
SC GEOMETRIC SRL

Raportul de Audit pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020

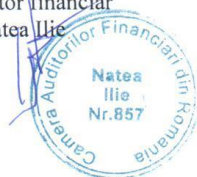
NATEA ILIE
BRASOV
STR.PLEVNEI NR.6
C.F. 19368039
TEL. FIX +40268360525
MOBIL +40744506743

Raport de audit

În atenția Consiliului de Administrație al SC GEOMETRIC SRL

1. La cererea Consiliului de Administrație al **SC Geometric SRL** ("Societatea"), am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate ale Societății încheiate la 31 decembrie 2020, care cuprind bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și situația fluxurilor de trezorerie aferente perioadei cuprinse între 01 ianuarie 2020 și 31 decembrie 2020, întocmite în conformitate cu principiile contabile general acceptate în România și prezentate în formatul prevăzut în Ordinul MFP nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii societății. Răspunderea noastră constă în exprimarea unei opinii cu privire la aceste situații financiare în baza unui audit.
2. Am procedat la efectuarea auditului conform standardelor de audit general acceptate în România. Standardele respective impun planificarea și efectuarea auditului astfel încât să obținem o certitudine rezonabilă cu privire la lipsa vreunor erori materiale din cuprinsul situațiilor financiare. Auditul include printre altele și verificarea aleatorie a actelor doveditoare în baza cărora se coroborează sumele și datele cuprinse în situațiile financiare. Auditul include printre altele și evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării globale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul nostru oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii.
3. Am obținut toate informațiile și explicațiile necesare în vederea auditului.
4. În opinia noastră, în baza informațiilor și a explicațiilor care ne-au fost furnizate, situațiile financiare anexate au fost întocmite, în toate privințele materiale, în conformitate cu cerințele de prezentare și dezvăluire prevăzute în Ordinul MFP nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate.
5. Situațiile financiare au fost întocmite și prezentul raport cu privire la acestea elaborat strict pentru a fi prezentate societății de portofoliu, Geometric Europe GmbH. În consecință, prezentul raport nu va fi utilizat, folosit ca referință sau distribuit în vreun alt scop fără acordul nostru prealabil scris.

Auditor financiar
Natea Ilie



Brașov
March 31, 2021

SC GEOMETRIC SRL

1. BILANȚUL PENTRU PERIOADA 01.01.2019-31.12.2019

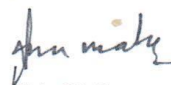
(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

Denumirea indicatorului	Note la conturi	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2019
Capitaluri proprii			
Capital social	4	348	348
Rezerve legale și surplus	5	5.400.773	5.216.792
		5.401.121	5.217.140
Pasive curente			
Datorii comerciale		259.162	272.957
Datorii ce trebuie platite într-o perioadă mai mare de un an		-	-
Alte pasive curente	6	3.899	49.856
Provizioane pe termen scurt	7	459.483	396.510
Total Capitaluri proprii și Pasive		6.123.665	5.936.463
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	8	48.231	244.424
Stocuri		-	-
Împrumuturi și avansuri pe termen lung	9	-	-
Active de impozit amânat	10	-	-
Active circulante			
Creanțe comerciale	11	1.175.359	2.069.770
Casa și conturi la bănci	12	4.900.075	3.581.776
Împrumuturi și avansuri pe termen scurt	13	-	-
Alte active circulante	14	-	40.493
Total Active		6.123.665	5.936.463

Rezumat politici contabile semnificative

Notele explicative anexate fac parte integrantă din situațiile financiare.

Conform raportului nostru din aceeași dată.



Shiv Walia
Director

Date: March 31, 2021



SC GEOMETRIC SRL

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU PERIOADA 01.01.2020- 31.12.2020

(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

Denumirea indicatorului	Note la conturi	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
Venituri din servicii software		3.912.309	5.202.993
Alte venituri financiare	15	51.883	236.781
Total venituri		3.964.192	5.439.774
CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
Cheltuieli cu personalul	16	2.893.796	3.216.970
Alte cheltuieli din activitatea curentă	17	648.223	1.131.033
Cheltuieli cu deprecierea/amortizarea	17	196.193	223.371
Total cheltuieli		3.738.212	4.571.374
PROFIT OPERAȚIONAL ÎNAINTE DE ELEMENTE EXCEPȚIONALE ȘI IMPOZITARE			
Plus/(Minus) Element excepțional (Bonus)			
PROFIT ÎNAINTE DE IMPOZITARE		225.980	868.400
Provizioane pentru impozite			
Impozit curent	17	(41.999)	(142.579)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat		-	-
Impozit pe avere		-	-
REZULTATUL EXERCITIULUI		183.981	725.821

Rezumat politici contabile semnificative

Notele explicative anexate fac parte integrantă din situațiile financiare.

Conform raportului nostru din aceeași dată.



Shiv Walia
Director
Date: March 31, 2021



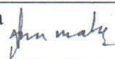
SC GEOMETRIC SRL

3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU PERIOADA 01.01.2020-31.12.2020

(Toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu se specifică altfel)

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
A.Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare	1.342.253,28	1.083.237,01
+Încasări din prestări servicii	4.725.214,70	5.539.010,75
-Plăți totale, din care:	3.382.961,42	4.455.773,74
Plăți către furnizorii de bunuri și servicii	353.549,20	995.830,31
Plăți cheltuieli deplasare	176.071,49	330.656,56
Plăți salarii	1.534.433,24	1.725.268,87
Plăți impozit și contribuții sociale	1.224.945,00	1.349.075,00
Plăți impozit pe profit	87.956,00	47.469,00
Comisioane bancare	6.006,49	7.474,00
B.Fluxuri de numerar din activitatea de investitii	-	-
Plati pentru achizitii de terenuri si mijloace, active fixe, active necorporale si alte active pe termen lung	-	-
Incasari din vanzare de imobilizari	-	-
C.Fluxuri de numerar din activitatea de finantare	33.182,00	99.407,00
+ Recuperare TVA si CM	33.182,00	99.407,00
- Rambursari ale unor sume imprumutate	-	-
D.Fluxuri de numerar din activitatea financiara	-57.136,04	55.742,06
+ dobanzi si diferente de curs pozitive	51.883,06	236.780,65
- dobanzi si diferente de curs negative	109.019,10	181.038,59
E.Total incasari	4.810.279,76	5.875.198,40
Total plati	3.491.980,52	4.636.812,33
CREȘTERE/SCĂDERE NETĂ A TREZORERIEI ȘI ECHIVALENTELOR DE TREZORERIE	1.318.299,24	1.238.386,07
Efectele diferențelor de schimb asupra trezoreriei și echivalentelor de trezorerie		
TREZORERIE ȘI ECHIVALENTE DE TREZORERIE, la începutul perioadei	3.581.775,63	2.343.389,56
TREZORERIE ȘI ECHIVALENTE DE TREZORERIE, la sfârșitul perioadei	4.900.074,87	3.581.775,63
Componentele trezoreriei și echivalentelor de trezorerie		
Disponibilități bănești și cecuri de încasat		
Disponibil la bănci - în conturi curente	4.843.273,99	3.499.706,84
- în conturi de depozit		
Casa	-	-
Avansuri de trezorerie	56.800,88	82.068,79
Minus depozite la termen -neconsiderate trezorerie și echivalente de trezorerie		
Trezorerie și echivalente de trezorerie în Situația fluxurilor de numerar	4.900.074,87	3.581.775,63

Conform raportului nostru din aceeași dată.

Shiv Walia
Director 
Date: March 31, 2021



SC GEOMETRIC SRL**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2019
4. CAPITAL SOCIAL		
Autorizat:	348	348
21 de parti sociale a 16,55 lei fiecare (347,55)		
Emis, subscris și vărsat:		
348 lei, adica 105 USD la cursul de schimb de 3,31 lei	348	348
Procent deținere:		
<u>Numele acționarului (unic): GEOMETRIC EUROPE GmbH</u>		
Număr de parti sociale deținute	-	20
Cotă de participare la capital	-	95,238%
<u>Numele acționarului: HCL Technologies Romania SRL</u>		
Număr de parti sociale deținute	21	1
Cotă de participare la capital	100%	4,762%
5. REZERVE ȘI SURPLUS		
Surplus în situația Contului de Profit și Pierdere la 31 dec.	5.216.792	4.490.971
Plus: Profit net aferent perioadei	183.981	725.821
Pierdere reportata		
Surplus net în situația Contului de Profit și Pierdere	5.400.773	5.216.792
6. ALTE PASIVE CURENTE		
Datorii din contracte la termen	-	-
Pasive statutare	3.899	49.856
Salarii datorate	-	-
Cheltuieli acumulate	-	-
Altele	-	-
	3.899	49.856
7. PROVIZIOANE PE TERMEN SCURT		
Provizioane pentru cheltuielile cu personalul	459.483	396.510
	459.483	396.510



SC GEOMETRIC SRL

8.ANEXĂ LA CONTURI
SITUAȚIA IMOBILIZARILOR
Perioadă 01.01.2019-31.12.2019

Descriere	Valoare brută active-la cost de achiziție Sold inițial la 01.01.2020	Creșteri	Scăderi	Transfer în contul activelor pentru vânzate	Sold final la 31.12..2020	Depreciere Sold inițial la 01.01..2020	Creșteri	Scăderi	Transfer în contul activelor pentru vânzate	Sold final la 31.12..2020	Valoare netă active la 31.12.2020
Imobilizări corporale											
Terenuri și construcții											
Amenajări de terenuri											
Echipeamente de calcul	641.598		242.796		398.802	552.034	89.564	242.796		398.802	
Aparatură birotică											
Mobilier	33.457				33.457	30.348	1.859			32.207	1.250
Mijloace de transport											
Imobilizări necorporale											
Programe informatice	692.658				692.658	540.907	104.770			645.677	46.981
TOTAL	1.367.713		242.796		1.124.917	1.123.289	196.193	242.796		1.076.686	48.231



SC GEOMETRIC SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2019
9. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG ȘI AVANSURI		
Depozite diverse	-	-
10. ACTIVE DE IMPOZIT AMÂNAT		
Diferență din deprecierea în registrele de evidență a impozitelor și cele financiare	-	-
Efectul cheltuielilor debitate în contul de profit și pierdere în cursul exercițiului curent însă luate în calcul la impozitare în anii următori	-	-
11. CREAȚE COMERCIALE (negarantate, considerate certe)		
Datorii neplătite pentru o perioadă mai mare de șase luni de la data scadenței	1.175.359	2.069.770
Alte datorii	-	-
	<u>1.175.359</u>	<u>2.069.770</u>
12. NUMERAR ȘI DISPONIBIL LA BĂNCI		
Trezorerie și echivalente de trezorerie	<u>4.900.075</u>	<u>3.581.776</u>
Casa	-	-
Disponibil în conturi curente la bănci comerciale și cooperative de credit	<u>4.900.075</u>	<u>3.581.776</u>
Alte-Disponibil la bănci comerciale și cooperative de credit	-	-
	<u>4.900.075</u>	<u>3.581.776</u>
13. ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT ȘI AVANSURI		
Garantate, considerate certe		
Împrumuturi vehicule către angajați	-	-
Negarantate, considerate certe		
Plăți anticipate cu titlu de impozit	-	-
Impozit pe beneficii suplimentare	-	-
Impozit pe servicii de recuperat	-	-
Altele	-	-
Negarantate, considerate îndoielnice		
Avansuri recuperabile în numerar sau în natură (impozit pe servicii de recuperat)	-	-
Minus: Provizion pentru avansuri îndoielnice	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
14. ALTE ACTIVE CIRCULANTE		
Cheltuieli de recuperat	-	-
Active deținute pentru vânzare	-	-
Alte cheltuieli	-	40.493
Impozitul pe venit curent	-	-
	<u>-</u>	<u>40.493</u>



SC GEOMETRIC SRL**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

(Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se specifică altfel)

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
15. ALTE VENITURI		
Venituri din dobânzi la depozite	-	-
Profit din vânzarea activelor	-	-
Venituri diverse	51.883	236.781
Venituri din dividende	-	-
Datorii prescrise, scoase din evidență	-	-
	<u>51.883</u>	<u>236.781</u>
16. CHELTUIELI CU PERSONALUL		
Salarii, sporuri și indemnizații	2.829.466	3.147.815
Cheltuieli cu primele acordate personalului	-	-
Contribuții la Provident și alte fonduri	-	-
Cheltuieli cu contribuțiile de asigurări sociale pentru personal	64.330	69.155
	<u>2.893.796</u>	<u>3.216.970</u>
17. CHELTUIELI DE EXPLOATARE ȘI ALTELE ASIMILATE		
Cheltuieli cu energia electrică	-	3.016
Utilități	-	-
Rate și impozite	-	-
Chirii	125.430	199.132
<u>Reparații și întreținere</u>		
Calculatoare	343	808
Clădiri	-	-
Altele	-	-
Asigurare	-	-
Cheltuieli de deplasare și navetă	176.071	330.657
Cheltuieli de comunicare	5.781	7.100
Onorarii legale și profesionale	-	-
Pierderi din vânzarea activelor	-	-
Taxe și comisioane bancare	6.007	7.474
Pierderi (nete) din cursul de schimb	109.019	181.039
Costuri de gestiune	-	-
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea	196.193	223.371
Cheltuieli diverse	225.572	401.807
Cheltuieli cu impozitul pe profit	41.999	142.579
	<u>886.415</u>	<u>1.496.983</u>



SC GEOMETRIC SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU PERIOADA 01.01.2020-31.12.2020 (Toate sumele sunt exprimate lei, dacă nu se specifică altfel)

1. OBIECTUL DE ACTIVITATE AL SOCIETĂȚII

SC GEOMETRIC SRL este persoana juridica romana, are forma de societate cu raspundere limitata cu participare de capital strain si isi desfasoara activitatea in conformitate cu prezentul Act Constitutiv, cu Legea Societatilor Comerciale si legi slatia in vigoare in Romania.

Societatea are drept domeniu principal de activitate : Activitati de servicii in tehnologia informatiei, cod CAEN Rev.2 - 620;

Societatea are urmatorul obiect principal de activitate: Activitati de consultanta in tehnologia informatiei, cod CAEN Rev.2 - 6202;

Alte obiecte de activitate ale societatii:

Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client), cod CAEN Rev.2 - 6201;

Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei, cod CAEN Rev.2 - 6209;

Activitati de design specializat, cod CAEN Rev.2 - 7410;

Activitati de consultanta pentru afaceri si management - cod CAEN Rev.2- 7022;

Activitati ale directiilor (centralelor) birourilor administrative centralizate - cod CAEN Rev.2 -7010;

Activitati de inginerie si consultanta tehnica legate de acestea , cod CAEN Rev.2 - 7112; si

Activitati de testari si analize tehnice , cod CAEN Rev.2 - 7120

2. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost întocmite în toate privințele materiale în conformitate cu principiile contabile general acceptate în România. Societatea a întocmit situațiile financiare astfel încât să respecte din punct de vedere material standardele contabile notificate conform Ordinului MFP nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale si situatiile financiare anuale consolidate. Politicile contabile au fost aplicate sistematic și coerent de către Societate, și exceptând schimbările aduse politicii contabile discutate pe larg în cele ce urmează, sunt în concordanță cu cele aplicate în exercițiul anterior.

Aceste situații financiare au fost întocmite în scopul consolidării de către societatea mamă, Geometric Americas INC.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

a) Imobilizări corporale

Imobilizările sunt evidențiate la costul de achiziție, din care se deduce valoarea deprecierei, amortizării și pierderilor de valoare, dacă este cazul. Costul de achiziție include toate cheltuielile legate de achiziția și instalarea activelor vizate, precum și orice cost pe care îl implică aducerea activului în condiția necesară pentru a putea fi utilizat conform destinației sale. Costurile îndatorării legate de achiziționarea de imobilizări care necesită o perioadă considerabilă de timp pentru a fi gata de exploatare conform destinației de utilizare preconizată sunt de asemenea incluse în măsura în care acestea vizează perioada în care activele respective sunt pregătite pentru a putea fi utilizate.

Cheltuielile ulterioare legate de o imobilizare sunt reflectate în contabilitate la valoarea lor contabilă doar dacă acestea sporesc beneficiile viitoare generate de activul existent peste standardul de performanță anterior evaluat. Restul cheltuielilor generate de imobilizări existente, inclusiv cheltuielile curente pentru reparații și întreținere și costul aferent înlocuirii unor componente sunt evidențiate în contul de profit și pierdere corespunzător perioadei în care au fost generate cheltuielile respective.



Căștigurile și pierderile derivate din scoaterea imobilizărilor din evidențele contabile sunt măsurate ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea de raportare a activului și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la momentul scoaterii imobilizării din evidențele contabile.

b) Depreciere și Amortizare

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

În cazuri excepționale durata de amortizare stabilită inițial se poate modifica, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Se supun, de asemenea, amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere.

La expirarea contractului de închiriere, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Duratele vieții utile sunt determinate prin HG 2139/2007:

	Ani de viață utilă
Clădiri	40-60 ani
Calculatoare	3 - 5 ani
Echipamente de birou	3 - 5 ani
Echipamente de birou (Telefoane mobile)	3- 5 ani
Mobilier	4 - 6 ani
Autovehicule	4- 5 ani

c) Pierdere de valoare

Valorile contabile ale activelor sunt revizuite la data întocmirii fiecărui bilanț în cazul în care există vreun indiciu privind o pierdere de valoare datorată unor factori interni/externi. O pierdere de valoare este recunoscută atunci când valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea recuperabilă. Valoarea recuperabilă este dată de prețul net de vânzare a activului sau valoarea de utilitate a acestuia, oricare din acestea este mai mare. La determinarea valorii de utilitate, fluxurile de trezorerie viitoare sunt scontate la valoarea actuală folosind o rată de scontare înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de piață ale valorii de randament a banilor și riscurile asociate activului.

d) Leasinguri

Leasingurile în cadrul cărora locatorul își rezervă efectiv aproape toate riscurile și beneficiile derivate din dreptul de proprietate asupra bunului închiriat sunt clasificate drept leasinguri operaționale. Plățile legate de un leasing financiar sunt recunoscute ca cheltuială în contul de profit și pierdere conform metodei liniare de amortizare pe toată durata leasingului.

e) Investiții

Investițiile ușor realizabile și care se intenționează să fie menținute pentru o perioadă mai mică de un an sunt clasificate drept investiții curente. Orice alte investiții sunt clasificate drept investiții pe termen lung.

La recunoașterea inițială, toate investițiile sunt evaluate la prețul de cost. Prețul de cost se compune din prețul de achiziție și taxe direct legate de achiziție, cum ar fi comisioane de brokeraj, onorarii și taxe. Dacă o investiție este efectuată integral sau parțial în baza emiterii de acțiuni sau alte titluri de valoare, costul de achiziție îl va reprezenta



valoarea justă a titlurilor de valoare emise. Dacă o investiție este efectuată în schimbul unui alt activ, achiziția este determinată cu raportare la valoarea justă a activului cedat sau la valoarea justă a investiției, indiferent care din acestea este mai evidentă. Investițiile curente sunt reportate la valoarea prețului de cost sau la valoarea justă determinată individual, indiferent care din acestea este mai mică. Investițiile pe termen lung sunt evidențiate în contabilitate la preț de cost. În orice caz, se constituie un provizion pentru diminuarea valorii astfel încât să se poată recunoaște o scădere, alta decât temporară, a valorii investițiilor.

La înstrăinarea unei investiții, diferența dintre valoarea sa contabilă și încasările nete din cedare va fi debitată sau creditată în contul de profit și pierdere.

f) Operațiuni valutare

O tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontarea într-o alta monedă decât moneda națională (leu), inclusiv tranzacțiile rezultate atunci când o entitate:

- a) cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
- b) împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută; sau
- c) achiziționează sau cedează într-o alta maniera active, contractează sau achită datorii exprimate în valută.

Cursul de schimb valutar este raportul de schimb dintre două monede. Diferența de curs valutar este diferență ce rezulta din conversia unui anumit număr de unități ale unei monede într-o alta monedă la cursuri de schimb diferite. În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. Înregistrarea contravalorii în lei a capitalului social subscris în valută se face la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data subscrierii. Diferențele de curs valutar între cursul de la data subscrierii și cursul de la data vărsării capitalului social în valută se înregistrează la veniturii sau cheltuielii din diferențe de curs valutar, după caz.

În cazul datoriilor de leasing financiar în valută, acestea se înregistrează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării. În situația în care data acordării finanțării este zi nebanca, la calculul diferențelor de curs valutar aferente se va avea în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi bancară anterioară acesteia. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute.

g) Recunoașterea veniturilor

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Venituri din servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.



Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

În cazul lucrărilor de construcții, recunoașterea veniturilor se face pe baza actului de recepție semnat de beneficiar, prin care se certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție.

Venituri din dobânzi

Veniturile sunt recunoscute proporțional cu timpul, ținând cont de suma principală și de rata efectivă a dobânzii.

Venituri din dividende

Veniturile sunt recunoscute atunci când dreptul de încasare este stabilit la data bilanțului.

h) Cheltuielile

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;

cheltuieli cu personalul;

executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Cheltuielile efectuate de entități pentru realizarea instalațiilor în vederea asigurării utilităților (apă, energie electrică, gaze) necesare funcționării se înregistrează în funcție de natura acestora, pe cheltuieli ale perioadei, atunci când în contractele încheiate cu furnizorii de utilități este prevăzut că acestea urmează să treacă în proprietatea prestatorului serviciului sau lucrării respective.

În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- cheltuieli de exploatare, care cuprind:

cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; valoarea animalelor și păsărilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;

cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

- cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;

- cheltuieli extraordinare (calamități și alte evenimente extraordinare).



Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

Conturile sintetice de venituri și de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale entității.

i) Contabilitatea decontarilor cu personalul

Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natura datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

În vederea înregistrării primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, o entitate recunoaște ca provizion costul previzionat al acestora atunci și numai atunci când:

- entitatea are o obligație legală sau implicată de a face astfel de plăți rezultat al evenimentelor anterioare; și
- poate fi făcută o estimare certă a obligației.

O obligație curentă există atunci, și numai atunci, când entitatea nu are o altă alternativă realistă decât să efectueze aceste plăți.

În situațiile financiare ale exercitiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub forma de provizion, cheltuielile rezultând din serviciul angajatului.

Provizionul urmează să fie reluat în exercitiul financiar în care se acordă aceste prime.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul deslării (masa caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane.

Retinerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plată în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate tertilor (poprii, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihna și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercitiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecantate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților sunt înregistrate distinct (contul 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"), în contrapartida conturilor de capitaluri proprii (de exemplu, contul 1068 "Alte rezerve", analitic distinct), la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acestor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora.

Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectului proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare.

Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartida cu conturile de capitaluri proprii.

Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartida cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de



capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar aceasta estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intra în drepturi.

j) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci când o întreprindere are o obligație actuală rezultată dintr-un eveniment trecut; este probabil să se impună o ieșire de resurse pentru stingerea obligației, cu privire la care se poate face o apreciere fiabilă. Provizioanele nu sunt scontate la valoarea actuală și sunt stabilite în baza celei mai bune estimări negesare pentru compensarea obligației la data bilanțului. Acestea sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate astfel încât să reflecte cele mai bune estimări curente. Un provizion pentru cheltuieli legate de pensionarea voluntară se constituie atunci când angajatul acceptă oferta de pensionare anticipată.

k) Trezorerie și echivalente de trezorerie

În scopul prezentării situației fluxurilor de trezorerie, trezoreria și echivalentele de trezorerie constau în casa și disponibilul la bănci și investițiile pe termen scurt cu o scadență inițială de trei luni sau mai puțin.

18. ÎNCHIRIERI

Societatea a încheiat contract de închiriere pentru clădiri de birouri și alte unități, aceste închirieri având durate de 1 an, cu posibilitate de prelungire cu acordul ambelor părți. Nu există subînchirieri.

Cheltuielile cu chiria includ plățile ratelor de leasing pentru birouri și alte unități, după cum urmează:

Detalii	Perioada 01.01.2020-31.12.2020
Chirie	125.430

19. OPERAȚIUNI CU ENTITĂȚI AFILIATE

A. Entitățile afiliate și relații

Denumirile entităților afiliate în care a existat control indiferent dacă au avut loc sau nu operațiuni:

Societate-mamă principală	HCL Technologies Ltd
Societate-mamă intermediară	HCL Technologies Romania SRL

Denumirile altor entităților afiliate cu care s-au derulat operațiuni în cursul anului

	Solduri restante	la 31 dec. 2020	Data scadeței
I. Entități care exercită o influență semnificativă:			
a. Creanțe comerciale		967.479	
Geometric Americas INC		321.104	Peste 90 zile
HCL Tech Germany		94.641	Peste 90 zile
HCL Technologies LTD		259.719	Peste 90 zile
HCL America INC		292.015	Peste 90 zile
b. Datorii comerciale		48.714	
Apetre A. Marian – Birou Expert Contabil		4200	Peste 90 zile
Asist ID		450	Peste 90 zile
Geometric Americas INC		34.696	Peste 90 zile
Protesan Serv SRL		892	Până în 90 zile
Cosidor Service SRL		4.059	Până în 90 zile
Offshore Accounting & Taxation Service Private Limited		4.417	Peste 90 zile

20. SALARII ANGAJATI

Contribuție la un fond de pensii recunoscută în contul de profit și pierdere la rubrica Cheltuieli cu angajații. Contribuțiile la fondul de pensii de la Nota 14 aferente perioadei sub următoarele:



Detalii	Perioada 01.01.2020-31.12.2020
Salarii si indemnizatii	2.829.466
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	64.330
Numarul mediu de salariati	32
Salariu mediu brut	7.368

21. REMUNERAREA AUDITORILOR

Detalii	Perioada 01.01.2020-31.12.2020
Onorarii de audit	9.300
Alte servicii	-
Rambursarea cheltuielilor	-

Auditor financiar
Natea Ilie

Brasov
March 31, 2021

