporale.

Fondul comercial este prezentat la cost, mai putin pierderile cumulate din depreciere. In ceea ce priveste capitalul propriu investit, valoarea contabila a fondului comercial este inclusa in valoarea contabila a investitiei, si o pierdere din depreciere pentru o astfel de investitie nu se aloca nici unui activ, inclusiv fondului comercial care face parte din valoarea contabila a capitalurilor proprii.

#### **(x) Deprecierea imobilizarilor**

##### *(i) Active financiare*

Valoarea contabila a imobilizarilor financiare este analizata la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar pentru a determina daca exista scaderi de valoare. Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza. Daca este cazul, o ajustare pentru depreciere este recunoscuta in contul de profit si pierdere cand valoarea contabila a activului este superioara valorii sale recuperabile.

Valoarea recuperabila a instrumentelor financiare ale Grupului inregistrate la costul amortizat este calculata ca si valoare prezenta a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate cu rata de dobanda efectiva corespunzatoare acestor active. Creantele pe termen scurt nu sunt actualizate. Valoarea recuperabila a altor active este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa (mai putin costurile de vanzare) si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de numerar viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului.

Pierderile din deprecierea imobilizărilor financiare sau unei creanțe înregistrate la costul amortizat este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă.

Când scăderea valorii juste a unui activ financiar disponibil pentru vânzare a fost recunoscută direct în capitalurile proprii și există indicii ale deprecierei activului, pierderea cumulată care a fost recunoscută direct în capitalurile proprii este recunoscută în contul de profit și pierdere chiar dacă activul financiar nu a fost derecunoscut. Valoarea acestei pierderi este reprezentată de diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă actuală, mai puțin pierderile din depreciere aferente activului anterior recunoscute în contul de profit și pierdere.

*(ii) Active non-financiare*

Activele care fac obiectul amortizării sunt revizuite din perspectiva deprecierei ori de câte ori evenimentele sau modificarea condițiilor indică faptul că valoarea contabilă poate să nu mai fie recuperată. O pierdere din depreciere este recunoscută la valoarea reprezentată de diferența cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă. Valoarea recuperabilă este determinată ca valoarea cea mai mare dintre valoarea justă a activului, netă de costurile de vânzare și valoarea de utilizare a activului. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate la nivelul la care sunt identificate fluxuri de numerar separate (unități generatoare de numerar). Activele non-financiare care au fost afectate de depreciere sunt analizate din perspectiva stornării deprecierei la data fiecărei raportări financiare anuale.

O pierdere din depreciere este recunoscută dacă suma aferentă activului sau unitatea sa generatoare de numerar depășește valoarea sa estimată de recuperat. Pierderile din depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

*(iii) Calculul valorii recuperabile*

Valoarea recuperabilă a investițiilor făcute de Grup în instrumente financiare și a creanțelor înregistrate la costul amortizat este calculată ca și valoare prezintă a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate cu rata de dobândă efectivă corespunzătoare acestor active. Creanțele pe termen scurt nu sunt actualizate. Valoarea recuperabilă a altor active este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. În cazul unui activ care nu generează independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de trezorerie a căruia activul îi aparține.

*(xi) Stocuri*

Stocurile sunt alcătuite din materiale consumabile, piese de schimb și alte materiale constând în principal din materiale pentru întreținerea și realizarea de investiții în regie proprie. Acestea sunt înregistrate la data intrării lor ca stocuri în momentul achiziției, la prețul de achiziție și sunt trecute pe cheltuieli sau sunt capitalizate, după caz, în momentul consumului. Costul stocurilor este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat (pentru materiile prime și materialele consumabile) și include cheltuielile suportate în procurarea stocurilor și aducerea lor în locația și condiția existentă. Valoarea producției în curs și a produselor finite cuprinde costul materialelor directe, al manoperei și al cheltuielilor indirecte pe care le-au încorporat.

Stocurile sunt măsurate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul normal al activității minus costurile estimate pentru finalizare, dacă este cazul, și cheltuielile ocazionate de vânzare.

Politica Grupului este de a înregistra ajustări pentru pierderi de valoare de 100% pentru stocurile fără mișcare și pentru stocurile mai vechi de 365 de zile și care nu vor mai fi folosite în viitor, pe baza unei analize efectuate de către conducerea Grupului, împreună cu departamentul tehnic.

**(xii) Recunoasterea si derecunoasterea instrumentelor financiare nederivate**

**Active financiare nederivate**

Activele financiare includ, in principal, numerarul si echivalentele de numerar, clientii si alte conturi asimilate si investitii. Recunoasterea si masurarea acestor elemente sunt prezentate in politicile contabile respective.

Instrumentele financiare sunt clasificate drept creante din imprumuturi acordate, datorii sau capitaluri proprii in concordanta cu continutul aranjamentului contractual. Dobanda, dividendele, castigurile si pierderile asociate cu un instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate ca si cheltuiala sau venit in momentul aparitiei lor. Varsamintele catre detinatorii de instrumente financiare clasificate in capitalurile proprii sunt inregistrate direct in capitaluri proprii.

Grupul recunoaste initial creantele si depozitele la data la care au fost initiate. Toate celelalte active financiare (inclusiv activele desemnate la valoare justa prin contul de profit si pierdere) sunt recunoscute initial la data tranzactionarii cand Grupul devine parte a conditiilor contractuale ale instrumentului.

Grupul derecunoaste un activ financiar atunci cand expira drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ sau cand sunt transferate drepturile de a incasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar printr-o tranzactie prin care riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate in mod semnificativ. Orice interes in activul financiar transferat care este creat sau pastrat de catre Grup este recunoscut separat ca un activ sau o datorie.

Activele si datoriile financiare sunt compensate, iar in situatia pozitiei financiare este prezentata valoarea neta numai atunci cand Grupul are dreptul legal de a compensa valorile si intentioneaza fie sa le deconteze in baza neta, fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

Grupul detine urmatoarele active financiare nederivate: activele financiare la valoare justa prin contul de profit si pierdere, activele financiare detinute pana la scadenta, creante si active financiare disponibile pentru vanzare.

**a) Active financiare la valoare justa prin contul de profit si pierdere**

Un activ financiar este clasificat ca fiind la valoare justa prin contul de profit si pierdere daca este clasificat ca detinut pentru tranzactionare sau daca este desemnat astfel la recunoasterea initiala. Activele financiare sunt desemnate ca fiind evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere daca Grupul gestioneaza aceste investitii si ia decizii de cumparare sau de vanzare pe baza valorii juste, in conformitate cu strategia de investitie si de gestionare a riscului descrisa in documentatia Grupului. La recunoasterea initiala, costurile de tranzactionare atribuibile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul in care sunt suportate. Activele financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere sunt evaluate la valoarea lor justa, iar modificarile ulterioare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

**b) Creante comerciale**

Conturile de clienti si conturi asimilate includ facturile emise si neincasate la data raportarii la valoarea nominala si creantele estimate aferente serviciilor prestate, ce se recunosc initial la valoarea justa la care se adauga costurile de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior, conturile de clienti si conturile asimilate sunt inregistrate la costul amortizat mai putin pierderile din depreciere. Costul amortizat aproximeaza valoarea nominala. Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor, estimarile privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date.

Pierderile de valoare sunt analizate la data intocmirii situatiilor financiare pentru a determina daca acestea sunt estimate corect. Ajustarea pentru depreciere poate fi reluata daca s-a produs o schimbare in conditiile existente la momentul determinarii valorii recuperabile. Reluarea unei ajustari pentru depreciere poate fi efectuata numai in asa fel incat valoarea neta a activului sa nu depaseasca valoarea sa neta contabila istorica.

*c) Numerar si echivalente de numerar*

Numerar si echivalente de numerar includ casa, conturile curente, depozitele bancare cu o maturitate de pana la 3 luni si alte echivalente de numerar. Numerarul si echivalentele de numerar in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei. Descoperirile de cont, care sunt platibile la cerere si constituie parte integranta a administrarii fondurilor banesti ale Grupului, precum si liniile de credit, sunt incluse ca si componenta a disponibilitatilor banesti in scopul prezentarii situatiei fluxului de numerar. Descoperirile de cont sunt prezentate ca imprumuturi in sectiunea de datorii curente.

*d) Active financiare disponibile pentru vanzare*

Actele financiare disponibile pentru vanzare sunt active financiare nederivate, care sunt desemnate ca disponibile pentru vanzare si care nu sunt clasificate in niciuna din celelalte categorii de active financiare. Investitiile Grupului in instrumente de capitaluri proprii si anumite instrumente de datorie sunt clasificate ca active financiare disponibile pentru vanzare. Ulterior recunoasterii initiale, acestea sunt evaluate la valoarea justa, iar modificarile ulterioare, altele decat pierderile din depreciere, sunt recunoscute la alte elemente ale rezultatului global si sunt prezentate in cadrul capitalurilor proprii, in rezerva privind valoarea justa. Atunci cand o investitie este derecunoscuta, castigul sau pierderea acumulat(a) in alte elemente ale rezultatului global este transferat(a) in contul de profit si pierdere.

**Datorii financiare nederivate**

Grupul recunoaste initial instrumentele de datorie emise si datoriile subordonate la data la care sunt initiate. Toate celelalte datorii (inclusiv datoriile desemnate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere) sunt recunoscute initial la data tranzactionarii, atunci cand Grupul devine parte a conditiilor contractuale ale instrumentului.

Grupul derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatiile contractuale sunt achitate, sunt anulate sau expira.

Actele si datoriile financiare sunt compensate iar in situatia pozitiei financiare este prezentata valoarea neta numai atunci cand Grupul are dreptul legal de a compensa valorile si intentioneaza fie sa le deconteze in baza neta, fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

Grupul detine urmatoarele datorii financiare nederivate: datorii financiare, imprumuturi, descoperire de cont, datorii comerciale si alte datorii.

Asemenea datorii financiare sunt recunoscute initial la valoarea justa plus orice costuri de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective.

*a) Datorii comerciale*

Datoriile catre furnizori si alte datorii sunt recunoscute initial la valoarea justa la care se adauga costurile de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior, acestea se recunosc la costul amortizat mai putin pierderile din depreciere utilizand metoda dobanzii efective. Costul amortizat aproximeaza valoarea nominala.

Datoriile catre furnizori si alte datorii, inregistrate la costul amortizat, includ contravaloarea facturilor emise de

furnizorii de produse, lucrari executate si servicii prestate.

**b) Imprumuturi purtatoare de dobanda**

Imprumuturile sunt recunoscute initial la valoarea justa, net de costurile de tranzactionare. Ulterior recunoasterii initiale, imprumuturile purtatoare de dobanda sunt inregistrate la costul amortizat, orice diferenta intre cost si valoarea de rambursare fiind recunoscuta in situatia rezultatului global pe perioada imprumutului in baza unei rate a dobanzii efective.

Costurile nete ale finantarii includ dobanzile corespunzatoare imprumuturilor calculate folosind metoda ratei efective de dobanda, mai putin cheltuielile capitalizate in active capitalizabile, dobanzile de primit aferente fondurilor investite, veniturile din dividende, diferentele de curs valutar favorabile si nefavorabile, onorariile si comisioanele de risc.

**Capital social**

**a) Actiuni ordinare**

Actiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii actiunilor ordinare si optiunilor pe actiuni sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii la valoarea neta de efectele fiscale.

**Rezerva din reevaluare**

La 31 decembrie 2021 terenurile si cladirile au fost evaluate luand in calcul valoarea reevaluada determinata de evaluatori independenti in cursul anilor 2018, 2013 si 2010 (a se vedea si nota 5.4).

Cladirile sunt inregistrate la valoarea reevaluada, aceasta fiind valoarea lor justa la data reevaluarii, minus amortizarea cumulata ulterioara si deprecierea cumulata ulterioara. Reevaluarea se face cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la sfarsitul perioadei.

Daca valoarea contabila a activului creste ca urmare a reevaluarii, atunci cresterea se recunoaste si se prezinta in cadrul capitalurilor proprii ca si rezerve din reevaluare. Totusi, cresterea este recunoscuta in contul de profit si pierdere in cazul in care se reverseaza o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta aceluia activ.

Daca valoarea contabila a activului a scazut ca urmare a reevaluarii, reducerea este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Totusi, reducerea se inregistreaza in capitaluri la rezerve din reevaluare daca exista un sold creditor anterior in rezervele din reevaluare cu privire la acest active.

Societatea transfera rezerva din reevaluare in rezultatul reportat pe masura amortizarii sau la scoaterea din gestiune.

**(i) Rezerva legala**

Rezervele legale se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social nominal varsat in conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit in cuantumul prevazut de Codul Fiscal si nu sunt distribuibile decat la lichidarea Societatii. Rezerva legala este repartizata la data bilantului.

**(ii) Dividende**

Grupul poate plati dividende doar din repartizarea profitului statutar, avand in vedere situatiile financiare intocmite conform cu principiile de contabilitate romanesti.

Dividendele sunt recunoscute ca datorii in perioada in care este aprobata repartizarea lor.

**(iii) Beneficiile angajatilor**

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia. In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Grupul efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai, pentru asigurarile sociale. Toti salariatii Grupului sunt inclusi in planul de pensii al Statului roman. Platile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere impreuna cu cheltuielile de salarizare. Grupul nu are alte obligatii legale sau implicite de a plati beneficii viitoare catre angajatii sai. La incetarea contractului de munca Grupul nu are obligatia de a rambursa contributiile facute de catre fostii angajati.

**(iv) Provizioane**

Un provizion este recunoscut atunci, si numai atunci, cand sunt indeplinite urmatoarele conditii: Grupul are o obligatie curenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut; este probabil ca o iesire de resurse reprezentand beneficii economice sa fie necesara pentru decontarea obligatiei; cand poate fi facuta o estimare corecta in ceea ce priveste suma obligatiei. Acolo unde efectul valorii temporale a banilor este material, valoarea unui provizion este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se prevad a fi necesare pentru decontarea obligatiei.

Provizioanele sunt determinate la valoarea actualizata a fluxurilor de numerar utilizand o rata de actualizare care reflecta situatia actuala a pietei si riscul specific al datoriei.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarei raportari financiare anuale si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii Grupului in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.

**(v) Leasing**

*Determinarea masurii in care un aranjament contine un contract de leasing*

La initierea unui aranjament, Grupul determina daca aranjamentul este sau contine o operatiune de leasing. In acest sens, trebuie indeplinite urmatoarele doua conditii:

- indeplinirea termenilor aranjamentului depinde de utilizarea unui anumit activ sau anumitor active, si
- aranjamentul contine dreptul de a utiliza activul (activele).

La initierea sau la reevaluarea aranjamentului, Grupul separa platile si alte tipuri de contraprestatie prevazute de un astfel de aranjament in cele aferente operatiunii de leasing si cele aferente altor elemente pe baza valorii lor juste relative. Daca Grupul concluzioneaza pentru un leasing financiar ca este impracticabila separarea credibila a platilor, un activ si o datorie sunt recunoscute la o valoare egala cu valoarea justa a activului ce sta la baza contractului. Ulterior, datoria este redusa pe masura ce sunt efectuate plati si un cost financiar imputat datoriei este recunoscut de catre Grup utilizand rata dobanzii marginale a imprumuturilor Grupului.

*Active achizitionate in leasing*

Activele detinute de Grup in leasing, care transfera in mod substantial toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate catre Grup, sunt clasificate ca leasing financiar. La recunoasterea initiala, activele

achizitionate in leasing si datoriile privind leasingul financiar sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre valoarea lor justa si valoarea actualizata a platilor minime de leasing. Ulterior recunoasterii initiale, activele sunt contabilizate in conformitate cu politica contabila aplicabila activului. Activele detinute in baza altor aranjamente de leasing sunt clasificate ca leasing operational si nu sunt recunoscute in situatia consolidata a pozitiei financiare a Grupului.

#### *Plati de leasing*

Platile realizate in cadrul contractelor de leasing operational sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere consolidat liniar pe durata contractului de leasing. Stimulentele aferente contractelor de leasing operational primite sunt recunoscute ca parte integranta a cheltuielilor totale de leasing, pe durata contractului de leasing.

Platile minime de leasing efectuate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt alocate intre cheltuiala financiara si reducerea datoriei scadente. Cheltuiala financiara este alocata fiecarei perioade pe durata contractului de leasing, astfel incat sa se obtina o rata periodica constanta a dobanzii la soldul ramas al datoriei.

#### **(vi) Impozitul pe profit**

Cheltuiala privind impozitul pe profit cuprind o parte curenta si o parte amanata. Impozitul curent si impozitul amanat sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care se refera la elemente de capitaluri proprii, caz in care sunt recunoscute in sectiunea de capitaluri proprii.

#### *Impozitul curent*

Impozitul curent este impozitul de plata asteptat ce se refera la profitul taxabil din cadrul anului curent, utilizand cote de impozitare stabilite prin lege la data raportarii, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

#### *Impozitul amanat*

Impozitul amanat este inregistrat utilizand metoda bilantiera asupra tuturor diferentelor temporare ce apar intre valoarea contabila si baza fiscala a elementelor bilantiere. Impozitul amanat se calculeaza pe baza ratelor de impozitare prevazute de legislatia in vigoare a se aplica in perioada cand se va realiza diferenta temporara. Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor este compensat daca exista un drept legal de a compensa impozitul curent aferent activelor si datoriilor si daca se refera la impozitul pe profit emis de aceeasi autoritate de taxare si pentru aceeasi entitate.

Impozitul amanat la plata - activ este recunoscut numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor, astfel incat pierderile fiscale reportate si diferentele temporare sa poata fi utilizate. Impozitul amanat la plata - activ este revizuit la fiecare data a raportarii si este diminuat in masura in care beneficiul fiscal aferent este improbabil sa se realizeze.

Efectul modificarii ratelor de impozitare asupra impozitului amanat este recunoscut in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care se refera la pozitii anterior recunoscute direct in capitalurile proprii.

Datoriile cu impozitul pe profit amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare cu urmatoarele exceptii:

- Cand datoria privind impozitul pe profit amanat rezulta din recunoasterea initiala a fondului comercial sau recunoasterea creantelor sau a datoriilor, rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei nu afecteaza nici profitul contabil nici profitul impozabil;
- Diferentele temporare rezultate din investitiile in filiale si parti afiliate si interese in asocierile in participatie cand anularea diferentelor temporare poate fi controlata si este probabil ca diferentele temporare sa nu fie reluate in viitorul previzibil.



Creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilitatii ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate cu urmatoarele exceptii:

- Cand creanta privind impozitul pe profit amanat aferenta diferentelor temporare deductibile rezulta din recunoasterea initiala a creantelor sau a datoriilor rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar la momentul tranzactiei nu afecteaza nici profitul contabil nici profitul impozabil.
- In cazul diferentelor temporare rezultate din investitiile in filiale si parti afiliate si interese in asocierile in participatie, creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute doar cand exista posibilitatea ca diferentele temporare sa fie reluate intr-un viitor previzibil si sa existe profit impozabil fata de care pot fi utilizate diferentele temporare.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibil profituri impozabile care să permită utilizarea unei parti sau a întregii creante privind impozitul pe profit amanat. Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarui bilant și sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amanat.

Creantele și datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt evaluate la ratele de impozitare peconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsura adoptate până la finalul perioadei de raportare. Impozitul pe profit amanat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit și pierderi este recunoscut în afara contului de profit și pierdere. Elementele de impozit pe profit amanat sunt recunoscute, în funcție de natura tranzacției ce stă la baza, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Creantele și datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creantele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile rezultate cu privire la investițiile în filiale, cu excepția cazului în care Grupul este în măsură să controleze reluarea diferenței temporare și este probabil că diferența temporară să nu se va relua în viitorul apropiat.

#### **(vii) Venituri**

Venitul este recunoscut atunci când riscurile și beneficiile semnificative au fost transferate cumparatorului, obținerea beneficiilor economice este probabilă, iar costurile asociate pot fi estimate în mod corect.

Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a sumei primite (valorile nete ale veniturilor) net de taxa pe valoare adăugată, returnări sau discounturi. Vanzările de servicii sunt recunoscute în perioada la care se referă.

##### **a) Prestarea serviciilor**

Veniturile din serviciile de prospectare, paza și cursuri profesionale sunt recunoscute în conformitate cu IAS 18 Venituri, în contul de profit sau pierdere proporțional cu stadiul de execuție al tranzacției la data raportării. Stadiul de execuție este evaluat în raport cu analiza lucrărilor executate.

##### **b) Vanzarea bunurilor**

Veniturile din vânzarea bunurilor, în general cribluri, în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestății încasate sau de încasat, minus returnări, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum. Veniturile sunt recunoscute atunci când riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate au fost transferate la client, recuperarea contraprestății este probabilă, costurile aferente și returnările posibile de



bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicata in gestionarea bunurilor vandute, iar marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil. Daca este probabil ca anumite reduceri sau rabaturi sa fie acordate iar valoarea acestora poate fi evaluata in mod credibil, atunci acestea sunt recunoscute ca o reducere a veniturilor pe masura ce sunt recunoscute vanzarile. Momentul cand are loc transferul riscurilor si beneficiilor variaza in functie de termenii individuali din contractele de vanzare.

**c) Contracte de constructii**

Veniturile contractuale includ valoarea initiala convenita in contract plus modificarile lucrarilor contractate, pretentiile si platile de stimulare in masura in care este probabil ca acestea sa conduca la obtinerea unui venit si pot fi evaluate credibil. Atunci cand rezultatul unui contract de constructii nu poate fi estimat in mod credibil, veniturile contractului sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere proportional cu stadiul de executie al contractului. Stadiul de executie este evaluat in raport cu analiza lucrarilor prestate. Atunci cand rezultatul unui contract de constructii nu poate fi estimat in mod credibil, veniturile contractului sunt recunoscute numai in limita costurilor suportate in cadrul contractului care este probabil ca vor fi recuperabile.

Cheltuielile contractului sunt recunoscute pe masura ce sunt efectuate cu exceptia cazului in care acestea creeaza un activ aferent unei activitati contractuale viitoare. O pierdere preconizata aferenta contractului este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere.

**(viii) Cheltuieli si venituri financiare**

Veniturile financiare cuprind venituri din dobanzi si din dividende. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute pe masura ce se acumuleaza in contul de profit si pierdere, utilizand metoda dobanzii efective. Veniturile din dividende sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la data la care este stabilit dreptul Grupului de a primi suma platita.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuieli cu dobanzi aferente imprumuturilor si pierderi din deprecierea activelor financiare. Dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie, precum si comisioanele aferente acestor imprumuturi contractate sunt capitalizate in costurile de productie, iar cele care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau productiei sunt recunoscute in contul de profit si pierdere utilizand metoda dobanzii efective.

Pierderile si castigurile din diferente de curs valutar sunt inregistrate la valoarea neta.

**(ix) Parti afiliate**

Partile sunt considerate afiliate in momentul in care una dintre parti controleaza in mod direct sau indirect, sau este in situatia in care exercita o influenta semnificativa asupra unei alte parti, prin dreptul de proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura.

**(x) Contingente**

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare consolidate atasate. Ele sunt prezentate daca posibilitatea unei iesiri de resurse ce reprezinta beneficii economice este posibila, dar nu probabila.

Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare consolidate anexate, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

**(xi) Evenimente ulterioare**

Situatiile financiare consolidate anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Grupului la data incheierii situatiei pozitiei financiare sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari). Evenimentele



ulterioare ce nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note, atunci cand sunt considerate semnificative.

**(xii) Rezultatul pe actiune**

In conformitate cu Standardul international de contabilitate („IAS”) 33 „Rezultatul pe actiune”, rezultatul pe actiune este calculat prin impartirea profitului sau pierderii atribuite actionarilor Grupului la media ponderata a actiunilor ordinare restante ale perioadei.

Media ponderata a actiunilor in circulatie in timpul exercitiului reprezinta numarul de actiuni de la inceputul perioadei, ajustat cu numarul actiunilor emise, inmultit cu numarul de luni in care actiunile s-au aflat in circulatie in timpul exercitiului.

Diluarea este o reducere a rezultatului pe actiune sau o crestere a pierderilor pe actiune rezultate in ipoteza ca instrumentele convertibile sunt convertite, ca optiunile sau warantele sunt exercitate, sau ca actiunile ordinare sunt emise dupa indeplinirea anumitor conditii specificate. Obiectul rezultatului pe actiune diluat este conform cu acela al rezultatului pe actiune de baza si anume, de a evalua interesul fiecarei actiuni ordinare in cadrul performantei unei entitati.

**10.2. CORECTAREA ERORILOR**

Nu e cazul.

**10.3. IMPLICATIILE NOILOR STANDARDE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA (IFRS)**

Conducerea nu a constatat aparitia unor noi standarde ce ar putea afecta semnificativ situatiile pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2021.

Administrator Special  
Nicolas Petrisor

Avizat,  
EURO INSOL SPRL  
prin Munteanu Lazar Adrian

Director Financiar  
Mihai Guoandru