

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

2PERFORMANT NETWORK SA

Note la Situatiiile financiare
pentru exercitiul financiar incheiat la
31 decembrie 2024

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

1. Imobilizari

RON	1 Ianuarie 2024	Intrari	Iesiri	31 Decembrie 2024
Valoare bruta				
Imobilizari necorporale	16.236.653	8.734.755	2.900	24.968.508
Instalatii tehnice si masini	108.720	90.153	10.194	188.679
Alte instalatii . utilaje si mobilier	0	3.976	0	3.976
Imobilizari financiare	0	0	0	0
Total	16.345.373	8.828.884	13.094	25.161.163
Amortizare si provizioane pentru depreciere	1 Ianuarie 2024	Amortizare anuala si provizioane pentru depreciere	Amortizarea Aferenta iesirilor	31 Decembrie 2024
Imobilizari necorporale	5.921.494	2.641.283	0	8.562.777
Instalatii tehnice si masini	72.012	53.709	10.193	115.528
Alte instalatii . utilaje si mobilier	0	1.160	0	1.160
Total	5.993.506	2.696.152	10.193	8.679.465
Valoare neta contabila	10.351.867			16.481.698

2. Provizioane

Societatea are înregistrate provizioane pentru deprecierea creantelor in suma de 573.725 lei.

3. Repartizarea profitului

In cursul exercitiului financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024. societatea a înregistrat pierdere in valoare de **1.357.488 RON**.

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

4. Analiza rezultatului din exploatare

<i>RON</i> Indicatorul	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2024
1. Cifra de afaceri neta	46.361.151	48.055.232
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	46.119.283	50.331.049
3. Cheltuielile activitatii de baza	46.119.283	50.331.049
4. Cheltuielile activitatiilor auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de productie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	241.868	(2.275.817)
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	5.311.428	7.681.707
9. Alte venituri din exploatare	6.018.433	8.736.043
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	707.005	(1.221.481)

5. Situatia Creantelor si Datoriilor

Creante	Sold la 31 Decembrie 2024	Suma	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total. din care:	1.721.672 lei	1.721.672 lei	- lei
- Clienti	463.165 lei	463.165 lei	- lei
- Creanțe imobilizate	18.293 lei	18.293 lei	- lei
-Furnizori-debitori pentru. Prestări de servicii	46.664 lei	46.664 lei	- lei
-Clienți incerti	573.937 lei	573.937 lei	- lei
-Clienți-facturi de intocmit	1.173.085 lei	1.173.085 lei	- lei
-Debitori diverși	4.421 lei	4.421 lei	- lei

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

-TVA neexigibila	12.949 lei	12.949 lei	- lei
-Alte creanțe în legătură cu personalul	2.883 lei	2.883 lei	- lei
-Ajustări-deprecierea creanțelor clienți	-573.725 lei	-573.725 lei	- lei

Creante	Sold la 31 Decembrie 2023	Suma	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total. din care:	3.165.857 lei	3.165.857 lei	- lei
- Clienti	1.187.007 lei	1.187.007 lei	- lei
- Creanțe imobilizate	1.878 lei	1.878 lei	- lei
-Furnizori-debitori pentru. Prestări de servicii	60.651 lei	60.651 lei	- lei
-Clienți incerti	147.276 lei	147.276 lei	- lei
-Clienți-facturi de intocmit	1.698.802 lei	1.698.802 lei	- lei
-Alte creanțe sociale	205.967 lei	205.967 lei	- lei
-TVA neexigibila	9.627 lei	9.627 lei	- lei
-Alte creanțe în legătură cu personalul	1.712 lei	1.712 lei	- lei
-Ajustări-deprecierea creanțelor clienți	-147.063 lei	-147.063 lei	- lei

Datorii	Sold la 31 Decembrie 2024	Suma	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total. din care:	12.003.434 lei	12.003.434 lei	- lei
- Salarii	734.136 lei	734.136 lei	- lei

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

- Impozite si contributii aferente salariilor. colaboratorilor	600.694 lei	600.694 lei	- lei
- Furnizori	543.758 lei	543.758 lei	- lei
- TVA de plata	364.594 lei	364.594 lei	- lei
- Impozit pe profit	0 lei	0 lei	- lei
- Avansuri clienti	142.814 lei	142.814 lei	- lei
-Creditori diverși	14.609 lei	14.609 lei	- lei
-Credite bancare	8.076.987 lei	8.076.987 lei	- lei
-Furnizori – facturi nesosite	1.504.747 lei	1.504.747 lei	- lei
-Rețineri – salarii	947 lei	947 lei	- lei
-Impozite. taxe și vărsăminte asimilate	20.148 lei	20.148 lei	- lei

Datorii	Sold la 31 Decembrie 2023	Suma	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total. din care:	6.866.837 lei	6.866.837 lei	- lei
- Salarii	438.546 lei	438.546 lei	- lei
- Impozite si contributii aferente salariilor. colaboratorilor	345.401 lei	345.401 lei	- lei
- Furnizori	565.355 lei	565.355 lei	- lei
- TVA de plata	51.474 lei	51.474 lei	- lei
- Impozit pe profit	40.211 lei	40.211 lei	- lei
- Avansuri clienti	173.448 lei	173.448 lei	- lei
-Creditori diverși	2.617 lei	2.617 lei	- lei
-Credite bancare	3.891.061 lei	3.891.061 lei	- lei
-Furnizori – facturi nesosite	1.329.685 lei	1.329.685 lei	- lei
-Rețineri – salarii	0 lei	0 lei	- lei
-Impozite. taxe și vărsăminte asimilate	29.039 lei	29.039 lei	- lei

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

6. Principii, politici si metode contabile

Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2024 este facuta in acord cu urmatoarele principii contabile:

1. *Principiul continuitatii activitatii* – Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.
2. *Principiul permanentei metodelor* – aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.
3. *Principiul prudentei:*
 - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor in valorizarea activelor.
 - s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.
4. *Principiul independentei exercitiului* - Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.
5. *Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv* - In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.
6. *Principiul intangibilitatii* - Bilantul de deschidere a exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere a exercitiului precedent.
7. *Principiul necompensarii:* Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.
8. *Principiul prevalentei economicului asupra juridicului* - Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.
9. *Principiul pragului de semnificatie* - Orice element care are o valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare.

Politici contabile semnificative

a) Moneda de raportare

Situatiile financiare sunt intocmite si exprimate in lei .

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

b) Bazele contabilitatii

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate prevederile reglementarilor contabile în vigoare, ale Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale OMF nr. 107/20.01.2025 - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

Situațiile financiare cuprind:

- Bilant
- Cont de profit și pierdere
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Note la situațiile financiare

c) Imobilizari corporale

i) Active proprii

Imobilizarile corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (a se vedea politica contabilă (h)).

ii) Imobilizari corporale achizitionate prin contracte de leasing financiar

Contractele de leasing în care Societatea își asumă totalitatea riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Echipamentele utilizate în baza contractelor de leasing financiar sunt prezentate la minimumul dintre valoarea de piață și valoarea actualizată a plăților viitoare, mai puțin deprecierea acumulată și deprecierea de valoare.

iii) Cheltuielile ulterioare de intretinere si reparatii

Cheltuielile cu repararea sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cele efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

iv) Amortizarea

Societatea a ales ca politica de amortizare fiscală și contabilă, amortizarea liniară. Cotele de amortizare utilizate se bazează pe următoarele durate de viață prezentate în Nomenclatorul duratelor de viață.

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

Computere si alte echipamente IT	2	ani
Mijloace de transport	4	ani
Mobilier si alte active corporale	6 - 15	ani

d) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile de valoare (a se vedea politica contabila (h), "Pierderi de valoare").

e) Stocuri

Materiile prime, materialele consumabile, marfurile, obiectele de inventar si ambalajele sunt evaluate la costul de achizitie. Semifabricatele si productia in curs sunt evaluate la costul de productie. Produsele finite sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea neta realizabila. Stocurile sunt evaluate utilizand metoda inventarului permanent. Metoda de evaluare a stocurilor este costul mediu ponderat pentru materii prime si materiale si costul standard pentru produse finite si semifabricate.

In cazul in care costul de achizitie este mai mare decat valoarea neta realizabila, stocurile sunt evidentiata la aceasta din urma prin constituirea unui provizion. Valoarea neta realizabila reprezinta pretul de vanzare estimat a se obtine in cursul activitatii comerciale curente, minus cheltuielile estimative de procesare si vanzare.

f) Conturile de clienti si alte creante

Conturile de clienti si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea lor recuperabila (respectiv, valoarea provizioanelor constituite pentru clienti incerti, precum si valoarea sumelor considerate irecuperabile, s-au scazut din totalul conturilor de clienti si alte creante).

g) Disponibilitatile banesti si alte echivalente

Disponibilitatile banesti includ conturile curente in lei si in valuta, cat si disponibilul din casa. De asemenea sunt incluse in aceasta pozitie bilantiera depozitele in lei si avansurile curente acordate angajatilor.

Societatea detine linii de credit si conturi curente de credit, acestea fiind inregistrate pe contul 512 „Conturi curente la banci”, observandu-se ca are soldul final creditor, fata de celelalte conturi curente cu sold final debitor. Chiar daca nu sunt reprezentate pe contul 519 „Credite bancare pe termen scurt”, ele reprezinta disponibilitati banesti luate sub forma credit (imprumut) de la institutii bancare.

h) Pierderi de valoare

Valoarea neta contabila a activelor Societatii, altele decat investitiile, stocurile si creantele privind impozitul amanat, este revizuita la data fiecărei inchideri a exercitiului financiar, pentru a determina daca exista un indiciu ca activul sa fie deteriorat. Daca se constata astfel de indicii, se estimeaza o valoare recuperabila a activului respectiv. Pentru imobilizarile necorporale care nu sunt inca

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

utilizabile, valoarea recuperabila se estimeaza la data fiecărei închideri a exercitiului. O pierdere din depreciere este recunoscuta atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste valoarea sa recuperabila. Cheltuielile cu deprecierea activelor se reflecta in contul de profit si pierdere. Valoarea recuperabila a activului este cea mai mare valoare dintre pretul de vanzare net si valoarea de folosinta.

(i) Calculul valorii recuperabile

Valoarea recuperabila a activelor este maximum dintre pretul de vanzare si valoarea prezenta. Valoarea prezenta se determina prin actualizarea fluxurilor de venituri viitoare pe baza unei rate, anterioara impozitarii, care reflecta perceptia curenta a pietei asupra evolutiei in timp a valorii banilor si riscul asociat activului.

Pentru un activ care nu genereaza in mod independent fluxuri de venit semnificative, valoarea recuperabila se determina pentru unitatea generatoare de venituri careia ii apartine activul respectiv.

(ii) Reversarea provizionului pentru deprecierea activelor

In cazul unor active, un provizion pentru depreciere poate fi reversat daca s-a modificat una dintre variabilele considerate in determinarea valorii recuperabile.

Un astfel de provizion se va reversa in masura in care valoarea neta a activului nu depaseste valoarea neta care ar fi fost determinata prin deducerea amortizarii daca nu s-ar fi constituit provizionul.

i) Conturile de furnizori si alte datorii

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiata la cost.

j) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute in bilant atunci cand Societatea are o obligatie legata de un eveniment trecut si este probabil ca in viitor sa fie necesara consumarea unor resurse economice care sa stinga aceasta obligatie. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfarsit de perioada si ajustate pentru a reflecta estimarea curenta cea mai adecvata.

k) Recunoasterea veniturilor

Bunuri vandute si servicii prestate

In cazul vanzarilor de bunuri, venitul este inregistrat in momentul in care riscurile si beneficiile aferente drepturilor de proprietate sunt transferate intr-o proportie semnificativa asupra cumparatorului. Veniturile din servicii prestate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in functie de stadiul de finalizare a tranzactiilor respective la sfarsitul exercitiului financiar. Veniturile se recunosc atunci cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate, a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnari ale bunurilor.

Societatea aplica principiul separarii exercitiilor financiare pentru recunoasterea veniturilor si a cheltuielilor.

l) Cheltuieli si venituri financiare

Cheltuielile si veniturile financiare includ dobanda de plata pentru imprumuturi, dobanda de primit pentru depozitele de disponibil. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor tipuri de cheltuieli si venituri. De asemenea este inclus in aceasta pozitie

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

efectul diferentelor de curs din reevaluarea datoriilor si creantelor in valuta, precum si al devalorizii sau aprecierii monedei nationale in raport cu alte valute intre momentul platii sau incasarii si valoarea istorica a datoriilor sau creantelor respective.

m)Capitalul social

(i) Rascumpararea capitalului social

Cand capitalul social recunoscut in capitaluri proprii este rascumparat, suma platita, care include costurile direct atribuibile, este recunoscuta ca o modificare a capitalurilor proprii. Actiunile rascumparate sunt prezentate ca titluri de valoare si se deduc din capitalul propriu.

(ii) Dividendele

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

n) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului.

o) Imprumuturi pe termen lung

Imprumuturile pe termen lung sunt inregistrate initial la cost. Ulterior recunoasterii initiale, ele sunt evaluate la costul amortizat, orice diferenta intre cost si valoarea de rambursare fiind recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumutului, pe baza dobanzii efective.

7. Capital social

Capitalul social la 31.12.2024 este format din 13.033.043 de actiuni la o valoare nominala de 0.1 RON/actiune.

Asociat	Număr acțiuni	Procent (%)
BOERESCU DORIN-CRISTIAN	4.206.405	32.27%
MINORITARI PERSOANE JURIDICE	651.356	5%
MINORITARI PERSOANE FIZICE	8.175.282	62.73%
TOTAL	13.033.043	100%

8. Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere

Numarul mediu de angajati ai Societatii in cursul anului 2024 a fost de 40. Salariile platite aferente anului 2024 au fost in valoare de 11.715.110 RON, iar cheltuielile cu asigurarile sociale au fost de 93.612 RON.

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

9. Analiza a principalilor indicatori economico-financiari

INDICATORI	31.12.2023	31.12.2024
<i>(1) Indicatori de lichiditate</i>		
Rata lichiditatii curente (capitalului circulant)	1.07	0.6
Rata lichiditatii rapide sau testul acid	1.07	0.6
<i>(2) Indicatori de echilibru financiar</i>		
Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate	86.24%	31.96%
Rata datoriilor	35.81%	50.70%
<i>(3) Indicatori de activitate</i>		
Viteza de rotatie a mij. circulante	58 zile	53 zile
Viteza de rotatie a activului total	151 zile	180 zile
<i>(4) Indicatori de profitabilitate</i>		
Marja EBITDA	5.61%	3.57%

10. Alte informatii**Prezentarea Societății**

Obiectul de activitate

Societatea 2PERFORMANT NETWORK S.A., așa cum era la data de 31.12.2024 este o societate pe acțiuni, înființată în anul 2010 având sediul social în București, sector 3, Bulevardul Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et.2, Sector 3, înregistrată la Oficiul Registrului Comertului sub numărul J40/493/2010, având codul de identificare fiscală RO26405652.

2PERFORMANT NETWORK S.A

Bucuresti, BLV. Corneliu Coposu, Nr. 6-8, Clădirea Unirii View, Biroul Resco-Working, Et. 2, Sector 3

CUI: RO 26405652

Nr. Reg.Com J40/493/18.01.2010

Tel. 0372.979.295 Fax: 021 411 31 9

Principalul obiect de activitate al societății se regăsește în codul CAEN la nr.6209 - Alte activități de servicii privind tehnologia informației.

Administrarea societății este exercitată de către Președinte Consiliu Administrație - Dl Boerescu Dorin-Cristian și membrii Consiliului de Administrației: Patzelt Anda-Irina, Circiumaru Iulian-Florentin.

Forma de proprietate

2PERFORMANT NETWORK S.A. este societate cu capital privat 100%.

Societatea este plătitoare de TVA și impozit pe profit de la 19.01.2010.

Președinte,
Boerescu Dorin-Cristian
Membru C.A.;
Patzelt Anda-Irina
Membru C.A.,
Circiumaru Iulian-Florentin

INTOCMIT,
TMF ROMANIA SRL
Calitatea:
PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE
MEMBRE CECCAR
Nr. de înregistrare în
organismul profesional: 671/2000