

SC FINACO SECURITIES SA

Situatii financiare intocmite in conformitate cu IFRS

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014

SC FINACO SECURITIES SA

Continut

Pagina

- | | |
|---|--|
| 3 | Situatia pozitiei financiare |
| 4 | Situatia rezultatului global |
| 5 | Situatia fluxurilor de trezorerie |
| 6 | Situatia modificarilor capitalurilor proprii |
| 7 | Note la situatiile financiare |

SC FINACO SECURITIES SA
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2014

Descriere	Nota	31/12/13	31/12/14
ACTIVE			
Active immobilizate			
Imobilizari corporale si necorporale	3	31876	26982
Titluri detinute ca imobilizari	4	422717	422717
Alte creante immobilizate		196205	185544
Total		650798	635243
Active curente			
Creante comerciale si alte creante	5	68503	65965
Titluri financiare detinute pe termen scurt	6	0	0
Plati in avans			
Numerar si echivalente de numerar	7	680212	357246
Total		748715	423211
Total Active		1399513	1058454
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	8	400000	400000
Rezerve		916843	916843
Rezultatul exercitiului		-132075	-274330
Rezultatul reportat		-39841	-171916
Total capitaluri proprii		1144927	870597
Datorii curente			
Datorii comerciale si alte datorii	9	254586	187857
Total capitaluri proprii si datorii		1399513	1058454

**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2014**

Descriere	Nota	31/12/13	31/12/14
Venituri	10	23685	8971
Alte venituri		0	0
Cheltuieli cu materii prime si consumabile	11	0	0
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	12	49917	53188
Deprecieri si provizioane		6638	4894
Alte cheltuieli	13	218678	354056
Profit operational		-251548	-403167
Venituri finaciare nete	14	119473	128837
Profit inainte de impozitare		-132075	-274330
Cheltuiala cu impozitul pe profit		0	0
Profit an curent		-132075	-274330
Alte elemente ale rezultatului global		0	0
Active finaciare disponibile in vederea vanzarii		0	0
Acoperiri ale fluxurilor de trezorerie impotriva riscurilor		0	0
Parte din alte elemente ale rezultatului global al entitatilor asociate		0	0
Impozit pe profit provenit din componentele altor elemente ale rezultatului global		0	0
Rezultatul global al anului curent		-132075	-274330

**Situatia fluxurilor de trezorerie
LA 31 DECEMBRIE 2014**

Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare	31/12/13	31/12/14
Profit inainte de impozitare	-132075	-274330
Ajustari pentru:	0	0
Depreciere si amortizare	6638	4894
Provizioane	0	
Castig din evaluarea titlurilor tranzactionabile la valoarea de piata	0	0
Ajustari de valoare a imobiliarilor financiare	0	0
Venituri din dobanzi	-2306	-1965
Venituri din dividende	-117167	-126872
Alte ajustari	0	
Rezultat inaintea variatiei nevoii	-244910	-398273
Fondului de rulment		
Reducerea/cresterea creantelor comerciale si altor creante	-4347	4347
Reducerea/cresterea cheltuielilor in avans	0	0
Cresterea/descrerea datoriilor	133686	-68538
Numerar generat din exploatare	129339	-64191
Impozit pe profit platit	0	0
Numerar net din activitati de exploatare	-115571	-462464
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii		
Plati privind cumpararea de imobiliarizari financiare pe termen scurt	0	0
Dobanzi incasate	2306	1965
Dividende incasate	117167	126872
Numerar net din activitati de investitii	119473	128837
Fluxuri de trazorerie din activitati de finantare		
Dobanzi platite	0	0
Dividende platite	0	0
Incasari din majorarea capitalului social	0	0
Modificari la imprumuturile pe termen mediu si lung	0	0
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	0	0
Numerar net din activitati de finantare	0	0
Cresterea/descrerea neta de numerar si echivalente de numerar	3902	-333627
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	872515	876417
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	876417	542790

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii
LA 31 DECEMBRIE 2014**

	Capital social RON	Rezerve RON	Rezultatul reportat RON	Totalul exercitiului RON	Total capitaluri proprii RON
Sold la 1 ianuarie 2013	400000	916843	-58991	19150	1277002
Sold retratat	400000	913843	-58991	19150	1277002
Acoperire pierdere			19150	0	19150
Rezultatul global al exercitiului curent	0		0	-132075	-132075
Sold la 31 decembrie 2013	400000	916843	-39841	-132075	1144927
Actiuni primite cu titlu gratuit		0			0
Acoperire pierdere			-132075	0	-132075
Rezultatul global al exercitiului curent				-274330	-274330
Dividende distribuite		0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2014	400000	916843	-171916	-274330	870597

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

1 Informatii generale

SC FINACO SECURITIES SA este persoana juridica romana, infiintata in anul 1997 ca societate pe actiuni si se supune prevederilor Legii nr.297/2004 privind piata de capital precum si celorlalte reglementari emise de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, si este autorizata de CNVM sa desfasoare o parte din gama de activitati permise conform Regulamentului CNVM nr.32/2006 privind autorizarea si exercitarea intermedierei de valori mobiliare.

SC FINACO SECURITIES SA are sediul in Bucuresti, sector 1, str. Av. Petre Cretu, nr 17, ap. 1, este inmatriculata la Registrul Comertului cu numarul J40/7278/1997 si are codul unic de inregistrare 9881370. Obiectul principal de activitate il reprezinta „Alte intermediari financiare n.c.a.” cod CAEN 6649.

2.Politici contabile

(a) Consideratii generale

Situatiile financiare cuprinse in prezentul raport sunt intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Contabilitate (IFRS). Situatiile financiare au la baza principiul continuitatii in exploatare.

(b) Bazele prezentarii, moneda de raportare si conversia

Societatea tine evidentele contabile statutare in conformitate cu reglementarile contabile romanesti in moneda nationala „LEI”. Situatiile financiare cuprinse in prezentul raport intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) au la baza Situatiile financiare statutare , intocmite pe principiul costului istoric, cu ajustari si reclasari in scopul prezentarii fidele in conformitate cu IFRS.

(c) Utilizarea estimarilor

In vederea intocmirii situatiilor financiare in conformitate 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 raportate. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate.

(d) Imobilizari corporale

Costul initial al imobilizarilor corporale cuprinde pretul de achizitie, inclusiv taxe 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.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiatare 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. Amortizarea este calculata utilizand metoda liniara bazata pe duratele de viata normale ale respectivelor active imobilizate.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(e) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatia pozitiei financiare in mod similar cu imobilizarile corporale. Acestea sunt amortizate liniar .

(f) 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.

(g) Investitii si alte active financiare

Activele financiare sunt clasificate in functie de natura si caracteristicile lor precum si in functie de scopul pentru care au fost achizitionate. Aceste active sunt recunoscute initial la cost de achizitie care reprezinta valoarea lor justa plus, in anumite cazuri costurile de tranzactionare.

(h) Creante

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

(i) Numerar si echivalente de numerar

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 investitii 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 investitie este de regula calificata drept echivalent de numerar doar atunci cand are o scadenta mica de trei luni sau mai putin de la data achizitiei.

(j) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit poate fi clasificat in impozit curent si impozit amanat. Potrivit IAS 12 Impozit pe profit, atunci cand valorile fiscale si cele contabile ale activelor si datorilor sunt diferite, apar diferente temporare deductibile sau impozabile. Acestea conduc la recunoasterea unor creante si datorii privind impozitul amanat.

Atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste baza sa fiscala, suma beneficiilor economice impozabile va depasi valoarea ce va fi permisa sub forma deducerilor in scopuri fiscale. Aceasta diferenta reprezinta o diferenta temporara impozabila , iar obligatia de a plati impozitele pe profitul rezultat in perioadele viitoare reprezinta o datorie privind impozitul amanat. Pe masura ce entitatea recupereaza valoarea contabila a activului, diferenta temporara impozabila se va relua si entitatea va avea profit impozabil. Acest lucru va face posibila generarea beneficiilor economice de catre entitate sub forma impozitelor ce urmeaza a fi platite.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(j) Impozitul pe profit(continuare)

Daca valoarea contabila a unui activ este mai mica decat baza sa fiscala, diferenta duce la aparitia unei creante privind impozitul amanat in legatura cu impozitele pe profit ce vor fi recuperabile in perioadele viitoare.

(k)Provizioane

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Aceasta 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 fiecarei 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 s eastepta a fi necesare pentru a stinge obligatia.

(l) Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

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

Veniturile si cheltuielile sunt inregistrate conform contabilitatii de angajamente.

(m)Leasing financiar si operational

Leasingurile prin care societatea preia riscurile si beneficiile legate de utilizarea activului subiect al contractului de leasing , sunt clasificate ca leasinguri financiare. Acestea sunt capitalizate la inceputul contractului la valoarea minima intre valoarea justa a activului si valoarea prezenta a platilor viitoare de leasing.

Datoriile provenind din platile de leasing nete de cheltuieli financiare sunt recunoscute ca si cheltuieli. Cheltuielile financiare sunt recunoscute pe durata contractului de leasing. Activele achizitionate prin contracte de leasing sunt amortizate pe o durata stabilita ca minimul intre durata de viata a activului si perioada de expirare a contractului de leasing. Inchirierile prin care locatorul nu transfera riscurile si beneficiile utilizarii sunt clasificate ca leasinguri operationale. Platile facute in cadrul acestor contracte sunt recunoscute in situatia venitului global pe durata contractului.

(n) Dividende

Distributia de dividende este recunoscuta ca si datorie in urma aprobarii repartizarii de profit in Adunarea Generala A Actionarilor

(o)Partile afiliate

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

O parte este afiliata unei entitati daca direct sau indirect, prin unul sau mai multi intermediari:

- (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 influenta semnificativa asupra entitatii respective:
- (c) detine controlul comun asupra entitatii

(p)Active si datorii contingente

Un activ contingent este un activ posibil care este generat de evenimente din trecut si a carui 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 carui rezultat este incert.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

(p)Active si datorii contingente(continuare)

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 intregime 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 si alte beneficii ulterioare pensionarii

Beneficiile angajatilor reprezinta toate formele de contraprestatii acordate de entitate in schimbul serviciului prestat de angajati

SC FINACO SECURITIES SA 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 Situatiei 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 datei bilantului care conduc la ajustarea situatiilor financiare) si
- (b) cele care ofera indicatii despre conditii 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, precum 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 entitatea primeste , ulterior datei bilantului, informatii despre conditiile ce au existat la data bilantului, entitatea va actualiza prezentarile de informatii ce se refera la acestea in lumina noilor informatii aparute.

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 valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile exprimate in valuta la data intocmirii bilantului sunt convertite in lei utilizand ratele de schimb valabile la sfarsitul perioadei. Toate diferentele rezultate la decontarea si conversia sumelor in valuta sunt recunoscute la profit sau pierdere in anul in care acestea au aparut.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

3. Active corporale si necorporale

Soldurile si miscarile legate de activele corporale si necorporale pentru exercitiul financiar cu incheiere la 31 decembrie 2014 se prezinta :

Descriere	Terenuri si Cladiri	Instalatii teh. mobilier	Alte active	Total		Total active imobilizate
				active corporale	imobilizari necorporale	
Cost la	-	71798	0	71798	24103	95901
31.12.2013						
Intrari	-	-	-	-		
Iesiri	-	-	-			
Cost la	-	71798	0	71798	24103	95901
31.12.2014						
Amortizare la	-	52565	0	52565	11460	64025
31.12.2013						
Cresteri	-	3975	0	3975	919	4894
Reduceri	-	-				
Amortizare la	-	56540	0	56540	12379	68919
31.12.2014						
Valoare						
Contabila neta						
La 31.12.2013		19233	0	19233	12643	31876
La 31.12.2014		15258	0	15258	11724	26982

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

4. Titluri detinute ca imobilizari

Nu este cazul.

5.Situatia creantelor

Descriere	31.12.13	31.12.14
Creante comerciale	35059	30713
Garantii fonduri garantare piata de capital	33444	35252
Alte garantii	0	0
Ajustari pentru deprecierea crenatelor comerciale	0	0
Creante la bugetul de stat	0	0
Dobanzi de incasat	0	0
Total, din care	68503	65965
Creante aferente partilor afiliate	0	0

Toate crentele au lichiditate mai mica de 1 an.

Societatea nu considera necesara inregistrarea vreunei ajustari de depreciere pentru creante la 31 decembrie 2014.

6.Investitii financiare pe termen scurt

Descriere	31.12.13	31.12.14
Titluri de stat	0	0
Total	0	0

Investitiile financiare pe termen scurt reprezinta titluri de stat necotate cu o scadenta de pana la 12 luni.

7.Numerar si echivalente de numerar

Descriere	31.12.13	31.12.14
Numerar la banci	655374	483637
Depozite bancare	0	0
Numerar in caserie	24838	59153
Total	680212	357246

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

8. Capital social

Descriere	31.12.13	31.12.14
Capital social subscris si varsat	400000	400000
Total	400000	400000

La 31 decembrie 2014 , capitalul social este de 400000 RON . Capitalul social subscris a fost integral varsat.

9.Situatia datoriilor

Situatia datoriilor la 31 decembrie 2014:

Descriere	31.12.14	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Datorii comerciale(nota 9.1)	100	100	0	0
Clients creditor	185544	185544	0	0
Sume datorate ca dividende, din care	0	0	0	0
Sume datorate entitatilor afiliate	0	0	0	0
datorii catre salariati	0	0	0	0
alte datorii fiscale	320	320	0	0
si datorii pentru asigurari sociale(nota 9.2)	1414	1414	0	0
Creditori diversi	0	0	0	0
Total	187857	187857	0	0

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

9. Situatia datoriilor

Situatia datoriilor la 31 decembrie 2013:

Descriere	31.12.13	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Datorii comerciale(nota 9.1)	1964	1964	0	0
Clientsi creditori	196205	196205		
Sume datorate ca dividende, din care	0	0	0	0
Sume datorate entitatilor afiliate	0	0	0	0
datorii catre salariati	2546	2546	0	0
alte datorii fiscale	296	296	0	0
si datorii pentru asigurari sociale(nota 7.2)	1500	1500	0	0
Creditori diversi	52075	52075	0	0
Total	254586	254586	0	0

9.1 Datorii comerciale	31.12.13	31.12.14
Furnizori interni	1964	100
Total	1964	100

Soldul furnizorilor la 31 decembrie este format din facturi aferente lunii decembrie care au fost achitate in luna ianuarie a anului urmator .

9.2 Alte datorii , inclusiv datorii fiscale si datorii pentru asigurarile sociale

Descriere	31.12.13	31.12.14
Asigurari sociale	714	575
Contributia personalului pentru pensii	356	380
Cass unitate	206	218
cass salariati	188	200
Contributia unitatii la fondul de somaj	26	27
Contributia personalului la fondul de somaj	16	20
Impozitul pe profitul curent	0	0
Impozit pe salarii	296	320
Fonduri speciale-taxe si varsaminte asimilate	0	0
Alte datorii sociale	0	0
Creditori diversi	473	473
Total	2275	2213

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

10.Venituri

Cifra neta de afaceri inregistrata de societate in anul 2014 reprezinta venituri din comisionul aferent tranzactiilor derulate de clientii SC FINACO SECURITIES SA.

Descriere	31.12.13	31.12.14
Venituri din comisioane tranzactii	23685	8971
Alte venituri	0	0
Total venituri din exploatare	23685	8971

11.Cheltuieli cu materii prime si consumabile

Descriere	31.12.13	31.12.14
Cheltuieli cu materii prime si consumabile	0	0
Total	0	0

12 . Cheltuieli cu beneficiile angajatilor

Conducerea societatii este asigurata de Consiliul de Administratie .

Societatea nu plateste indemnizatii membrilor consiliului de administratie.

Descriere	31.12.13	31.12.14
Total numar angajati	4	4
Cheltuieli cu renumeratiile personalului	39062	42048
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	10855	11140
Total	49917	53188

SC FINACO SECURITIES SA efectueaza lunar plati la fondurile de pensii, sanatate , somaj , in contul anagajatilor sai, la cotele prevazute de legislatia in vigoare.

In anul 2014 , societatea nu a realizat, in numele angajatilor, cheltuieli la schemele facultative si nici cheltuieli cu primele de asigurare voluntara de sanatate, contribuind doar la programul national obligatoriu de pensii si sanatate conform legislatiei in vigoare.

De asemenea , societatea nu a acordat avansuri si credite membrilor Consiliului de Administratie si nici membrilor din conducerea executiva si nu si-a asumat angajamente in numele acestora sub forma de garantii.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

13. Alte cheltuieli

Cheltuielile privind prestatiile externe cuprind cheltuielile aferente comisiunelor platite operatorilor de piata , a furnizorile de servicii de telefonie si internet precum si cheltuielile aferente serviciilor de audit, chirie, asigurari.

Descriere	31.12.13	31.12.14
Cheltuieli privind combustibilul	0	0
Cheltuieli privind piesele de schimb	0	0
Cheltuieli privind obiectele de inventar	1564	1293
Cheltuieli privind materialele nestocate	510	179
Cheltuieli privind energia si apa	4846	4601
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	0	0
Cheltuieli cu chiriile	0	0
Cheltuieli cu primele de asigurare	0	0
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	25835	24732
Cheltuieli cu reclama	0	0
Cheltuieli de protocol	21808	117480
Cheltuieli deplasari	30000	106225
Cheltuieli postale si de telecomunicatii	44693	39095
Cheltuieli cu serviciile bancare	6312	3338
Cheltuieli cu alte servicii furnizate de terti	39976	47323
Cheltuieli cu alte impozite la bugetul de stat	21754	0
Cheltuieli cu despagubirii si penalitati	0	77
Cheltuieli cu donatii acordate	0	0
Cheltuieli cu amortizarile	6638	4894
Cheltuieli cu diferente de curs din activitatea curenta	21380	9715
Venituri din diferente de curs din activitatea curenta	-5718	-8001
Cheltuieli active cedate	0	0
Alte cheltuieli	0	0
Total	219598	358950

14.Venituri financiare nete

Descriere	31.12.13	31.12.14
Venituri dividende	111339	118871
Venituri dobanzi	2306	1965
Venituri din diferente de curs valutar	5718	8001
Cheltuieli cu dobanzile	0	0
Ajustari de valoare a imobilizarilor financiare	0	0
Rezultat financiar net	119473	128837

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

15.Determinarea impozitului pe profit

Modalitatea de calcul a impozitului pe profit este prezentata in continuare:

Descriere	31.12.13	31.12.14
Venituri totale	143158	137808
Cheltuieli totale	275233	412138
Rezultatul exercitiului	-132075	-274330
Cheltuieli nedeductibile fiscal	73562	184184
Venituri neimpozabile	-111449	-118871
Rezultatul inainte de reportarea pierderii fiscale	-169962	-209017
Pierdere fiscala de recuperat	-205766	-375728
Rezultatul impozabil	-375728	-584745
Impozit pe profit	0	0
Rezultatul net contabil	-132075	-274330

AJUSTARI

AJUSTARI AFERENTE SITUATIEI POZITIEI FINACIARE 31 decembrie 2013

Element ajustat	Valori conform RAS	Valori conform IFRS	Ajustare	Explicatii
Imobilizari financiare	456161	422717	-33444	Garantiile in suma de 33444 lei au fost reclasificate la creante comerciale
Alte active financiare	0	196205	196205	Disponibilitatile bancare ale clientilor au fost reclasificate la alte active financiare in suma de 196205 lei
Creante comerciale si alte creante	35059	68503	33444	Garantiile au fost reclasificate la creante comerciale in suma de 33444 lei
Investitii financiare pe termen scurt	0	0	0	
Numerar si echivalente de numerar	876417	680212	-196205	Suma de 196205 lei, disponibilitati bancare ale clientilor, a fost reclasificata la alte active financiare
Datorii comerciale si alte datorii curente	254586	254586	0	

AJUSTARI AFERENTE SITUATIEI POZITIEI FINACIARE 31 decembrie 2014

Element ajustat	Valori conform RAS	Valori conform IFRS	Ajustare	Explicatii
Imobilizari financiare	457969	422717	-35252	Imobilizarile financiare au fost ajustate cu suma de 35252 lei prin reclasificarea garantiilor la creante comerciale
Alte active financiare	0	185544	185544	Disponibilitatile bancare ale clientilor au fost reclasificate la alte active financiare in suma de 185544 lei
Creante comerciale si alte creante	30713	65965	35252	Garantiile in suma de 35252 lei au fost reclasificate la creante comerciale
Investitii financiare pe termen scurt	0	0	0	
Numerar si echivalente de numerar	542790	357246	-185544	Suma de 185544 lei, disponibilitati bancare ale clientilor, a fost reclasificata la alte active financiare

Datorii comerciale si alte datorii curente	187857	187857	0
---	--------	--------	---

**AJUSTARI AFERENTE REZULTATULUI GLOBAL
31 decembrie 2013**

Element ajustat	Valori conform RAS	Valori conform IFRS	Ajustare	Explicatii
Cheltuieli cu materii prime si consumabile	0	0	0	
Cheltuieli cu beneficiile angajatiilor	49917	49917	0	
Alte cheltuieli	218678	218678	0	
Ajustari privind amortizarile si provizioanele	6638	6638	0	
Venituri financiare nete	119473	119473	0	
Cheltuieli extraordinare	0	0	0	

**AJUSTARI AFERENTE REZULTATULUI GLOBAL
31 decembrie 2014**

Element ajustat	Valori conform RAS	Valori conform IFRS	Ajustare	Explicatii
Cheltuieli cu materii prime si consumabile	0	0	0	
Cheltuieli cu beneficiile angajatiilor	53188	53188	0	
Alte cheltuieli	354056	354056	0	
Ajustari privind amortizarile si provizioanele	4894	4894	0	
Venituri financiare nete	128837	128837	0	
Cheltuieli extraordinare	0	0	0	

17. Alte informatii

Managementul riscului

a) Riscul de piata

Riscul de piață este riscul ca modificarea prețurilor pieței, precum prețurile acțiunilor, ratele de dobândă și cursurile de schimb să afecteze veniturile societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute.

Obiectivul în administrarea riscului de piață este gestionarea și controlul expunerilor la riscul de piață în parametri acceptabili, în condițiile optimizării rentabilității.

Riscul de piață al instrumentelor de capitaluri proprii reprezintă riscul ca valoarea unui astfel de instrument să fluctueze ca urmare a modificărilor prețurilor de pe piață, fie din cauza unor factori specifici emitentului sau a unor factori ce afectează toate instrumentele tranzacționate pe piață.

(b) Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul producerii unei pierderi financiare în condițiile în care cealaltă parte contractuală nu își îndeplinește obligațiile, și este în principal aferent numerarului, depozitelor la bănci

Numerar și depozite la bănci

Expunerea maximă a societății la riscul de credit aferent numerarului și depozitelor la bănci a fost de 357.246 RON la 31 decembrie 2014 (31 decembrie 2013: 680.212 RON).

Societatea deține numerar la :

- **ING BANK ROMANIA**
- **BANCA TRANSILVANIA – AGENTIA DOROBANTI**

c) Riscul valutar

Societatea efectuează tranzacții exprimate în alte valute, în special euro (EUR). Ratele oficiale de schimb pentru anii încheiați la 31 decembrie 2014 și 2013 au fost de 4.4821 și 4.4847 ron/ euro.

Entitatea se protejează în privința riscului valutar prin corelarea încasărilor în valută cu plățile în valută

Director General
PAUL DAN VIOREL

Intocmit,
GHINEA MARIA

