

PRIME TRANSACTION S.A.

Situatii financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023 intocmite in conformitate cu Norma Autoritatii de Supraveghere Financiara nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul instrumentelor si investitiilor financiare

Cuprins

Pagina

3	Situatia pozitiei financiare
4	Situatia contului de profit si pierdere si alte elemente ale rezultatului global
5	Situatia fluxurilor de trezorerie
6	Situatia modificarii capitalurilor proprii
8	Note la situatiile financiare

PRIME TRANSACTION S.A.

Situatia pozitiei financiare

La 31 decembrie 2023

<i>In lei</i>	<i>Nota</i>	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active			
Imobilizari necorporale	4	25.983	2.654
Avansuri imobilizari necorporale		0	0
Imobilizari corporale	5	90.310	37.490
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	5.a)	570.605	808.825
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6.a)	2.578.473	3.220.777
Alte active financiare	6 c)	88.887	374.078
Total active imobilizate		3.354.258	4.443.824
Stocuri			
Active financiare detinute pentru tranzactionare		0	0
Creante comerciale si alte creante	7	1.221.451	1.018.211
Numerar si echivalente de numerar	8	48.619.025	18.572.147
Total active circulante		49.840.476	19.590.358
Cheltuieli in avans	8 a)	8.166	5.216
TOTAL ACTIVE		53.202.900	24.039.398
Capitaluri proprii			
Capital social	9	2.600.000	2.600.000
Prime de capital			
Rezerve din reevaluare			
Rezerve legale	10	520.000	520.000
Rezerve din reevaluare la valoarea justa a activelor fin. disponibile in vederea vanzarii	10	846.373	-198.907
Alte rezerve			
Actiuni proprii		156.000	
Rezultatul exercitiului	10	2.605.612	1.244.263
Rezultat reportat		2.940.258	1.695.995
Total capitaluri proprii		9.356.243	5.861.351
Sume datorate clientilor	12	42.209.210	16.912.369
Datorii comerciale	12	93.285	63.846
Alte datorii	12	983.346	598.550
Total datorii pe termen scurt		43.285.841	17.574.765
Datorii pe termen lung		393.483	587.949
Total datorii		43.679.324	18.162.714
Venituri in avans	12 a)	11.333	15.333
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		53.202.900	24.039.398

Presedinte CA
Uleia Ionel

Intocmit,
Stefan Alexandra
Calitatea: Alta persoana imputernicita

PRIME TRANSACTION S.A.

**Situatia profitului sau a pierderii
si alte elemente ale rezultatului global**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

<i>In lei</i>	<i>Nota</i>	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din comisioane	14	5.460.340	3.548.420
Alte venituri din exploatare		9.985	4.532
Venituri		5.470.325	3.552.952
Cheltuieli cu materiale	15	108.291	102.461
Cheltuieli cu energia si apa	15	36.636	41.429
Cheltuieli cu personalul	13	1.101.028	859.666
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	15	316.508	299.922
Cheltuieli privind prestatiile externe	16	1.946.724	1.787.894
Ajustari de valoare privind activele corporale necorporale	4-5	146.044	23.192
Cheltuieli de amortizare a activelor reprezentand drepturi de utilizare in cadrul unui contract de leasing	15	121.949	238.502
Alte cheltuieli din exploatare		85.423	7.074
Cheltuielile activitatii din exploatare		4.018.603	3.360.140
Rezultatul activitatii din exploatare		1.451.722	192.812
Venituri financiare	17	2.345.759	1.883.232
Cheltuieli financiare	18	728.680	612.110
Venituri financiare nete		1.617.079	1.271.122
Profit inainte de impozitare		3.068.801	1.463.934
Cheltuiala cu impozit pe profit	11	463.189	219.671
Profitul perioadei		2.605.612	1.244.263
Alte elemente ale rezultatului global			
Modificari in valoarea justa a imobilizarilor corporale		-	-
Modificarea neta a rezervei din reevaluare la valoarea justa a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	10	846.373	-198.907
Alte elemente ale rezultatului global		846.373	-198.907
Total rezultat global aferent perioadei		3.451.985	1.045.356

Presedinte CA
Uleia Ionel

Intocmit,
Stefan Alexandra
Calitatea: Alta persoana imputernicita

PRIME TRANSACTION S.A.

Situatia fluxurilor de trezorerie Metoda directa

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

In lei

Denumirea elementului	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Incasari de la clienti	5.460.340	3.548.420
Plati in numerar catre furnizori si angajati	3.449.029	3.071.027
Dobanzi platite		
Impozit pe profit platit	182.337	350.222
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor		
Alte incasari din activitatea de exploatare	244.200.385	198.649.866
Alte plati din activitatea de exploatare	219.036.801	224.676.189
Trezoreria neta din activitati de exploatare	26.992.558	-25.899.152
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	66.000	15.941
Incasari privind vanzarile de imobilizari	2.136.800	0
Plati in numerar pentru achizitionarea de titluri care au caracter de imobilizari financiare	552.000	1.650.000
Dobanzi incasate	1.897.302	1.453.356
Dividendele incasate	86	97
Trezoreria neta din activitati de investitie	3.416.188	-212.488
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen lung		
Plati ale unor sume imprumutate		
Dividende platite	0	520.000
Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung	156.000	
Plati pentru operatiuni de leasing	203.768	194.709
Trezoreria neta din activitati de finantare	-359.768	-714.709
Cresterea neta a trezoreriei si a echivalentelor de trezorerie	30.046.878	-26.826.349
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	18.572.147	45.398.496
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	48.619.025	18.572.147

Presedinte CA
Uleia Ionel

Intocmit,
Stefan Alexandra
Calitatea: Alta persoana imputernicita

PRIME TRANSACTION S.A.

Situatia Modificarilor capitalurilor proprii

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

In lei

	Capital social	Rezerva legala	Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	2.600.000	520.000	-234.057	-	2.215.995	5.101.938
Total rezultat global aferent perioadei Profit si pierdere					1.244.263	1.244.263
Alte elemente ale rezultatului global						
Reevaluarea la valoarea justa a activelor financiare disponibile pentru vanzare, nete de impozit amanat.			35.150			35.150
Total rezultat global aferent perioadei						
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii						
Contributii de la si distribuire catre actionari						
Dividend platit actionarilor					-520.000	-520.000
Total contributii de la si distribuire catre actionari						
Sold la 31 decembrie 2022	2.600.000	520.000	-198.907	-	2.940.258	5.861.351

Presedinte CA
Uleia Ionel

Intocmit,
Stefan Alexandra
Calitatea: Alta persoana imputernicita

PRIME TRANSACTION S.A.

Situatia Modificarilor capitalurilor proprii

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

In lei

	Capital social	Rezerva legala	Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	2.600.000	520.000	-198.907	-	2.940.258		5.861.351
Total rezultat global aferent perioadei Profit si pierdere					2.605.612		2.605.612
Alte elemente ale rezultatului global							
Reevaluarea la valoarea justa a activelor financiare disponibile pentru vanzare, nete de impozit amanat.			1.045.280				1.045.280
Total rezultat global aferent perioadei							
Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii							
Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung						156.000	156.000
Contributii de la si distribuire catre actionari							
Dividend platit actionarilor							
Total contributii de la si distribuire catre actionari							
Sold la 31 decembrie 2023	2.600.000	520.000	846.373	-	5.545.870	156.000	9.356.243

Presedinte CA
Uleia Ionel

Intocmit,
Stefan Alexandra
Calitatea: Alta persoana imputernicita

PRIME TRANSACTION S.A.

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

Nota 1. Entitatea care raporteaza

Prime Transaction S.A. este o societate de servicii de investitii financiare, infiintata in anul 1997, avand CUI 9427502, inscrisa in Registrul Comertului Bucuresti cu nr. J40/3426/1997, functioneaza in Romania in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale, Legii 297/2004 privind piata de capital, Legea 126/2018 privind pietele de instrumente financiare si celorlalte reglementari emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara.

Adresa sediului social este Bucuresti, Sector 3, str. Caloian Judetul nr.22

Nota 2. Bazele intocmirii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in conformitate Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare, cu modificarile ulterioare si Instructiunea nr. 1/2017 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara – Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare, precum si pentru modificarea Instructiunii ASF nr. 1/2016 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarii anuale de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara – Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare, cu modificarile si completarile ulterioare.

a.Declaratie de conformitate

Situatiile financiare individuale sunt intocmesc de catre societate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana (IFRS). Societatea a intocmit prezentele situatii financiare in conformitate cu Norma 39/2015 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare, cu modificarile si completarile ulterioare..

In intelesul Normei 39/2015, Standardele Internationale de Raportare Financiara, denumite in continuare IFRS, reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate, cu modificarile si completarile ulterioare.

b.Bazele evaluarii

Situatiile financiare individuale sunt intocmite pe baza conventiei valorii juste pentru activele financiare disponibile pentru vanzare cu exceptia acelor pentru care valoarea

justa nu poate fi stabilita in mod credibil, activele si datoriile financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

Alte active si datorii financiare, precum activele si datoriile ne-financiare sunt prezentate la cost amortizat sau cost istoric.

Pe baza evaluarilor proprii ale conducerii, societatea va continua sa isi desfasoare activitatea in viitorul previzibil.

c.Moneda functionala si de prezentare

Situatiile financiare individuale sunt prezentate in lei, aceasta fiind si moneda functionala a societatii. Toate informatiile financiare sunt prezentate in lei, rotunjite la cea mai apropiata unitate, daca nu se specifica altfel.

d.Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

In vederea intocmirii situatiilor financiare individuale conforme cu IFRS, conducerea Societatii trebuie sa faca estimari care ar putea afecta sumele raportate ale activelor si datoriilor, precum si prezentarea unor posibile active si datorii la data intocmirii situatiilor financiare, si cheltuielile si veniturile inregistrate pe durata perioadei de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate.

Nota 3.Rezumatul politicilor contabile semnificative

Politicile contabile semnificative adoptate sunt urmatoarele:

a.Imobilizarile necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in bilant la valoarea de cost, mai putin amortizarea calculata. Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci cand acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare, incorporate in activul caruia ii sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in momentul in care sunt suportate.

Imobilizarile necorporale sunt amortizate utilizand metoda lineara pe durata lor estimativa de viata de trei ani.

b.Imobilizarile corporale

Costul initial al imobilizarilor corporale cuprinde pretul de achizitie, inclusiv taxele vamale si de import, alte taxe nerecuperabile si alte costuri direct atribuibile aducerii activului in locatia si starea de functionare necesare pentru a fi folosit in scopul propus.

Imobilizarile corporale sunt clasificate de societate in urmatoarele clase de active de aceeaasi natura si cu utilizari similare:

Echipamente, instalatii tehnice si masini;

Mijloace de transport;

Mobilier si alte imobilizari corporale.

Amortizarea este calculata pe baza metodei liniare pe durata estimata de viata utila.

Amortizarea este alocata activelor de la data la care intra in folosinta.

Cheltuielile cu intetinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile de exploatare in momentul efectuarii lor, iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Cand activele sunt vandute sau casate, costul lor si amortizarea cumulata sunt eliminate din conturi si orice pierdere sau castig rezultate din aceasta operatiune sunt incluse in situatia venitului global.

Duratele utile de viata utila pentru perioada curenta si perioadele comparative sunt urmatoarele:

- instalatii tehnice si mijloace de transport 2-12 ani;
- alte instalatii, utilaje si mobilier 2-12 ani.

c. Investitiile imobiliare

Investitiile imobiliare reprezinta o proprietate imobiliara comerciala detinuta in scopul obtinerii de venituri din chirie, care ar fi reflectate in contul de profit si pierdere.

d. Deprecierea valorii imobilizarilor

Ori de cate ori evenimente sau anumite modificari indica faptul ca valoarea contabila a unei imobilizari ar putea fi nerecuperabila, este efectuat un test de depreciere. Atunci cand valoarea contabila a unui activ imobilizat depaseste valoarea sa recuperabila, pierderea aparuta se recunoaste imediat la cheltuieli.

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate se determina ca fiind maximul dintre pretul net de vanzare si valoarea de utilizare. Pretul net de vanzare este suma ce ar putea fi obtinuta din vanzarea acestuia intr-o tranzactie de piata, in timp ce valoarea de utilizare este valoarea prezenta a fluxurilor viitoare ce se estimeaza sa fie obtinute din folosirea in continuare a unui activ si din iesirea acestuia la sfarsitul vietii lui utile. Sumele recuperabile se estimeaza pentru fiecare activ in parte sau, daca nu este posibil pe unitate generatoare de numerar. Deprecierile recunoscute in anii anteriori pot fi reluate la venituri atunci cand se constata ca evenimentele ce au dus la recunoasterea deprecierei pentru un activ au incetat sau s-au diminuat.

e. Investitii in entitati asociate

Investitiile in entitati asociate reprezinta investitii in entitati asupra carora compania are dreptul de a exercita o influenta semnificativa, prin participarea la luarea deciziilor de politica operationala si financiara a entitatii in care s-a investit.

Societatea nu detine investitii clasificate astfel.

f. Active financiare

IFRS 9 - Instrumente financiare, in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2018, prezinta instrumentele financiare raportat la cerintele din IAS 39 recunoastere si evaluare, cu referire la clasificarea si evaluarea acestora, pierderile din depreciere, contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor, reclasificare, recunoasterea castigurilor/pierderilo

Clasificarea si evaluarea activelor financiare

IFRS 9 introduce o noua abordare privind clasificarea activelor financiare, determinata de modelul de afaceri al entitatii, adica modul in care o entitate isi gestioneaza activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie, si de fluxurile de trezorerie contractuale reprezentand exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat, eliminand categoriile de clasificare a activelor financiare prevazute in IAS 39.

Noua clasificare cuprinde trei categorii principale de active financiare:

- **evaluate la costul amortizat**, daca (a) activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este de a detine active financiare in vederea colectarii de fluxuri de trezorerie contractuale si (b) termenele contractuale ale activului financiar dau nastere la fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat;
- **evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global**, daca (a) activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv se realizeaza atat prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cat si prin vanzarea activelor financiare si (b) termenele contractuale ale activului financiar dau nastere la fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat;
- **evaluate la valoarea justa prin profit sau pierdere**, daca nu sunt evaluate la costul amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global. O entitate poate face o alegere irevocabila la recunoasterea initiala in cazul anumitor investitii in instrumente de capitaluri proprii care altminteri ar fi evaluate la valoarea justa prin profit sau pierdere de a prezenta modificarile ulterioare ale valorii juste in alte elemente ale rezultatului global. Instrumentele de capital sunt intotdeauna evaluate la valoarea justa, iar societatea poate face o alegere irevocabila de a prezenta modificarile valorii juste in alte elemente ale rezultatului global, cu conditia ca instrumentul sa nu fie detinut pentru tranzactionare.

Clasificarea si evaluarea datoriilor financiare

Multe dintre cerintele cuprinse in IAS 39 au fost preluate in IFRS 9. Astfel, datoriile financiare trebuie clasificate drept evaluate ulterior la costul amortizat, cu exceptia (a) datoriilor financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, (b) datoriilor financiare care apar atunci cand un transfer al unui activ financiar nu indeplineste conditiile pentru a fi derecunoscut, (c) contractelor de garantie financiara, care ulterior sunt evaluate la cea mai mare dintre valoarea ajustarii pentru pierderi si valoarea recunoscuta initial, (d) angajamentelor pentru furnizarea unui imprumut la o rata a dobanzii sub valoarea pietei, care ulterior sunt evaluate la cea mai mare dintre valoarea ajustarii pentru pierderi si valoarea recunoscuta initial, (e) compensatiei contingente recunoscute de o entitate dobanditoare intr-o combinatie de intreprinderi, care ulterior trebuie evaluata la valoarea justa, cu impact in profit sau pierdere.

O alta schimbare o reprezinta faptul ca o entitate trebuie sa prezinte efectele modificarilor riscului de credit al datoriilor financiare desemnate la valoarea justa prin profit sau pierdere in alte elemente ale rezultatului global.

Pierderile din depreciere

IFRS 9 introduce un model nou, bazat pe pierderile preconizate, care impune recunoasterea timpurie a pierderilor ce se asteapta sa apara din deprecierea creantelor. Standardul prevede ca entitatile sa inregistreze pierderile din depreciere preconizate aferente creantelor din momentul recunoasterii initiale a instrumentelor financiare si totodata sa recunoasca mult mai devreme pierderile din depreciere preconizate pe toata durata de viata a acestora. Exista o abordare in trei etape, care se bazeaza pe modificarea calitatii activului financiar de la recunoasterea initiala. In practica, noile norme inseamna

ca entitățile vor trebui să înregistreze o pierdere estimată aferentă unei perioade de 12 luni la recunoașterea inițială a activelor financiare care nu sunt depreciate (sau pierderea preconizată pe durata de viață pentru creanțele comerciale). În cazul în care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit, deprecierea este măsurată utilizând pierderea preconizată pe durata de viață, mai degrabă decât pentru următoarele 12 luni.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

Standardul introduce un nou model privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor și cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor referitoare la activitatea de gestionare a riscurilor, realizând alinierea tratamentului contabil cu activitățile de management al riscului.

Reclasificarea

IFRS 9 prevede că o entitate trebuie să își reclasifice instrumentele financiare dacă și numai dacă își modifică modelul de afaceri pentru gestionarea acestora. Nu sunt considerate modificări ale modelului de afaceri: (a) schimbarea intenției față de anumite active financiare, (b) dispariția temporară a unei anumite piețe pentru activele financiare, (c) transferul de active financiare între părțile unei entități care au modele de afaceri diferite.

Reclasificarile se vor aplica prospectiv de la data reclasificării, prima zi a perioadei de raportare următoare modificării modelului de afaceri. O entitate nu trebuie să retrăzească castigurile, pierderile (incluzând castigurile sau pierderile din depreciere) sau dobânzile recunoscute anterior.

Castigurile și pierderile aferente instrumentelor financiare

Conform IFRS 9, acestea sunt recunoscute astfel:

Un castig sau o pierdere aferent(a) unui activ financiar sau unei datorii financiare care este evaluat(a) la valoarea justă trebuie recunoscut(a) în profit sau pierdere, mai puțin în următoarele situații: (a) face parte dintr-o relație de acoperire împotriva riscurilor; (b) este o investiție într-un instrument de capitaluri proprii, iar castigurile și pierderile din această investiție sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global; (c) este o datorie financiară desemnată la valoarea justă prin profit sau pierdere, iar entitatea trebuie să prezinte efectele modificărilor în riscul de credit al datoriei în cadrul altor elemente ale rezultatului global; (d) este un activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, iar entitatea trebuie să recunoască unele modificări ale valorii juste în alte elemente ale rezultatului global.

Dividendele sunt recunoscute în profit sau pierdere doar atunci când: (a) dreptul entității de a primi plata dividendului este stabilit; (b) este probabil ca beneficiile economice asociate dividendului să îi revină entității; (c) valoarea dividendului poate fi evaluată în mod fiabil.

Un castig sau o pierdere aferent(a) unui activ financiar care este evaluat la costul amortizat și nu face parte dintr-o relație de acoperire împotriva riscurilor trebuie recunoscut(a) în profit sau pierdere atunci când activul financiar este derecunoscut sau reclasificat. Un castig sau o pierdere aferent(a) unei datorii financiare care este evaluată la costul amortizat și nu face parte dintr-o relație de acoperire împotriva riscurilor trebuie recunoscut(a) în profit sau pierdere atunci când datoria financiară este derecunoscută și prin procesul de amortizare.

Un castig sau o pierdere aferent(a) unor active financiare sau unor datorii financiare care sunt elemente acoperite într-o relație de acoperire împotriva riscurilor trebuie

recunoscut(a) in profit sau pierdere ori in alte elemente ale rezultatului global, in functie de tipul instrumentului financiar acoperit.

Daca o entitate recunoaste activele financiare utilizand contabilizarea in functie de data decontarii, ea va proceda astfel: pentru activele evaluate la costul amortizat nu se recunoaste nicio modificare a valorii juste a activului pe parcursul perioadei dintre data tranzactionarii si data decontarii, iar pentru activele evaluate la valoarea justa, modificarea valorii juste trebuie recunoscuta in profit sau pierdere ori in alte elemente ale rezultatului global, dupa caz.

In ceea ce priveste instrumentele de capitaluri proprii, la recunoasterea initiala o entitate poate alege in mod irevocabil prezentarea in alte elemente ale rezultatului global a castigurilor/pierderilor aferente acestor instrumente, cu conditia ca ele sa nu fie detinute in vederea tranzactionarii. In aceasta situatie, entitatea trebuie sa recunoasca in profit sau pierdere dividendele din investitia respectiva.

In cazul datoriilor desemnate ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere, o entitate recunoaste un castig sau o pierdere aferent(a) acestora astfel: (a) schimbarea valorii juste a datoriilor financiare care poate fi atribuita modificarilor riscului de credit al datoriilor respective trebuie prezentata in alte elemente ale rezultatului global, iar (b) valoarea ramasa din modificarea valorii juste a datoriilor trebuie prezentata in profit sau pierdere.

Un castig sau o pierdere aferent(a) unui activ financiar evaluat la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global trebuie recunoscut(a) in alte elemente ale rezultatului global, cu exceptia celui (cele) din depreciere sau din diferente de curs valutar, pana cand activul financiar este derecunoscut sau reclasificat. La acea data, castigul sau pierderea cumulat(a) recunoscut(a) anterior in alte elemente ale rezultatului global este reclasificat(a) in profit sau pierdere.

g. Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul stocurilor se bazeaza pe principiul primul intrat primul iesit si include cheltuielile efectuate pentru achizitia stocurilor.

h. Crentele sunt prezentate la cost, mai putin ajustarile de valoare, pentru deprecierea clientilor incerti, estimate pe baza unor factori ce afecteaza capacitatea de colectare a creantelor.

i. Numerar si echivalent

Disponibilitatile lichide si alte valori sunt reprezentate de numerar si echivalente de numerar (disponibilitati la vedere si depozite overnight sau cu scadenta pana la 3 luni). Conform IAS 7 Situatia fluxurilor de trezorerie, echivalentele de numerar reprezinta investitiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide care sunt usor convertibile in sume cunoscute de numerar si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii. Echivalentele de numerar sunt detinute, mai degraba, in scopul indeplinirii angajamentelor in numerar pe termen scurt, decat pentru investii sau in alte scopuri. Pentru a califica un plasament drept echivalent de numerar, acesta trebuie sa fie usor convertibil intr-o suma prestabilita de numerar si sa fie supus unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii. Prin urmare, o investie este de regula calificata drept echivalent de numerar doar atunci cand are o scadenta mai mica de trei luni sau mai putin de la data achizitiei.

j. Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent si impozitul amanat.

Impozitul curent reprezinta impozitul care se asteapta sa fie platit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea deductibila realizat(a) in anul curent, utilizand cote de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data raportarii, precum si orice ajustare privind obligatiile de plata a impozitului pe profit aferente anilor precedenti.

Impozitul amanat este recunoscut pentru diferentele temporare ce apar intre valoarea contabila a activelor si datoriilor utilizata in scopul raportarilor financiare si baza fiscala utilizata pentru calculul impozitului.

Creantele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate numai daca exista dreptul legal de a compensa datoriile si creantele cu impozitul curent si daca acestea sunt aferente impozitelor percepute de aceeasi autoritate fiscala pentru aceeasi entitate supusa taxarii sau pentru entitati fiscale diferite dar care intentioneaza sa deconteze creantele si datoriile cu impozitul curent pe baza neta sau ale caror active si datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanta cu impozitul amanat este recunoscuta pentru pierderi fiscale neutilizate, creditele fiscale si diferentele temporare deductibile, numai in masura in care este probabila realizarea de profituri viitoare care sa poata fi utilizate pentru acoperirea pierderii fiscale. Creantele cu impozitul amanat sunt revizuite la fiecare data de raportare si sunt diminuate in masura in care nu mai este probabila realizarea beneficiului fiscal aferent.

k. Provizioanele

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Acesta este recunoscut numai in momentul in care entitatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva si entitatea poate realiza o estimare credibila a valorii obligatiei. Provizioanele se revizuiesc la data fiecărei situatii a pozitiei financiare si vor fi ajustate pentru a reflecta cat mai corect estimarea curenta. Cand actualizarea valorii este semnificativa, valoarea provizionului este valoarea prezenta a cheltuielilor ce se asteapta a fi necesare pentru a stinge obligatia.

l. Rezerve legale sau statutare

Din profitul brut al societatii se preia, in fiecare an, cel putin 5% pentru formarea fondului de rezerva legala, pana ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social. Rezerva astfel constituita este deductibila la calculul impozitului pe profit si poate fi utilizata numai in conditiile prevazute de lege.

m. Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

Veniturile sunt recunoscute atunci cand este probabil ca beneficiile economice ale unei tranzactii sa vina catre societate si valoarea acestor venituri poate fi masurata adecvat.

In cazul activitatii de intermediere, venitul din comisioane se recunoaste la data efectuării tranzactiei.

Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind venituri din dobanzi aferente fondurilor investite (inclusiv active disponibile pentru vanzare), venituri din dividende, castiguri din vanzarea activelor

financiare disponibile pentru vanzare, modificarile valorii juste a activelor financiare recunoscute la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in baza contabilitatii de angajamente, utilizand metoda dobanzii efective.

Veniturile din dividende sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere la data la care se stabileste dreptul Societatii de a incasa dividendele, care in cazul instrumentelor cotate este data ex-dividend.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu modificarile valorii juste a activelor financiare recunoscute la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare.

n. Dividende

Distributia de dividende este recunoscuta ca datorie in urma aprobarii repartizarii de profit in Adunarea Generala a Actionarilor.

o. Partile afiliate

Sunt considerate a fi parti afiliate acele persoane juridice sau fizice care au prin proprietate, prin drepturi contractuale, prin relatii familiale, abiliata de a controla direct sau indirect cealalta parte.

O parte este afiliata unei entitati daca direct sau indirect, prin unul sau mai multe intermediare :

- a) controleaza, este controlata de sau se afla sub controlul comun al entitatii (aceasta include societatile mama, filialele sau filialele membre);
- b) are un interes intr-o entitate care ii ofera o influenta semnificativa asupra entitatii respective;
- c) detine control comun asupra entitatii.

p. Active si datorii contingente

Un activ contingent este un activ posibil care este generat de evenimente din trecut si a carei existenta va fi confirmata doar de aparitia sau de absentia unuia sau mai multor evenimente viitoare care nu sunt in totalitate sub controlul entitatii. Un exemplu in acest sens il constituie o creanta ce constituie obiectul unui proces in care este implicata entitatea, al carei rezultat este incert.

Un activ contingent trebuie prezentat in cazul in care este probabila aparitia unei intrari de beneficii economice.

IAS 37 defineste o datorie contingenta ca fiind o posibila obligatie ce apare in urma unor evenimente trecute, al caror rezultat va fi confirmat numai la producerea unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu se afla in integritate sub controlul entitatii.

Entitatea nu trebuie sa recunoasca o datorie contingenta, poate prezenta informatii cu privire la o datorie contingenta cu exceptia cazului in care posibilitatea unei iesiri de resurse care sa incorporeze beneficiile economice este indepartata.

q. Beneficiile angajatilor

Beneficiile angajatilor reprezinta toate formele de contraprestatii acordate de entitate in schimbul serviciului prestat de angajati. Societatea efectueaza lunar plati la fondurile de pensii, sanatate, somaj in contul angajatilor la cotele prevazute de legislatia in vigoare.

Societatea nu finanteaza pensiile si nu are un plan de beneficii in cazul pensionarii pentru angajatii sai. Toti angajatii societatii fac parte dintr-un plan de pensii de stat, astfel societatea nu are nici o obligatie cu privire la planul de pensii.

r. Prezentarea evenimentelor ulterioare datei situatiei pozitiei financiare

Evenimentele ulterioare datei Situatiilor Financiare sunt acele evenimente, atat favorabile cat si nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare sunt autorizate pentru emitere. Pot fi identificate doua tipuri de evenimente:

- a) Cele care fac dovada conditiilor care au existat la data bilantului (evenimente ulterioare date bilantului care conduc la ajustarea situatiilor financiare)
- b) Cele care ofera indicatii despre conditiile aparute ulterior datei bilantului (evenimente ulterioare datei bilantului care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare)

Entitatea va ajusta valorile recunoscute in situatiile financiare pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilantului.

Entitatea trebuie sa prezinte data la care situatiile financiare au fost autorizate pentru emitere si cine a dat aceasta autorizare.

Daca entitatea declara dividendele detinatorilor de instrumente de capitaluri proprii dupa data bilantului, dar inainte ca situatiile financiare sa fie autorizate pentru emitere, entitatea nu va recunoaste acele dividende la data bilantului. Astfel dividendele sunt prezentate in note, in conformitate cu IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare.

Daca evenimentele care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare sunt semnificative, neprezentarea lor ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situatiilor financiare.

s. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt convertite in lei in functie de cursul de schimb oficial comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data tranzactiei. La data incheierii exercitiului, elementele monetare exprimate in valuta sunt convertite utilizandu-se cursul de schimb de inchidere. Toate diferentele rezultate la decontarea si conversia sumelor in valuta sunt recunoscute ca profit sau pierdere in perioada in care acestea au aparut.

IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare -o entitate raportează pe o bază netă câștigurile și pierderile care apar dintr-un grup de tranzacții similare, de exemplu, câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar sau câștigurile și pierderile aferente instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării. Cu toate acestea, o entitate prezintă distinct astfel de câștiguri și pierderi dacă ele sunt semnificative.

t. IFRS 16 “Contracte de leasing” (emis pe 13 ianuarie 2016 si in vigoare pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date).

Noul standard stabileste principiile pentru recunoasterea, evaluarea si prezentarea contractelor de leasing. Toate contractele de leasing constau in obtinerea dreptului de a utiliza un activ pentru locatar la inceputul contractului de leasing si in obtinerea finantarii, daca plata contractului se face in rate. In consecinta, IFRS 16 elimina clasificarea contractelor de leasing ca operationale sau financiare, asa cum se intampla conform IAS 17 si, in schimb, introduce un singur model de contabilizare a contractului

de leasing pentru locatar. Locatarii vor fi obligati sa recunoasca: (a) active si datorii pentru contracte de leasing cu perioada mai mare de 12 luni, cu exceptia cazului in care activul suport are o valoare mica (b) amortizarea creantelor de leasing separat de dobanda din datoriile de leasing in contul de profit sau pierdere. IFRS 16 transmite in mod substantial locatorului cerintele contabile din IAS 17. In consecinta, un locator continua sa isi clasifice contractele de leasing in leasing operational si financiar si sa contabilizeze aceste tipuri de leasing in mod diferit

u. Noi standarde si interpretari

IFRS 16 – IASB a emis un amendament la IFRS 16 in urma COVID-19 prin care numeroase reduceri de chirie au fost acordate chiriasilor si care permite chiriasului sa trateze avantajele la plata chiriei ca si o modificare a contractului de chirie. Daca este aplicat, acest lucru trebuie prezentat in situatiile financiare.

IFRS 17 „Contracte de asigurare” (emis pe 18 mai 2017 si aplicabil incepand la 1 ianuarie 2021) IFRS 17 inlocuieste IFRS 4, care a permis societatilor sa efectueze contabilizarea contractelor de asigurare folosind practicile existente. In consecinta, a fost dificil pentru investitori sa compare si sa analizeze performanta financiara a companiilor similare de asigurari. Standardul IFRS 17 este un standard bazat pe principiul unic de contabilizare a tuturor contractelor de asigurare, incluzand contractele de reasigurare pe care le detine un asigurator. Standardul impune recunoasterea si evaluarea grupurilor de contracte de asigurare la: (i) o valoare actualizata la risc a fluxurilor de trezorerie viitoare (fluxurile de numerar) care includ toate informatiile disponibile despre fluxurile de numerar realizate intr-un mod care este in concordanta cu informatiile de piata observabile; plus (daca aceasta valoare este o datorie) sau minus (daca aceasta valoare este un activ) (ii) o suma reprezentand profitul nerealizat in grupul de contracte (marja contractuala de serviciu). Asiguratorii vor recunoaste profitul dintr-un grup de contracte de asigurare pe perioada in care acordurile de asigurare sunt asigurate, pana sunt eliberati de risc. Daca un grup de contracte este sau devine generator de pierdere, o entitate va recunoaste pierderea imediat.

Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate timpuriu.

IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare clasifica datoriile ca Datorii curente si Datorii pe termen lung. Amendamentul stabileste faptul ca datoriile trebuiesc prezentate in functie de exigibilitate. Initial modificarile ar fi trebuit sa intre in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2022, dar ca reactie la pandemia COVID-19, Consiliul a amanat data intrarii in vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023 cu scopul de a acorda entitatilor mai mult timp pentru implementarea modificarilor de clasificare impuse.

Societatea nu a adoptat in avans standarde noi sau amendamente ale standardelor mentionate.

Amendament la IAS 8 „Politici contabile” in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2023, care clarifica cum trebuie entitatea sa distinga intre modificari ale estimarilor contabile si cele ale politicilor contabile. Modificarile introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare.

Ias 12 „Impozitul pe profit” Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care rezulta dintr-o tranzactie unica, modificari ce intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023. Consiliul a emis amendamente la IAS 12 care reduc domeniul

de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12 si specifica modul cum entitatea ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat pentru tranzactii cum ar fi leasingul si obligatiile de dezafectare. Conform modificarilor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ si a unei datorii, de leasing sau dezafectare, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale.

Nota 4 Active necorporale

Soldurile si miscarile legate de activele necorporale pentru exercitiul financiar 2022 si 2023 se prezinta astfel:

<i>Cost</i> <i>lei</i>	<i>Licente</i> <i>Software</i>
Sold la 01.01.2022	329.592
Achizitii si modernizari	1.793
Iesiri	-
Sold la 31.12.2022	331.385
Sold la 01.01.2023	331.385
Achizitii si modernizari	28.078
Iesiri	-
Sold la 31.12.2023	359.463

Amortizare acumulata

<i>lei</i>	
Sold la 01.01.2022	326.622
Amortizare in cursul anului	2.109
Amortizare aferenta iesirilor	-
Sold la 31.12.2022	328.731
Sold la 01.01.2023	328.731
Amortizare in cursul anului	4.749
Amortizare aferenta iesirilor	-
Sold la 31.12.2023	333.480

Nota 5. Imobilizarile corporale

Soldurile si miscarile legate de activele corporale pentru exercitiul financiar 2022 si 2023 se prezinta astfel:

<i>Cost</i>	<i>Cladiri Terenuri</i>	<i>Echipamente tehnol si mijl. transport</i>	<i>Mobilier Aparatura birotica</i>	<i>Imobilizari corporale in curs</i>
<i>lei</i>				
Sold la 01.01.2022	-	328.273	143.881	-
Achizitii si modernizari	-	10.000	5.940	-
Reevaluare	-	-	-	-
Iesiri	-	5.255	12.149	-
Sold la 31.12.2022	-	333.018	137.672	-
Sold la 01.01.2023	-	333.018	137.672	-
Achizitii si modernizari	-	80.698	-	-
Reevaluare	-	-	-	-
Iesiri	-	115.067	3.445	-
Sold la 31.12.2023	-	298.649	134.227	-

Amortizare acumulata

	<i>Cladiri Terenuri</i>	<i>Echipamente tehnol si mijl. transport</i>	<i>Mobilier aparatura birotica</i>	<i>Imobilizari corporale in curs</i>
<i>lei</i>				
Sold la 01.01.2022	-	320.363	109.158	-
Amortizare in cursul anului	-	8.270	12.813	-
Amortizare aferenta iesirilor	-	5.255	12.149	-
Sold la 31.12.2022	-	323.378	109.822	-
Sold la 01.01.2023	-	323.378	109.822	-
Amortizare in cursul anului	-	15.619	12.261	-
Amortizare aferenta iesirilor	-	115.067	3.445	-
Sold la 31.12.2023	-	223.930	118.636	-

Nota 5.a Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing

Soldurile si miscarile legate de drepturile de utilizare a activelor luate in leasing pentru exercitiul financiar 2022 si 2023 se prezinta astfel:

<i>Cost lei</i>	<i>Drepturile de utilizare a activelor luate in leasing</i>
Sold la 01.01.2022	1.094.499
Cresteri	85.059
Reduceri	79.809
Sold la 31.12.2022	1.099.749
Sold la 01.01.2023	1.099.749
Cresteri	-
Reduceri	22.837
Sold la 31.12.2023	1.076.912

Amortizare acumulata

	<i>lei</i>
Sold la 01.01.2022	132.479
Amortizare in cursul anului	238.253
Amortizare aferenta iesirilor	79.808
Sold la 31.12.2022	290.924
Sold la 01.01.2023	290.924
Amortizare in cursul anului	235.365
Amortizare aferenta iesirilor	19.982
Sold la 31.12.2023	506.307

Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing la 31.12.2023 sunt inregistrate la valoarea neta si sunt in suma de 570.605 lei.

La data de 31.12.2023 in categoria categoria drepturi de utilizare a activelor luate in leasing sunt inregistrate chiriile si mijloace de transport in leasing conform IFRS 16.

Nota 6. Active financiare

<i>lei</i>	31-dec-23	31-dec-22
a) Active financiare disponibile pentru vanzare	2.578.473	3.220.777
b) Active financiare detinute pentru tranzactionare	-	-
c) Alte active financiare	88.887	374.078

Activele financiare disponibile pentru vanzare sunt inregistrate la valoarea justa, iar cele pentru care nu exista pret cotat pe o piata activa si valoarea justa nu poate fi evaluata in mod fiabil, sunt evidentiata la cost.

La data de 31.12.2023 categoria actiunilor evaluate la valoarea justa include in principal valoarea actiunilor detinute la BVB, CMP, ELMA, IORB, OIL, SNP, TGN, Depozitarul Central, etc.

Nota 7. Creante comerciale si alte creante

Descriere	lei	
	31-dec-23	31-dec-22
Creante comerciale	15.807	14.334
Creante in legatura cu bugetul statului	16.681	15.146
Alte creante	1.188.963	988.731
Total	1.221.451	1.018.211

Toate creantele au lichiditate mai mica de un an.

Nu s-a considerat necesara inregistrarea vreunei ajustari de depreciere pentru creante la data de 31.12.2023.

Nota 8. Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar cuprind contul de numerar si contul bancar
Conturile de numerar se prezinta astfel, conform situatiilor financiare:

Descriere	lei	
	31-dec-23	31-dec-22
Numerar in caserie	2.838	2.440
Conturi curente	565.183	939.307
Depozite bancare pe termen scurt	48.051.004	17.630.400
Total	48.619.025	18.572.147

Soldurile clientilor aflate in conturi la banci sunt gestionate in mod separat si nu se pot utiliza decat in baza ordinelor de tranzactionare date de catre clienti.

Nota 8. a Cheltuieli in avans

Descriere	lei	
	31-dec-23	31-dec-22
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	8.166	5.216
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
Total	8.166	5.216

In categoria cheltuielilor in avans suma de 8.166 lei reprezinta abonamente la legislatie, asigurari aferente anului 2024.

Nota 9. Capital social

Descriere	lei
	Capital social scris si varsat
Total	2.600.000

Capitalul social la 31 decembrie 2023 este 2.600.000 lei si cuprinde 2.600.000 actiuni cu valoarea nominala de 1 lei/actiune.

Nota 10. Rezerve, rezultat, dividende

Descriere	lei	
	31-dec-23	31-dec-22
Rezerve legale si statutare	520.000	520.000
Rezeve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare la valoarea justa	846.373	-198.907

Rezervele legale

Rezervele legale reprezinta sumele constituite anual din profitul brut in cota de 5%, pana la atingerea nivelului de 20% din capitalul social, recunoscute ca deducere la calculul impozitului pe profit. Aceasta constituire reprezinta o facilitate fiscala.

Conform situatiilor financiare la finele anului 2023 soldul contului de rezerve legale este de 520.000 lei.

Rezerva din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare

Rezerva de valoare justa in suma de 846.373 lei cuprinde modificarea cumulativa neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare pana cand investitiile sunt derecunoscute sau depreciate.

Rezultatul exercitiului este in suma de 2.605.612 lei, iar rezultatul reportat 2.940.258 lei

Dividende

In 2023 nu s-au platit dividende catre actionari.

Nota 11 . Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent anului 2023 este in suma de 463.189 lei.

Nota 12. Datorii comerciale si alte datorii

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala. Datoriile au termen de exigibilitate scurt si sunt reprezentate in cea mai mare parte de sume aflate in contul 4191 "Clienti creditorii din tranzactii"

Soldul furnizorilor la 31 decembrie 2023 este format din facturi aferente lunii decembrie, care au fost achitate in luna ianuarie 2024.

Societatea nu are contractate imprumuturi si nici nu a depus garantii pentru garantarea unor obligatii in favoarea tertilor.

Situatia datoriilor la 31 decembrie 2022

Descriere	Termen de exigibilitate			
	31-dec-22	Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Datorii comerciale	63.846	63.846		
Clienti creditorii	16.912.369	16.912.369		
Datorii catre salariatii si asigurarile sociale	61.717	61.717		
Creditori diversi si alte datorii	281.479	281.479		
Impozit curent	36.026	36.026		
Impozit amanat				
Alte datorii fiscale in legatura cu bugetul	17.985	17.985		

statului			
Leasing si dobanzi leasing	789,292	201.343	587.949
Total	18.162.714	17.574.765	587.949

Situatia datoriilor la 31 decembrie 2023

Descriere	Termen de exigibilitate			
	31-dec-23	Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Datorii comerciale	93.285	93.285		
Clients creditor	42.209.210	42.209.210		
Datorii catre salariatii si asigurarile sociale	77.585	77.585		
Creditori diversi si alte datorii	18.463	18.463		
Impozit curent	316.878	316.878		
Impozit amanat				
Alte datorii fiscale in legatura cu bugetul statului	376.673	376.673		
Leasing si dobanzi leasing	587.230	193.747	393.483	
Total	43.679.324	43.285.841	393.483	

Nota 12. a Venituri in avans

Descriere	lei	
	31-dec-23	31-dec-22
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	4.000	4.000
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	7.333	11.333
Total	11.333	15.333

In categoria veniturilor in avans suma de 11.333 lei reprezinta subventie primita de la Administratia Fondului pentru Mediu pentru achizitionarea unui autoturism hibrid.

Nota 13. Numarul de salariatii si beneficiile angajatilor

Descriere	lei	
	31-dec-23	31-dec-22
Total numar angajati	19	18
Cheltuieli cu remuneratiile personalului	1.043.431	813.452
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	57.597	46.214
Total cheltuieli cu personalul	1.101.028	859.666

Societatea efectueaza lunar plati la fondurile de pensii, sanatate si contributia asiguratorie pentru munca in contul angajatilor sai, la cotele prevazute de legislatia in vigoare. In anul 2023 societatea nu a realizat, in numele angajatilor cheltuieli la schemele facultative de pensii si nici cu primele de asigurare voluntara de sanatate, contribuind doar la programul national obligatoriu de pensii si sanatate, conform legislatiei in vigoare.

Nota 14. Venituri din exploatare

Cifra de afaceri neta inregistrata de societate in suma de 5.460.340 lei la data 31.12.2023 reprezinta venituri din comisionul aferent tranzactiilor derulate cu clientii pe pitele reglementate, consultanta acordata emitentilor admisi la ATS si majorari/diminuari de capital social.

Nota 15. Cheltuieli cu materialele, energia si apa, impozite si taxe, cheltuieli cu amortizarea

La 31.12.2023, cheltuielile cu materialele sunt in suma de 108.291 lei, iar cheltuielile cu energia si apa sunt in suma de 36.636 lei. Cheltuielile cu impozitele si taxele sunt de 316.508 lei, cheltuielile cu amortizarea activelor corporale si necorporale sunt in suma de 146.044 lei, iar cheltuielile cu amortizarea pentru activele aferente dreptului de utilizarea in cadrul unui contract de leasing sunt in suma de 121.949 lei.

Nota 16. Alte cheltuieli de exploatare

Cheltuielile privind prestatiile externe in suma de 1.946.724 lei, cuprind cheltuieli aferente comisioanelor platite operatorilor de piata, a furnizorilor de servicii de telefonie si internet, precum si cheltuielile aferente serviciilor de audit.

Nota 17. Venituri financiare

Veniturile financiare in suma de 2.345.759 lei sunt obtinute din operatiuni cu titluri 408.689 lei, diferente de curs valutar 29.394 lei si dobanzi bancare 1.907.676 lei.

Din totalul veniturilor din diferente de curs valutar de 29.394 lei, suma de 6.987 lei este aferenta reevaluarii conturilor de valuta ale clientilor, contul 4614 Debitori Tranzactii T2S Clienti si contul 4624 Creditori Tranzactii T2S Clienti.

Nota 18. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare in suma de 728.680 lei cuprind cheltuieli privind operatiunile cu titluri in suma de 493.717 lei si diferente de curs valutar in suma de 26.280 lei precum si cheltuielile cu dobanda aferenta contractelor de leasing in suma de 208.683 lei.

Din totalul cheltuielilor din diferente de curs valutar de 24.901 lei, suma de 5.220 lei este aferenta reevaluarii conturilor de valuta ale clientilor, contul 4614 Debitori Tranzactii T2S Clienti si contul 4624 Creditori Tranzactii T2S Clienti.

Nota 19. Managementul riscului

Riscul este inherent in activitatea societatii, inasa este administrat prin procese si proceduri special definite. Evaluarea interna a societatii a determinat ca este supusa urmatoarelor riscuri semnificative – risc de piata, risc de credit, risc de lichiditate, risc operational, risc privind expunerile mari si risc de capital.

a) Riscul de piata

Este riscul ca modificarea preturilor pietei, precum preturile actiunilor, ratele de dobanda si cursurile de schimb, sa afecteze veniturile societatii sau valoarea instrumentelor financiare detinute.

Obiectivul in administrarea riscului de piata este gestionarea si controlul expunerilor la riscul de piata in parametrii acceptabili, in conditiile optimizarii rentabilitatii.

Riscul de piata al instrumentelor de capitaluri proprii reprezinta riscul ca valoarea unui astfel de instrument sa fluctueze ca urmare a modificarilor preturilor de pe piata, fie din cauza unor factori specifici emitentului sau a unor factori ce afecteaza toate instrumentele tranzactionate pe piata.

b) Riscul de credit

Riscul de credit reprezinta riscul producerii unei pierderi financiare in conditiile in care cealalta parte contractuala nu-si indeplineste obligatiile si este in principal aferent numerarului, depozitelor la banci, creantelor comerciale si altor tipuri de creante. Conturile curente si depozitele sunt detinute la mai multe banci cu referinte bune, pentru diminuarea riscului.

c) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate reprezinta riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate, ce rezulta din imposibilitatea societatilor, de a onora in orice moment obligatiile de plata pe termen scurt, fara ca aceasta sa implice costuri sau pierderi ce nu pot fi suportate de aceste institutii.

Lichiditatea reprezinta capacitatea societatii de a finanta cresterea activelor si /sau de a face fata obligatiilor atunci cand acestea devin scadente, iar managementul lichiditatii reprezinta o parte integranta a procesului de management al activelor si pasivelor.

In vederea identificarii activelor cu grad inalt de lichiditate sunt analizate urmatoarele elemente: inregistrarea frecventa de cotationi in piata pentru acel activ; nivelul proportiei detinute de societate dintr-un titlu, posibilitatea de vanzare rapida in piata a activului, durata cuprinsa intre inregistrarea tranzactiei si incasarea fondurilor aferente vanzarii titlului.

Prudenta in monitorizarea riscului de lichiditate implica mentinerea unor sume suficiente de disponibilitati si fonduri disponibile care sa acopere datoriile asumate.

d) Riscul operational

Riscul operational reprezinta riscul de pierdere determinat fie de utilizarea unor procese, sisteme si resurse umane inadecvate sau care nu si-au indeplinit functia intr-un mod corespunzator, fie de evenimente si actiuni externe.

Riscul operational include si riscul legal aparut ca urmare atat a amenzilor, penalitatilor si sanctiunilor de care societatea este pasibila in caz de neaplicare sau aplicare defectuoasa a dispozitiilor legale sau contractuale, cat si datorita faptului ca drepturile si obligatiile contractuale ale societatii si/sau ale contrapartidei sale nu sunt stabilite in mod corespunzator.

De asemenea riscul operational include si riscul aferent tehnologiei informatiei (IT) care se refera la riscul actual sau viitor de afectare negativa a profiturilor si capitalului, determinat de inadecvarea strategiei si politicii IT, a tehnologiei informatiei si a procesarii informatiei, cu referire la capacitatea de gestionare, integritatea, controlabilitatea si continuitatea acesteia, sau de utilizarea necorespunzatoare a tehnologiei informatiei.

Societatea nu poate elimina in totalitate efectele determinate de manifestarea riscului operational, dar dispune de masuri de control si limitare ale acestui tip de risc.

e) Riscul de concentrare sau expunerile mari

Expunerea unei institutii fata de un emitent sau fata de un grup de clienti aflati in legatura este considerata ca fiind expunere mare daca valoarea sa este egala sau depaseste 10% din fondurile proprii ale SSIF.

f) Adecvarea capitalului

Societatea isi gestioneaza structura capitalului si face ajustarile necesare pentru a se alinia la modificarile conditiilor economice si a riscului caracteristic activitatii sale. Fondurile proprii ale unei societati de servicii de investitii financiare se determina conform Regulamentului UE Nr 575/2013, privind cerintele prudentiale pentru institutiile de credit si societatile de investitii.

Nota 20. Valoarea tranzactionata in cadrul BVB

Valoarea totala a tranzactiilor efectuate in cadrul BVB in cursul anului 2023 a fost de 676.733.498,07 lei.

Nota 21. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare

Auditul financiar pentru exercitiul financiar 2023 a fost efectuat de firma de audit ROMAR-CO SRL.

Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit financiar.

Nota 22. Pandemia COVID-19

Referitor la pandemia privind COVID-19, desi efectele s-au resimtit mai putin in anul 2023, mentionam ca societatea are adoptate in continuare proceduri (PCNVM03_PS11 Asigurarea continuitatii si regularitatii prestarii serv), astfel incat activitatea societatii sa se desfasoare in conditii de continuitate.

Nota 23. Alte evenimente cu impact asupra situatiei economice globale

Economia si piata financiara au fost afectate de razboiul/invazia Rusiei in Ucraina si de criza energetica globala generata de acest razboi. De asemenea, in contextul încetinirea cresterii economice la nivelul UE, de crestere a ratelor dobanzilor, a inflatiei si de crestere a ratelor de credit, Prime Transaction SA monitorizeaza cu atentie efectele produse astfel incat sa poata lua masuri adecvate si imediate, in cazul in care se impun pentru ca activitatea SSIF sa nu fie afectata in niciun fel. Astfel, în toata perioada anului 2023, Prime Transaction a aplicat masuri de prevenire si diminuare a riscului legat de continuitatea activitatii.

Nota 24. Evenimente ulterioare datei bilantului

Ulterior datei bilantului nu au existat evenimente care sa afecteze situatiile financiare prezente.

Presedinte CA

Uleia Ionel

Intocmit,

Stefan Alexandra

Calitatea:Alta persoana imputernicita