

RAPORT ANUAL 2023

TEILOR HOLDING S.A.



CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
DESPRE TEILOR HOLDING S.A.	4
DESPRE TEILOR S.R.L.	22
DESPRE INVEST INTERMED S.R.L.	42
DESPRE TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.	53
DESPRE INVEST INTERMED GOLD S.R.L.	63
RISCURI	68
SITUAȚII FINANCIARE	73
DECLARAȚIA CONDUCERII	80
TEILOR HOLDING S.A. – SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ÎNSOȚITE DE RAPORTUL DE AUDIT	
TEILOR S.R.L. – SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNSOȚITE DE RAPORTUL DE AUDIT	
INVEST INTERMED GF IFN S.R.L. – SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNSOȚITE DE RAPORTUL DE AUDIT	
TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L. – SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNSOȚITE DE RAPORTUL DE AUDIT	
INVEST INTERMED GOLD S.R.L. – SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE (NEAUDITATE)	
BILANȚ TEILOR HOLDING S.A.	

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport anual pentru 2023
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023
Data publicării raportului	29.04.2024

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	Teilor Holding S.A.
Cod fiscal	RO 44897782
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J40/15841/2021
Sediu social	Șos. Pipera 42, Globalworth Plaza etaj 17, București sector 2, Romania

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	350.453.000 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	SMT-Bonds
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare	Obligațiuni corporative
Simbol	TEI26, TEI26E

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 754 908 742
Email	investors@teilorholding.com
Website	www.teilorholding.com

Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 prezentate în paginile următoare sunt **auditate, cu excepția cazului în care se specifică în mod expres altfel.**



DESPRE

TEILOR HOLDING S.A.

SCURT ISTORIC

Teilor Holding S.A. (denumită în continuare "Teilor Holding", "Compania" sau "Emitentul") este o societate românească, deținută de către Ilie Enache în proporție de 93,06%, Manuela-Geanina Enache în proporție de 6,90% și acționari minoritari în proporție de 0,04%.

Teilor Holding S.A. a fost înființată la data de 14.09.2021 de către Ilie Enache și Manuela-Geanina Enache prin contribuirea la capitalul social al acesteia, astfel: (i) 400 de lei aporturi în numerar reprezentând 0,00011% din capitalul social al Emitentului și (ii) 350.452.600 de lei aporturi în natură, reprezentând 99,99989% din capitalul social al Emitentului, însumând un total de 350.453.000 RON.

Aporturile în natură constau în:

- (i) 1.500.000 părți sociale în capitalul social al societății **Teilor S.R.L.** (denumită în continuare "TEILOR"), în valoare totală de 169.404.600 RON, pentru care au fost alocate un număr de 16.940.460 acțiuni în capitalul social al Teilor Holding S.A., cu o valoare nominală de 10 RON/acțiune și o valoare nominală totală de 169.404.600 RON;
- (ii) 1.800.000 părți sociale în capitalul social al societății **Invest Intermed GF IFN S.R.L.** (denumită în continuare "Invest Intermed"), în valoare de 110.969.000 RON, pentru care au fost alocate un număr de 11.096.900 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 RON/acțiune și o valoare nominală totală de 110.969.000 RON; și
- (iii) 13.020 părți sociale în capitalul social al societății **Teilor Invest Exchange S.R.L.** (denumită în continuare "Teilor Invest Exchange"), în valoare totală de 70.079.000 RON, pentru care au fost alocate un număr de 7.007.900 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 RON/acțiune și o valoare nominală totală de 70.079.000 RON.

Valoarea părților sociale aportate de către cei doi acționari la capitalul social al Emitentului a fost stabilită pentru fiecare companie în parte în baza unei evaluări efectuate de către un evaluator profesionist independent (Darian DRS S.A.) și are la bază valoarea de piață a capitalurilor proprii ale fiecărei companii (Equity Value) la data de 30 iunie 2021, valoare stabilită prin metoda abordării prin venit cunoscută ca metoda fluxurilor de numerar actualizate (Discounted Cash Flow), considerată a fi cea mai adecvată metodă de evaluare pentru acest scop, care a fost apoi verificată prin metoda abordării prin piață prin aplicarea unor multiplii EBITDA, rezonabili pentru activități similare.

Începând cu data înființării, Emitentul deține în calitate de asociat unic, pe de o parte controlul direct asupra TEILOR S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L., Teilor Invest Exchange S.R.L. și, începând cu mai 2023, Invest Intermed Gold S.R.L., iar pe de altă parte controlul indirect asupra filialelor TEILOR și anume: Teilor Bulgaria EOOD și Teilor Poland SP Zoo înființate în anul 2019, Teilor Hungary Kft înființată în anul 2021, precum și Teilor Germany GmbH și Teilor Czech Republic s.r.o., înființate în anul 2022, (denumite împreună „Filialele”).

Ca urmare a contextului economic global, planurile de dezvoltare ale TEILOR în Italia și Germania au fost amânate pe termen nelimitat pentru evitarea costurilor administrative ridicate, astfel că, în anul 2022, s-a decis restructurarea acestor filiale, prin închiderea subsidiarei Teilor Italy SRL în decembrie 2022 (conform comunicării de la Registrul

Comerțului Italian, procesul a fost finalizat în ianuarie 2023) și a Teilor Germany GmbH în octombrie 2022 (proces finalizat în T1 2024).

În mai 2023, în cadrul Teilor Holding S.A. a fost creată o nouă filială, **Invest Intermed Gold S.R.L.**, deținută în proporție de 100% de Teilor Holding. Această entitate comercializează bijuterii din aur prin intermediul rețelei de agenții MoneyGold operate de Invest Intermed și Teilor Invest Exchange, suplimentând astfel portofoliul de produse în vederea unei mai bune satisfaceri a cererii clienților din această rețea.

Teilor Holding nu a desfășurat activități comerciale de sine stătătoare, rolul acesteia fiind acela de a aduce sub aceeași umbrelă și de a coordona prin managementul de holding cele 4 filiale controlate direct, ca asociat unic.

REZULTATE CONSOLIDATE PENTRU 2023

Situațiile financiare consolidate încorporează rezultatele operațiunilor Emitentului și a filialelor sale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, denumite împreună "Grupul Teilor" sau "Grupul". La întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate aferente anului 2023 s-a avut în vedere respectarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802”), pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și respectarea legislației specifice în vigoare.

Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 au fost auditate de către PricewaterhouseCoopers Audit SRL.

În raportările financiare interne, precum și pentru diverse raportări către investitori, analiști sau alte părți interesate, Grupul poate prezenta o serie de indicatori financiari cum ar fi cifra de afaceri, profitul brut, EBITDA, profitul net, datoria netă, gradul de acoperire al dobânzilor, etc., nedefiniți sau definiți diferit de OMF 1802, deoarece aceștia sunt considerați de către management mai relevanți în analiza performanței Grupului ("informații financiare non-OMF"). Aceste informații financiare non-OMF sunt folosite de către Grup pentru a evalua operațiunile în curs și în scopuri de planificare și bugetare internă. Considerăm că informațiile financiare non-OMF, atunci când sunt analizate în mod colectiv, pot fi utile investitorilor, analiștilor sau altor părți interesate, deoarece oferă coerență și comparabilitate cu performanțele financiare anterioare. **Informațiile financiare non-OMF, acolo unde sunt prezentate, nu au fost auditate de către auditorul Emitentului, PricewaterhouseCoopers Audit SRL.**

Venituri

Structura veniturilor totale ale Grupului raportate în situațiile financiare anuale consolidate întocmite în conformitate cu OMF 1802, se prezintă astfel:

INDICATOR	2022	% în tot. venituri	2023	% în tot. venituri
VENITURI TOTALE, din care:	388.513.593	100%	443.934.630	100%
Venituri din exploatare, din care:	373.545.171	96,15%	415.883.218	93,68%
Vânzarea de bijuterii din aur și lingouri din aur pentru investiții	275.407.084	70,89%	287.158.327	64,68%
Vânzare aur topit	34.486.090	8,88%	49.274.541	11,10%

Comisioane acordare împrumuturi profesionale	39.251.806	10,10%	52.569.081	11,84%
Venituri din activitatea de schimb valutar și transfer de bani	20.219.921	5,20%	22.096.735	4,98%
Alte venituri din exploatare	4.180.269	1,08%	4.784.534	1,08%
Venituri financiare, din care:	14.968.423	3,85%	28.051.412	6,32%
Diferențe favorabile de curs valutar	14.968.337	3,85%	27.938.815	6,29%

În 2023, Teilor Holding a înregistrat la nivel consolidat venituri totale de 443,9 milioane de lei, din care veniturile din exploatare reprezintă 415,9 milioane de lei și includ o cifră de afaceri netă de 412,7 milioane de lei. Cifra de afaceri a fost generată, în principal, de cele trei linii de business principale: (i) vânzări de bijuterii și lingouri din aur pentru investiții, cu o valoare brută de 307,4 milioane de lei, la care s-au aplicat reduceri comerciale de 20,2 milioane de lei, (ii) comisioane din activitățile de creditare, în valoare de 52,6 milioane de lei, și (iii) venituri din activitățile de schimb valutar și transfer de bani, în valoare de 22,1 milioane de lei, la care se adaugă venituri din vânzarea aurului topit, în valoare de 49,3 milioane de lei.

Veniturile din exploatare prezentate în situațiile financiare anuale consolidate întocmite în conformitate cu OMF 1802 includ pentru anul 2023 venituri de 3,9 milioane de lei din vânzarea aurului topit provenit din bijuteriile preluate de la clienți în procesul de vânzare a unor bijuterii noi de către TEILOR, ca parte a decontării prețului acestora. Bijuteriile dobândite în acest mod sunt reflectate în contabilitate la prețul oferit de către TEILOR, exclusiv pentru cantitatea de aur din compoziția acestora, care ulterior sunt topite sub formă de lingouri din aur și apoi valorificate pentru a se încheie procesul de încasare al prețului plătit pentru bijuteriile noi decontate în acest fel. Prețul plătit pentru aurul topit din compoziția acestor bijuterii este recunoscut în cheltuielile de exploatare pe măsura vânzării lingourilor din aur.

De asemenea, veniturile din exploatare includ și venituri de aproximativ 45,5 milioane de lei din vânzarea aurului topit provenit din bijuteriile gajate de către clienții Invest Intermed în cadrul contractelor de împrumut cu gaj cu deposedare neperformante executate, în vederea valorificării sub această formă cu scopul recuperării capitalului împrumutat. Aurul provenit din bijuteriile dobândite în acest mod și care, ulterior, este topit sub formă de lingouri din aur și apoi valorificat, este reflectat în contabilitate în momentul executării contractelor neperformante, la prețul oferit de către Invest Intermed în momentul gajării acestuia la semnarea contractelor de împrumut. Prețul plătit pentru aurul provenit din bijuteriile gajate în cadrul contractelor de împrumut neperformante executate este recunoscut în cheltuielile de exploatare pe măsura vânzării acestuia către clienți specializați.

Cheltuieli

Structura cheltuielilor totale ale Grupului raportate în situațiile financiare anuale consolidate întocmite în conformitate cu OMF 1802, se prezintă astfel:

INDICATOR	2022	% în tot. venituri	2023	% în tot. venituri
CHELTUIELI TOTALE, din care:	373.137.917	100%	415.391.405	100%
Cheltuieli exploatare, din care:	343.401.747	92,03%	375.526.253	90,40%
Cheltuieli materiale	10.621.811	2,85%	8.057.958	1,94%
Cheltuieli cu mărfurile	163.862.944	43,91%	182.620.110	43,96%
Cheltuieli cu utilitățile	3.369.601	0,90%	4.015.768	0,97%
Cheltuieli privind personalul	66.231.407	17,75%	70.107.086	16,88%

Amortizări și provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate	23.428.238	6,28%	28.025.939	6,75%
Ajustări de valoare privind activele circulante	2.098.681	0,56%	3.666.529	0,88%
Alte cheltuieli de exploatare	74.386.930	19,94%	79.067.367	19,03%
Provizioane	(597.866)	-0,16%	(34.504)	-0,01%
Cheltuieli financiare, din care:	29.736.170	7,97%	39.865.151	9,60%
Cheltuieli cu dobânzile	8.994.341	2,41%	12.303.032	2,96%
Alte cheltuieli financiare	20.741.830	5,56%	27.562.119	6,64%

În 2023, Teilor Holding a înregistrat la nivel consolidat cheltuieli totale în valoare de 415,4 milioane de lei, din care cheltuielile din exploatare reprezintă 375,5 milioane de lei, alcătuite, în principal, din următoarele categorii: (i) cheltuielile cu mărfurile, în valoare de 182,6 milioane de lei, (ii) cheltuielile cu personalul, în valoare de 70,1 milioane de lei, (iii) alte cheltuieli de exploatare, în valoare de 79,1 milioane de lei, care se referă în principal la cheltuielile cu chiriile spațiilor comerciale, cheltuielile de reclamă și publicitate și alte cheltuieli cu serviciile executate de terți și (iv) cheltuielile cu amortizarea și provizioanele pentru deprecierea activelor imobilizate, în valoare de 28 de milioane de lei.

Cheltuielile din exploatare prezentate în situațiile financiare anuale consolidate întocmite în conformitate cu OMF 1802, includ cheltuieli cu mărfurile de aproximativ 3,8 milioane de lei, reprezentând prețul plătit pentru aurul topit din compoziția bijuteriilor preluate de la clienți în procesul de vânzare a unor bijuterii noi de către TEILOR, ca parte a decontării prețului acestora, valorificat ca aur topit sub forma de lingouri, pentru a se închide procesul de încasare al prețului plătit pentru bijuteriile noi decontate în acest fel.

De asemenea, cheltuielile din exploatare prezentate în situațiile financiare anuale consolidate, întocmite în conformitate cu OMF 1802, includ cheltuieli cu mărfurile de aproximativ 38,3 milioane de lei reprezentând prețul plătit pentru aurul topit din compoziția bijuteriilor gajate de către clienții Invest Intermed în cadrul contractelor de împrumut cu gaj cu deposedare neperformante executate, valorificat sub această formă cu scopul recuperării capitalului împrumutat.

În categoria „Alte cheltuieli financiare” sunt incluse diferențe de curs nefavorabile, în valoare de 25,8 milioane de lei.

Pentru o mai bună reflectare a veniturilor și cheltuielilor din activitățile principale ale Grupului, managementul a decis că, pentru raportările financiare interne, precum și pentru diverse raportări către investitori, analiști sau alte părți interesate, veniturile și cheltuielile aferente vânzărilor de aur provenit din topirea bijuteriilor dobândite și valorificate în procesul de decontare a prețului pentru bijuteriile noi vândute, precum și veniturile și cheltuielile aferente vânzărilor de aur provenit din topirea bijuteriilor gajate în cadrul contractelor de împrumut neperformante cu scopul recuperării capitalului împrumutat, să fie prezentate ca și câștiguri nete, la alte venituri operaționale, această prezentare fiind, în viziunea managementului, mai relevantă din perspectiva analizei de performanță a Grupului.

Elemente de evaluare generală

În urma întocmirii pentru prima dată a situațiilor financiare anuale consolidate la 31 decembrie 2021, în conformitate cu OMF 1802, Societatea a recunoscut un fond comercial pozitiv de 53.802.798 lei rezultat ca diferența între valoarea contabilă a părților sociale deținute de Societate în filiale, echivalentă cu valoarea aportului în natură a

părților sociale ale filialelor aduse de acționari la capitalul social al Societății la înființare și valoarea justă la data înființării Societății a părții din activele nete a filialelor pentru care s-a făcut aportul părților sociale, precum și o diferență din evaluarea activului net al filialelor la valoare justă de 162.622.698 lei, care include o diferență din evaluare aferentă mărcilor comerciale Teilor și MoneyGold, în valoare de 155.749.201 lei.

Aceste active și/sau diferențe din evaluare rezultate în urma procedurii de consolidare, influențează semnificativ rezultatul net al fiecărui exercițiu financiar prin efectul amortizării acestora pe perioada de amortizare stabilită conform politicilor contabile ale Societății, efecte care nu sunt de natură operațională și care vor fi excluse de către management din analizele de performanță ale Societății atât pentru raportările financiare interne, cât și pentru raportările către investitori, analiști sau alte părți interesate ("normalizare").

Principalii indicatori realizați de Grup pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 sunt prezentați, împreună cu datele comparative pentru anul 2022, în tabelul de mai jos:

Indicator	2022	2023	Δ %
Cifra de afaceri netă	371.172.344	412.680.596	11%
(-)Costul mărfurilor	163.862.944	182.620.110	11%
Contribuția marginală⁽¹⁾	207.309.400	230.060.486	11%
<i>Marja Contribuției marginale (%)</i>	<i>55,85%</i>	<i>55,75%</i>	<i>0%</i>
(-)Cheltuieli operaționale	152.701.987	159.573.445	5%
(+)Alte venituri/(cheltuieli) operaționale, nete	(850.672)	(2.166.812)	-155%
EBITDA⁽²⁾	53.756.741	68.320.229	27%
<i>Marja EBITDA (%)</i>	<i>14,48%</i>	<i>16,55%</i>	<i>14%</i>
(-)Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	23.428.238	28.025.939	20%
(+)Profit/(pierdere) din cedarea activelor imobilizate	(185.079)	62.674	134%
Profit operațional (EBIT)	30.143.424	40.356.964	34%
<i>Marja Profit operațional (%)</i>	<i>8,12%</i>	<i>9,78%</i>	<i>20%</i>
(+)Venituri/(cheltuieli) financiare, nete	(14.767.748)	(11.813.739)	20%
Profitul înainte de impozitare	15.375.676	28.543.225	86%
(-)Impozit pe profit/venit	4.563.693	6.095.726	34%
Profitul net contabil	10.811.984	22.447.500	108%
<i>Marja Profit net contabil (%)</i>	<i>2,91%</i>	<i>5,44%</i>	<i>87%</i>
(+)efectul diferențelor de valoare justă a activului net dobândit prin consolidare asupra amortizării	(7.271.105)	(4.786.829)	
(+)efectul amortizării fondului comercial rezultat la consolidare	(5.138.322)	(5.138.322)	
Total ajustări de normalizare a profitului net contabil	(12.409.428)	(9.925.151)	
Profitul net normalizat⁽³⁾	23.221.411	32.372.651	39%
<i>Marja profit net normalizat (%)</i>	<i>6,26%</i>	<i>7,84%</i>	<i>25%</i>

⁽¹⁾Contribuția marginală se calculează ca diferență între cifra de afaceri netă și costurile variabile aferente vânzărilor și reprezintă profitul generat de vânzarea bunurilor și serviciilor după deducerea costurilor variabile, care contribuie la absorbția costurilor fixe ale Companiei;

⁽²⁾EBITDA reprezintă rezultatul înainte de dobânzi, impozit pe profit, amortizare și depreciere și a fost calculat excluzând din rezultatul din exploatare efectul amortizării, ajustărilor de valoare a activelor și a rezultatului din vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale.

⁽³⁾Profitul net normalizat reprezintă profitul net din care a fost eliminat efectul diferențelor de valoare justă a activului net dobândit prin consolidare asupra amortizării, precum și efectul amortizării fondului comercial rezultat la consolidare.

Cifra de afaceri netă raportată în situațiile financiare consolidate ale anului 2023, întocmită în conformitate cu OMF 1802, este de 412,7 milioane de lei, o majorare cu 11% comparativ cu valoarea înregistrată în 2022. Ponderea principală în cifra de afaceri este reprezentată de veniturile din vânzarea de bijuterii și lingouri din aur pentru investiții, respectiv 69,6%, în ușoară scădere comparativ cu anul precedent, când ponderea a fost de 74,2%, ca urmare a creșterii mai accelerate a celorlalte linii de business. Cheltuielile cu mărfurile au crescut într-un ritm apropiat de cel al cifrei de afaceri, 11%, ajungând la 182,6 milioane de lei, astfel încât și marja brută a rămas constantă comparativ cu 2022, la aproximativ 56%.

Cheltuielile operaționale au crescut în 2023 cu 5% față de anul precedent, ca urmare a costurilor generate de extinderea atât în România a celor trei activități ale Emitentului, cât și în străinătate în cazul lanțului de bijuterii TEILOR, însă cu o pondere mai mică în cifra de afaceri decât în anul 2022.

În acest context, este important de menționat că, în ceea ce privește filialele TEILOR din afara României, entitatea din Bulgaria a atins în 2023 pragul de rentabilitate, în timp ce restul entităților nu au generat profit, având în vedere că magazinele nu au ajuns încă la maturitate, iar procesul de construire, extindere și consolidare a mărcii TEILOR este în plin proces de implementare, ceea ce generează costuri semnificative.

În acest context, EBITDA la nivel consolidat a înregistrat o creștere de 27%, până la 68,3 milioane de lei, marja fiind de 16,56%.

Cheltuielile cu amortizarea au ajuns în 2023 la 28 de milioane de lei, o majorare cu 20%, pe de o parte ca urmare a punerii în funcțiune a amenajărilor de noi magazine/agenții și/sau a reamenajării celor existente, inclusiv a costului mai mare generat de noile standarde de amenajare, iar pe de altă parte, ca urmare a efectului provenit din consolidarea situațiilor financiare în valoare de 9,9 milioane de lei, reprezentând amortizarea mărcilor comerciale TEILOR și MoneyGold (4,8 milioane de lei) și amortizarea fondului comercial pozitiv (5,1 milioane de lei).

Astfel, profitul operațional raportat de Emitent în situațiile financiare consolidate ale anului 2023 s-a ridicat la 40,4 milioane de lei, o creștere de 34% față de anul anterior, în timp ce marja operațională a crescut de la 8,12% în 2022 la 9,78% în 2023.

În 2023, cheltuielile financiare au avut o valoare de 39,9 milioane de lei, în principal datorită cheltuielilor cu diferențele nefavorabile de curs valutar, care s-au ridicat la 25,8 milioane de lei, integral compensate de veniturile financiare din diferențele favorabile de curs valutar prezentate mai jos. Aceste diferențe de curs provin atât din deprecierea monedei locale în raport cu euro pentru contractele de împrumut bancare și cele din emisiunea de obligațiuni denominate în euro (18 milioane de lei), cât și din deprecierea monedei locale în raport în special cu USD pentru contractele comerciale denominate în principal în USD (3,4 milioane de lei), dar și a deprecierei disponibilităților bănești deținute în special în EUR ale Emitentului (4,4 milioane de lei). O componentă importantă a cheltuielilor financiare o reprezintă și cheltuielile cu dobânzile, care au înregistrat o valoare record de 12,3 milioane de lei, din care 9,3 milioane de lei reprezintă dobânzile la împrumuturile bancare, iar 3 milioane de lei reprezintă dobânzile la împrumuturile din emisiunea de obligațiuni corporative.

Cheltuielile financiare descrise mai sus au fost compensate parțial de veniturile financiare din diferențele favorabile de curs valutar în valoare de 27,9 milioane de lei, provenite în special din evoluția leului față de euro pe parcursul anului 2023, astfel că rezultatul financiar net al anului 2023 a înregistrat o valoare negativă de 11,8 milioane de lei, o îmbunătățire de 20% față de anul precedent.

Emitentul a încheiat anul 2023 cu un profit net contabil de 22,4 milioane de lei, în creștere cu 108% comparativ cu 2022, înregistrând o marjă netă contabilă de 5,44%, în comparație cu marja de 2,91% din anul anterior.

Managementul Emitentului dorește să atragă atenția asupra faptului că, în situațiile financiare consolidate ale anului 2023, întocmite în conformitate cu OMF 1802, cheltuielile din exploatare includ cheltuieli în valoare de 9,9 milioane de lei provenind din efectele procedurii de consolidare, care se referă la: (i) suma de 3,9 milioane de lei reprezentând amortizarea mărcilor comerciale, în valoare de 155,7 milioane de lei (ii) suma de 5,1 milioane de lei reprezentând amortizarea fondului comercial pozitiv, în valoare de 53,8 milioane de lei, și (iii) suma de 893 de mii de lei reprezentând impactul diferențelor de reevaluare a imobilizărilor corporale la valoare justă, în valoare de 34,2 milioane de lei.

În aceste condiții, profitul net normalizat al Emitentului, corectat cu efectele cheltuielilor din exploatare provenite din mecanismul de consolidare (ajustări tehnice), este în valoare de 32,4 milioane de lei, un avans de 39% față de 2022, și o marjă netă normalizată de 7,84%, în creștere față de marja de 6,26% din anul anterior.

Având în vedere cele de mai sus, managementul Emitentului consideră că rezultatul net al Teilor Holding este influențat în mod negativ de cheltuielile de exploatare în valoare totală de 9,9 milioane de lei, care nu sunt de natură operațională și care sunt excluse de către management din analizele de performanță financiară ale Emitentului atât pentru raportările financiare interne, cât și pentru raportările către investitori, analiștii sau alte părți interesate și care nu au fost luate în considerare în cadrul memorandumului de listare a obligațiilor corporative din decembrie 2021.

În ciuda contextului economic dificil care a continuat și în anul 2023, managementul Emitentului este în continuare încrezător și optimist că începând cu anul 2024 contextul economic global va reveni treptat la premise economice și financiare normale, stabile și predictibile, care vor permite Grupului să revină treptat la rezultatele financiare preconizate în planul de dezvoltare prezentat în cadrul memorandumului de listare a obligațiilor corporative din decembrie 2021. De asemenea, managementul Emitentului este în permanență conectat la evoluția realității economice și financiare din economia locală și globală, având o abordare anticipativă și pro-activă la evoluțiile din piață, căutând în permanență soluții de optimizare a costurilor operaționale ale Grupului în vederea îmbunătățirii performanței financiare a acestuia, aplicând în același timp un management financiar prudent, orientat către un flux de numerar echilibrat, care să nu periclitizeze poziția financiară solidă a Grupului.

BILANȚ CONSOLIDAT 2023

Bilanțul consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, întocmit în conformitate cu OMF 1802, se prezintă pe capitole astfel:

Denumirea elementului	Sold la 31/12/2022	Sold la 31/12/2023	Δ %
A. ACTIVE IMOBILIZATE, din care:	278.009.370	281.181.581	1%
I. Imobilizări necorporale	202.146.124	190.946.359	-6%
II. Imobilizări corporale	72.611.287	85.885.048	18%
III. Imobilizări financiare	3.251.959	4.350.174	34%
B. ACTIVE CIRCULANTE, din care	292.952.237	368.211.602	26%
I. Stocuri	143.004.850	188.595.903	32%
II. Creanțe	99.896.027	121.046.500	21%
IV. Casa și conturi la bănci	50.051.360	58.569.199	17%
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	4.666.921	4.883.725	5%
TOTAL ACTIV	575.628.528	654.276.908	14%
D. DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN, din care:	121.227.983	171.737.067	42%
Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	225.454	226.275	0%
Credite bancare	54.067.609	83.026.783	54%
Avansuri încasate în contul comenzilor	355.163	1.677.711	372%
Datorii comerciale	39.435.743	63.464.247	61%
Alte datorii	27.144.013	23.342.052	-14%
E. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN, din care:	90.903.375	100.287.996	10%
Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	45.023.698	45.194.242	0%
Credite bancare	43.352.983	52.351.594	21%
Datorii comerciale	37.226	-	-100%
Alte datorii	2.489.469	2.742.160	10%
F. PROVIZIOANE	306.394	282.763	-8%
G. VENITURI ÎN AVANS	1.330.010	1.593.317	20%
H. CAPITALURI PROPRII	361.860.766	380.375.765	5%
TOTAL PASIV	575.628.528	654.276.908	14%

Gradul de îndatorare

Gradul de îndatorare al Grupului la 31 decembrie 2023 este de **1,79x** (ori) (31 decembrie 2022: 1,72x) și a fost calculat ca raport între datoriile financiare consolidate nete la această dată, în valoare de 122,2 milioane de lei, și EBITDA consolidată, în valoare de 68,3 milioane de lei, aferentă anului 2023, prezentate mai sus.

Datoriile financiare nete au fost la rândul lor calculate scăzând din datoriile financiare totale în valoare de 180,8 milioane de lei (inclusiv împrumuturile din emisiunea de obligațiuni), numerarul și echivalentele de numerar în valoare de 58,6 milioane de lei.

Fondul comercial

În urma consolidării, valorile contabile ale părților sociale ale Societății în capitalul filialelor incluse în consolidare au fost eliminate cu deținerile de 100% ale Societății în

capitalurile proprii ale acestor entități, pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale, stabilite prin evaluarea, de către un evaluator profesionist independent, a activelor identificabile dobândite și a datoriilor asumate la valorile lor juste, de către Societate la data achiziției, respectiv 30 septembrie 2021, rezultând astfel un fond comercial de 53.802.798 de lei.

La 31 decembrie 2021, fondul comercial a fost ajustat cu corecția erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente ale Invest Intermed provenind din greșeli de aplicare a politicilor contabile, cu o valoare netă de 2,4 milioane de lei.

Fondul comercial este amortizat liniar pe o durată de 10 ani. La 31 decembrie 2023 valoarea contabilă netă a fondului comercial este de 39.821.998 lei.

Mărcile comerciale

De asemenea, în urma consolidării, au fost identificate două mărci comerciale deținute de către filiale, care au fost evaluate la valoare justă și au fost recunoscute ca imobilizări necorporale în situațiile financiare anuale consolidate ale Grupului, în categoria „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale”, astfel:

Denumire marcă	Domeniul de utilizare	Valoare justă la 30.09.2021
Teilor	Comerț cu bijuterii în magazine specializate	95.099.000
MoneyGold	Activități de intermediari financiară, schimb valutar și transfer de bani	60.662.500
TOTAL		155.761.500

Mărcile comerciale identificate în procesul de consolidare și recunoscute ca active în situațiile financiare anuale consolidate ale Grupului sunt amortizate pe o perioadă de 40 de ani, considerată de către managementul Societății ca fiind durata minimă pentru utilizarea lor de către entitățile care le dețin.

La 31 decembrie 2023 valoarea contabilă netă a mărcilor comerciale este de 147.000.607 lei.

INVESTIȚII EFECTUATE ÎN 2023

Investiții în active

În cursul anului 2023, deși într-un context dificil, determinat de inflația și dobânzile ridicate, entitățile care alcătuiesc Grupul au continuat politica de expansiune atât la nivel național, cât și pe piețele externe, în țările cu o prezență anterioară.

TEILOR a încheiat 2023 cu 7 magazine nete mai multe decât la finalul lui 2022, numărul acestora ajungând la 71 de magazine. Dintre acestea, 54 de magazine TEILOR și DAAR sunt situate în România, 4 magazine în Bulgaria, 8 în Polonia, 4 în Ungaria și 1 magazin în Cehia.

La nivel extern, în Polonia, au fost finalizate lucrările de amenajare în afara capitalei, în centrul comercial Silesia City Center din Katowice și Riviera din Gdynia. În Bulgaria, TEILOR a deschis primul magazin în afara capitalei în Mall Plaza din Plovdiv. Compania

mamă, TEILOR, a finanțat deschiderea noilor magazine atât din fonduri proprii, cât și printr-o finanțare obținută de la Eximbank.

În același timp, ca urmare a contextului economic global, planurile de dezvoltare ale TEILOR în Italia și Germania au fost amânate pe termen nelimitat pentru evitarea costurilor administrative ridicate, astfel că în anul 2022 a fost luată decizia lichidării acestor filiale, proces finalizat pentru Teilor Italy SRL în decembrie 2022 și început în octombrie 2022 pentru Teilor Germany GmbH și aflat în curs de derulare la finalul anului 2023 (finalizat în T1 2024).

Pe plan național, rețeaua TEILOR a fost extinsă cu noi magazine deschise în București Mall - București, Carolina Shopping City - Alba Iulia și Promenada Mall – Craiova, împreună cu renovarea magazinelor din Pitești Mall, Iași Palas, Cluj Iulius Clasic, București Promenada și Unirea Shopping Center.

Anul 2023 a însemnat și deschiderea primului magazin al noului brand DAAR, un concept nou, *fresh* și adresat tuturor categoriilor de clienți cu bijuterii *fashionable*. Produsele care fac parte din portofoliul DAAR utilizează diamante create în laborator, precum și metale prețioase reciclate, astfel încât impactul asupra mediului este unul limitat.

În 2023, TEILOR și-a consolidat poziția în zona comerțului electronic, vechea platformă eCommerce fiind înlocuită cu o nouă platformă, mult mai performantă. De asemenea, a fost continuat procesul de redesign, planificat în 3 faze, pentru alinierea experienței online cu standardul de design oferit de TEILOR în magazinele brick & mortar. În 2023 au fost finalizate cu succes fazele 2 și 3.

În plus, TEILOR a continuat optimizările de targetare a audiențelor cu un scop final de optimizare a CAC (cost de achiziție clienți), reușind să crească vânzările online cu 40% vs. 2022, fără o creștere de cost pe investiția în media digitală față de 2022. Compania a rafinat comunicarea cu clienții prin Salesforce Marketing Cloud ca platformă dedicată pentru email marketing, iar acest canal online a devenit principalul mod de comunicare cu clienții, prin newsletter săptămânal, acum targetat pe audiențe diferite și cu mesaje personalizate pentru membrii din programul de loialitate CLUB TEILOR.

Vânzarea în rate în sistem BNPL (Buy Now Pay Later), devenit foarte popular în ultimii ani, prin parteneriatul cu ONEY, cu plata în 3 sau 4 rate, fără card de credit, a reprezentat aproximativ 10% din metoda de plată folosită pentru vânzările online ale TEILOR din 2023.

Noile magazine, respectiv agenții ale celor trei filiale ale companiei, au avut la bază concepte noi, oferind clienților un mediu plăcut și confortabil, iar pentru angajați condiții de lucru la standarde ridicate.

La nivelul Money Gold, brand operat de trei entități distincte, Invest Intermed GF IFN, Invest Intermed Gold și Teilor Invest Exchange, investițiile realizate în 2023 s-au ridicat la 10,5 milioane de lei, după deschiderea a 19 locații (în Galați, Caracal, Pucioasa, Brașov, Sfântu Gheorghe, București, Buzău, Sibiu, Roman, Ploiești, Vaslui, Craiova, Alba Iulia, Arad, Botoșani și Mioveni) și a renovării și extinderii a 7 locații existente (în Botoșani, Craiova, Pitești, Constanța, Ploiești).

Investiții în activitatea de cercetare-dezvoltare

Activitatea de cercetare dezvoltare constă în diversificarea și perfecționarea programelor informatice. În anul 2023, s-a continuat implementarea sistemelor de management al produselor, Data Warehouse, pentru raportarea și integrarea fluxului de date între sisteme. S-a finalizat implementarea Charisma, pentru HR admin&payroll și s-a consolidat procesul de implementare a sistemului de aprobare electronica a facturilor.

La nivelul filialelor, în anul 2023, TEILOR a finalizat implementarea software-ului integrat OMS (Order Management System), care permite companiei să ofere clienților actualizări referitoare la stadiul de livrare a produselor și istoricul de achiziție, atât online cât și offline (*omnichannel*). De asemenea, la nivelul MoneyGold, au fost realizate investiții de 1,3 milioane de lei pentru îmbunătățirea experienței clienților și a proceselor interne ale companiei. Acestea au inclus tehnologizarea relației cu clientul prin digitalizarea semnăturii și a documentelor la nivelul întregii rețele, soluții ERP și eCommerce.

Investiții în programul de calitate și programul de mediu

Potrivit obiectelor de activitate ale filialelor Emitentului, acestea desfășoară activități cu impact asupra mediului înconjurător. Emitentul acordă o atenție deosebită protecției mediului și respectă obligațiile prevăzute de lege. În acest sens filialele Emitentului au contracte cu firme specializate în colectarea și valorificarea deșeurilor. Filialele au parcurs un proces de digitalizare prin integrarea unor platforme digitale în activitatea curentă, pentru automatizarea operațiunilor și reducerea semnificativă a consumului de hârtie, toner, folosirea redusă a aparaturii (imprimanta, aparat copiat), reducerea spațiilor de depozitare fizica a arhivei.

Investiții în activitatea de asigurare a securității și sănătății în muncă

Emitentul prețuiește și apără sănătatea și securitatea în muncă a angajaților săi. Anual se derulează campanii de evaluare a stării de sănătate a angajaților: examene de medicină generală și analize de laborator, etc.

În acest sens, în perioada ianuarie - august 2023, filialele au avut încheiate contracte cu Signal Iduna Asigurare-Reasigurare SA, pentru acordarea de asistență medicală angajaților, pe baza de abonament. Începând cu septembrie 2023, filialele au încheiat un contract pentru aceleași servicii, cu Medicover Asigurare AB Stockholm Sucursala București.

Având în vedere obiectul de activitate al filialelor Emitentului, în desfășurarea procesului de muncă există salariați care beneficiază de echipament individual de protecție sau de lucru.

Preocuparea permanentă pentru asigurarea protecției muncii și a sănătății salariaților Emitentului s-a concretizat în anul 2023, prin faptul că nu s-a înregistrat niciun accident de muncă sau îmbolnăvire profesională.

Toate concediile medicale acordate cu ocazia îmbolnăvirilor, precum și toate celelalte cauze au fost achitate de către Emitent, urmând să se recupereze de la Casa de Sănătate pe măsură ce se vor distribui sume.

Investiții în specializarea și creșterea performanței resursei umane

În cursul anului 2023, pentru obținerea performanțelor profesionale, premisa pentru creșterea competitivității și calității afacerii, în cadrul grupului s-au desfășurat programe de instruire pe fiecare companie și departament, în conformitate cu nevoile identificate pentru fiecare structură organizatorică și în strânsă corelație cu modificările legislative aplicabile și legislației interne.

TEILOR HOLDING LA BURSĂ

În perioada 18-26 noiembrie 2021 Emitentul a desfășurat două plasamente private, unul în euro și altul în lei, prin care a atras 45 de milioane de lei de la investitorii BVB, fiind cel mai mare plasament privat pentru obligațiuni corporative de pe piața AeRO din istoria acesteia.

Cele două emisiuni de obligațiuni Teilor, în lei și euro, se tranzacționează pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare (piața AeRO) al Bursei sub simbolurile bursiere TEI26 și TEI26E începând cu data de 21 decembrie 2021.

Cele 140.035 obligațiuni corporative emise în lei au o valoare nominală de 100 lei per obligațiune, maturitate la 5 ani și o rată a dobânzii fixe de 8,25%, cu plata a cuponului semestrială. Cele 62.700 obligațiuni corporative denominate în euro au o valoare nominală de 100 de euro per obligațiune, maturitate la 5 ani și o dobândă fixă de 5,75%, cu plata a cuponului semestrială. Ambele emisiuni au fost emise la 3 decembrie 2021 și au data de scadență 3 decembrie 2026.

Emisiunea de obligațiuni a avut ca scop atragerea de către Teilor Holding din piața de capital a unor fonduri necesare finanțării activității operaționale (OPEX) și activității de dezvoltare a unor noi magazine și agenții (CAPEX) a filialelor Teilor, Invest Intermed și Teilor Invest Exchange, fonduri care au fost direcționate către acestea prin acordarea de împrumuturi de la societatea-mamă către fiecare filială, care la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

- 2.821.500 de euro și 6.301.575 de lei acordate Teilor SRL;
- 2.069.100 de euro și 6.621.155 de lei acordate Invest Intermed GF IFN SRL; și
- 1.379.400 de euro și 1.080.770 de lei acordate Teilor Invest Exchange SRL.

Împrumuturile către aceste filiale au fost făcute în aceleași condiții de maturitate ca emisiunea de obligațiuni, iar dobânda are o rată egală cu rata dobânzii la emisiunea de obligațiuni, respectiv 5,75% în cazul emisiunii în euro și 8,25% în cazul emisiunii în lei, la care s-a adăugat o marjă fixă de 0,12% în cazul împrumuturilor în euro și 0,17% în cazul împrumuturilor în lei, iar plata se face lunar, astfel încât la fiecare cupon semestrial pe care Emitentul trebuie să îl plătească investitorilor, fondurile să fie disponibile în conturile acesteia.

În 2023, Compania a plătit cupoanele conform datelor indicate în Memorandumul de listare (06.06.2023 pentru cupon nr. 3 și 04.12.2023 pentru cupon nr 4), atât pentru obligațiunile emise sub simbol TEI26, cât și pentru emisiunea TEI26E. Următorul cupon urmează a fi plătit la data de 3 iunie 2024. Emitentul nu anticipează vreo problemă în ceea ce privește plata cuponului viitor.

ANGAJAȚI

În anul 2023, numărul total al salariaților din cele patru filiale ale Grupului a ajuns la 681 de angajați, înregistrând o scădere de 18% față de 2022 ca urmare a măsurilor de reducere a costurilor și eficientizare a activității.

În cadrul grupului există salariați care își desfășoară activitatea în mai multe companii, astfel că 293 de salariați sunt angajați atât în Invest Intermed GF IFN, cât și în Teilor Invest Exchange și Invest Intermed Gold, acestea folosind aceeași infrastructură de business (agenții). Detaliile despre educația și organizarea angajaților din companiile individuale sunt furnizate în secțiunile dedicate acestora.

Salariații Grupului sunt angajați în baza unor contracte individuale de munca. Grupul respecta dreptul întregului personal de a se constitui și de a se afilia la sindicatele pe care le alege, precum și de a negocia în mod colectiv conform Codului Muncii. Angajații Grupului nu sunt organizați într-un sindicat.

ADMINISTRATORI ȘI CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Teilor Holding este administrată de un Consiliu de Administrație, format din 3 (trei) membri cu o durată inițială a mandatelor de 2 ani. Mandatele inițiale ale Consiliului de Administrație au fost în vigoare până la data de 14 septembrie 2023, iar ulterior au fost prelungite de Adunarea Generală cu încă 4 ani, până la data de 14 septembrie 2027.

Conducerea Teilor Holding a fost asigurată în 2023 de către Consiliul de Administrație, conform regulilor de decizie stabilite prin actul constitutiv.

Componența Consiliului de Administrație este următoarea:

Mircea Varga, Președinte CA



Domenii de expertiză:

- Top Management
- Analiză și evaluare afaceri
- M&A
- Transformare organizațională
- Managementul schimbării și de criză
- Audit

Un profesionist cu înaltă experiență în reprezentarea acționarilor în AGA în investițiile deținute de aceștia, în poziții de membru al Consiliului de Administrație, precum și în poziții de top management pentru companii multinaționale și locale, care activează în diverse industrii, după o experiență de peste 9 ani ca auditor în PricewaterhouseCoopers Romania.

Deține experiență și expertiză extraordinară în domeniul M&A și atragerea de capital, în proiecte de transformare organizațională, precum și în proiecte

Experiență profesională:

- 2023-Prezent, Membru CA, Perla Harghitei
- 2022-Prezent, Membru CA, Safetech Innovations
- 2020-Prezent, Membru CA, Teilor Holding
- 2020, Președinte CA, Smart Plantation

de management al schimbării și al crizelor organizaționale.

Competent în automatizarea proceselor robotice (RPA) și în analiza diagnostic și evaluarea afacerii pentru selectarea oportunităților de investiții. Experiență extraordinară în dezvoltarea și implementarea unor fluxuri și proceduri de bază în afaceri. Vorbitor activ la diverse conferințe de afaceri și vorbitor apreciat la evenimentele Forbes.

Inclus de Forbes Romania în lista "30 pentru RO30" a celor mai importante personalități de business (Hall of Fame), care au marcat economia românească în ultimii 30 de ani, lansată cu ocazia celei de-a șaptea ediții a Galei Forbes 500 Business Awards din 2019.

- 2019-2020, Membru CA, Allianz-Tiriac Pensii Private
- 2014-2020, Director Financiar și Membru CA, Tiriac Group
- 2014-2020, Administrator, GlobeGround Romania
- 2014-2020, Administrator, Bucharest International Cargo Centre SA (BICC)
- 2014-2020, Administrator, Meteor SA
- 2014-2020, Administrator, Universal SA
- 2014, Director Financiar și Administrativ, EnergoBit Group
- 2008-2014, Director Financiar și Membru CA, Macon Group
- 2006-2008, Director Financiar și Country Holding Officer, Electrolux Romania
- 2005-2006, Director Financiar, Euroholding Group
- 2005-2006, Director Executiv, European Drinks Group
- 1996-2005, Audit Manager, Resident Manager for Transylvania, Pricewaterhouse Coopers Romania

Educație și formare :

- Association of Chartered and Certified Accountants of Romania (CECCAR), Chartered and Certified Accountant Certificate, Accounting (1999 - 2001)
- West University of Timisoara, Romania, Master's degree in Business Analysis and Diagnosis - (1996 - 1997)
- West University of Timisoara, Romania, Licence degree in Management in Construction, Transportation and Telecommunication (1991 - 1996)

Procent de deținere: Mircea Varga deține un număr de 1.666 acțiuni ale Emitentului, reprezentând 0,0048% din capitalul social.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În prezent Mircea Varga este asociat activ în companii / asociații: Strong Business SRL.

- În ultimii 5 ani, lui Mircea Varga nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Mircea Varga.
- Mircea Varga nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Ilie Enache, Membru CA & Fondator



Fondator al grupului TEILOR, a absolvit în 1999 Universitatea Constantin Brâncoveanu din Pitești, profil Management și Marketing in Afaceri Economice Internaționale, precum și studiile masterale în anul 2007 în cadrul aceleiași Universități, profil Marketing, iar în perioada 2012 – 2014 a urmat programul MBA al Vienna University of Economics and Business.

“Fiind lider într-un domeniu care necesită creativitate, soluții de ultimă generație, și gândire strategică, inovarea este o parte integrantă a unei întreprinderi. De fapt, este definitorie. În ultimele două decenii, am văzut cât de repede evoluează lucrurile și cât de importantă este adaptarea, mai ales atunci când vine vorba de spiritul antreprenorial. TEILOR este despre o evoluție fantastică prin toate experiențele de brand create pentru clienți, prin povestea brandului, și prin soluțiile extrem de digitale pe care le aplicăm.”

Procent de deținere: Ilie Enache deține 93,0617% din capitalul social al Emitentului.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În prezent Ilie Enache nu este asociat activ în alte companii/asociații.
- În ultimii 5 ani, lui Ilie Enache nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Ilie Enache.

Domenii de expertiza:

- Leadership
- Negociere
- Management
- Vânzări
- Strategie de business
- Managementul schimbării
- Business development
- Management de proiect

Experiență profesională:

- 2020–prezent, Membru CA la Teilor S.R.L.
- 1999–2020, 2023-present, Founder and Managing Director la Teilor S.R.L.

Educație și formare:

- 1995–1999 Management și Marketing in Afaceri Economice Internaționale, studii licență
- 2005–2007 Marketing, studii masterat
- 2012–2014 MBA, Vienna University of Economics and Business

- Ilie Enache nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Narcis Stan, Membru CA



Din 2017 ocupă funcția de Director executiv în cadrul companiei Invest Intermed GF. IFN SRL & Teilor Invest Exchange SRL, Pitești.

Responsabilitatea generală pentru crearea, planificarea, implementarea și integrarea direcției strategice a Organizației. Aceasta include responsabilitatea pentru toate componentele și departamentele companiei.

Și-a început activitatea în anul 2001 ca Director General la Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitești, activitate pe care a încheiat-o în 2017.

A absolvit Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, profil Management – Marketing în anul 1998.

Procent de deținere: Narcis Stan deține un număr de 5.681 acțiuni ale Emitentului, reprezentând 0,0162% din capitalul social.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În prezent Narcis Stan este asociat activ în companii / asociații: Teilor Invest Financiar SRL, Smart House and Extreme Design SRL.
- În ultimii 5 ani, lui Narcis Stan nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Narcis Stan.
- Narcis Stan nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Domenii de expertiză :

- Top Management
- Business Development
- Management consulting
- Comunicare internă

Experiență profesională :

- 2023 – prezent, Director executiv la Invest Intermed Gold, Pitești
- 2017–prezent, Director executiv la Invest Intermed GF IFN SRL și Teilor Invest Exchange, Pitești
- 2001–2017, Director general la Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitești

Educație și formare :

- Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, profil Management – Marketing, 1998

LANȚUL DE APROVIZIONARE ȘI FURNIZORII

Politica de achiziții a filialelor TEILOR Holding este ghidată de următoarele principii:

- analiza de piață cu privire la disponibilitatea și condițiile uzuale referitoare la achizițiile vizate;
- evaluarea furnizorilor disponibili înainte de începerea colaborării;
- solicitarea de oferte și selecția furnizorilor calificați, urmărindu-se cel mai bun raport calitate-preț-timp-disponibilitate;
- semnarea de contracte-cadru cu furnizorii principali;
- semnarea de contracte punctuale, specifice lucrărilor pe care le efectuăm.

În relația cu furnizorii Grupului, se acordă o atenție deosebită următoarelor aspecte:

- reputația și istoricul furnizorilor;
- tratamentul echitabil al tuturor furnizorilor;
- lupta împotriva corupției;
- prevenirea conflictelor de interese;
- respectarea angajamentelor.

Grupul este expus achiziției de bunuri în cazul activității de comercializare a bijuteriilor, fiind preocupat în permanentă de utilizarea unui lanț de aprovizionare sănătos și sustenabil. În acest sens, în anul 2023, 80% din bijuteriile vândute provin de la furnizori care fie sunt membri ai Responsible Jewelry Council (RJC), fie au dat declarații pe propria răspundere că sunt furnizori responsabili.

RJC este cea mai importantă organizație mondială de stabilire a standardelor pentru industria globală de bijuterii și ceasuri. Este o organizație non-profit care a fost înființată pentru a promova etica responsabilă de afaceri, practici sociale și de mediu care respectă drepturile omului. Membrii certificați RJC, în urma verificării de către auditori independenți acreditați, sunt recunoscuți pentru angajamentul lor față de afaceri responsabile.

POLITICA DE DIVIDENDE

Consiliul de Administrație al Teilor Holding enunță următoarele principii relevante cu referire la politica de dividende:

- Emitentul recunoaște drepturile acționarilor de a fi remunerați sub forma de dividende, ca formă de participare la profiturile nete acumulate din exploatare precum și ca expresie a remunerării capitalului investit în companie.
- În funcție de nevoile de investiții dintr-un anumit an, precum și rezultatele financiare generate de către Emitent, Consiliul de Administrație își rezervă dreptul de a propune acționarilor distribuirea de dividende în numerar, cu respectarea clauzelor de subordonare a plății dividendelor din contractele de împrumut încheiate cu instituțiile financiare sau de garantare.
- Propunerea privind distribuirea dividendelor, incluzând și rata de distribuire, se va realiza de către Consiliul de Administrație al Emitentului. Hotărârea privind aprobarea distribuirii de dividende aparține Adunării Generale a Acționarilor, adoptată în condițiile legii.

Orice modificare a politicii de dividende a Emitentului va fi comunicată investitorilor în timp util.



DESPRE
TEILOR S.R.L.

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

Teilor S.R.L. este o companie fondată în anul 2003, identificată în piață sub brandul TEILOR, axată pe comercializarea cu amănuntul a bijuteriilor din aur și pietre prețioase, în România și la nivel internațional.

TEILOR deține cel mai mare lanț de bijuterii de lux din România. La 31 decembrie 2023, TEILOR opera direct, prin subsidiarele sale din România și internațional, 71 de magazine fizice și 5 magazine online după cum urmează:

- România – 54 de magazine fizice (TEILOR și DAAR);
- Bulgaria – 4 magazine în Sofia și Plovdiv;
- Polonia – 8 magazine în Varșovia, Poznan, Wroclaw, Katowice și Gdnya;
- Ungaria – 4 magazine în Budapesta;
- Cehia – 1 magazin în Praga.
- 5 site-uri pentru comercializarea online (teilor.ro, teilor.com, teilor.pl, teilor.bg, teilor.hu) deținute și coordonate de entitatea legală din România prin modelul „omnichannel”.

La data redactării acestui raport, Teilor deținea 5 filiale astfel: Teilor Bulgaria EOOD și Teilor Poland SP Zoo înființate în anul 2019, Teilor Hungary Kft și Teilor Germany GmbH, înființate în anul 2021, precum și Teilor Czech Republic s.r.o. înființată în anul 2022.

SCURT ISTORIC

Teilor S.R.L. a fost înființată în anul 2003, funcționând cu un singur magazin situat în Pitești, pe strada Teilor, cu scop de vânzare de bijuterii. În primii 6 ani de funcționare aceasta s-a extins doar la nivelul orașului Pitești. La finalul anului 2013, rețeaua de magazine cuprinde un număr de 25 de magazine, din care un magazin situat în Băneasa Shopping Center. Odată cu magazinul din Băneasa Shopping Center, se naște conceptul de magazin monobrand TEILOR, toate celelalte magazine funcționând după conceptul dual brand TEILOR-MONEYGOLD.

În cursul anului 2016, compania deschide încă 12 noi magazine. La finalul anului 2016, rețeaua este formată dintr-un număr de 56 magazine, din care 18 monobrand, situate în centre comerciale de tip Mall și 38 magazine mixte TEILOR-MONEYGOLD. Este dezvoltat un nou concept de magazin TEILOR EXCLUSIVE, concept după care este construit cel de-al doilea magazin TEILOR, situat în Băneasa Shopping Center.

În perioada 2017-2018, compania se concentrează pe crearea unei rețele de magazine „Fine Jewellery” la nivel național, în locații premium. Din punct de vedere geografic, se acordă o atenție deosebită pieței din București, datorită puterii mari de cumpărare, dar și orașelor din România cu o populație mai mare de 200.000 de locuitori.

În anul 2019, compania își pregătește ieșirea pe piața internațională, iar la finalul anului inaugurează primele sale magazine externe din Bulgaria, la Sofia și din Polonia, la Varșovia.

TEILOR



- ROMANIA**
Bucharest (13)
Alba Iulia (2)
Arad
Bacau
Baia Mare
Brasov (2)
Braila
Buzau
Cluj Napoca (3)
Constanta (3)
Craiova (3)
Galati
Iasi (2)
Oradea
Piatra Neamt
Pitesti (2)
Ploiesti (2)
Satu Mare
Sibiu (2)
Suceava
Targoviste (2)
Targu Jiu
Targu Mures
Timisoara (3)



- POLAND**
Warsaw (3)
Poznan (2)
Wroclaw
Katowice
Gdynia



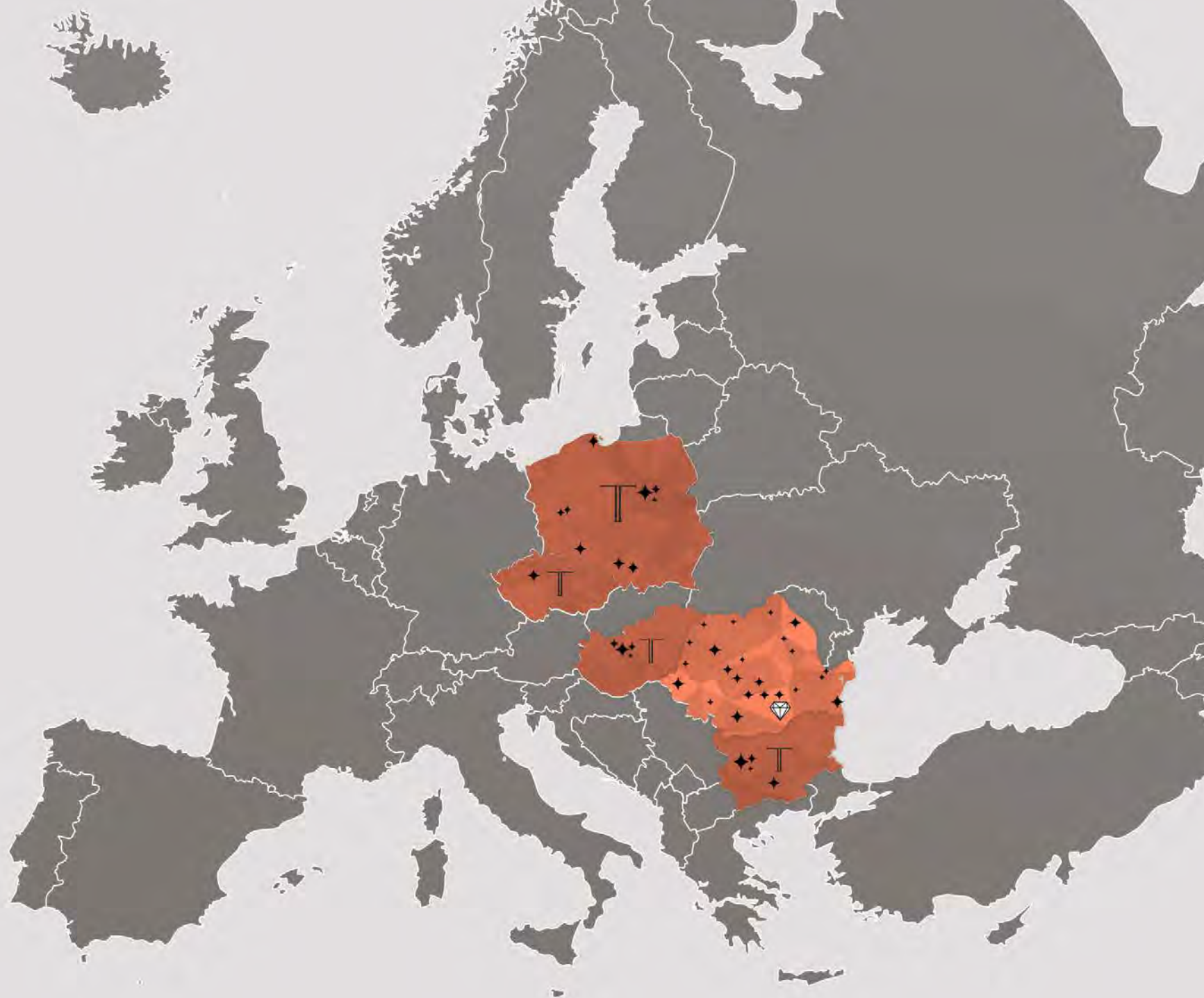
- BULGARIA**
Sofia (3)
Plovdiv



- HUNGARY**
Budapest (4)



- CZECH REPUBLIC**
Prague



După ce în anul 2020 site-ul de prezentare www.teilor.ro se transformă din ce în ce mai mult într-un magazin de vânzare online, toată atenția companiei fiind îndreptată în această nouă direcție, în anul 2021 alte 3 site-uri internaționale au fost lansate, www.teilor.bg, www.teilor.pl și www.teilor.com, acesta din urmă deservind clienții din celelalte țări europene și nu numai.

Spre finalul anului 2021 compania inaugurează două noi magazine la Budapesta, care marchează intrarea TEILOR în Ungaria, cea de-a treia piață externă după Bulgaria și Polonia.

În anul 2022, TEILOR a deschis primul magazin în Cehia, Praga, urmat de extinderea rețelei în Ungaria cu încă 2 magazine noi, precum și Polonia cu încă 3 magazine noi. Un alt obiectiv strategic a fost finalizarea implementării noii platforme online în 5 domenii, împreună cu integrarea platformei cu ERP, PIM, CRM și alte funcționalități necesare creșterii gradului de satisfacție al clienților și al conversiei.

Ca urmare a contextului economic global, planurile de dezvoltare ale TEILOR în Italia și Germania au fost amânate pe termen nelimitat pentru evitarea costurilor administrative ridicate, astfel că, în anul 2022, s-a decis restructurarea acestor filiale, prin închiderea subsidiarei Teilor Italy SRL în decembrie 2022 (conform comunicării de la Registrul Comerțului Italian, procesul a fost finalizat în ianuarie 2023) și a Teilor Germany GmbH în octombrie 2022 (proces finalizat în T1 2024).

În vara anului 2022, datorită contextului extern politic, social și economic, baza de costuri a fost revizuită și eficientizată pentru noile condiții de piață, iar planul strategic de expansiune a fost adaptat la un ritm susținut de noile condiții financiare și de piață.

În a doua parte a anului 2022, TEILOR a lansat prima colecție *designed in-house* pentru bărbați, care utilizează materiale noi, precum titanul.

În 2023, în Polonia, au fost finalizate lucrările de amenajare în afara capitalei, în centrul comercial Silesia City Center din Katowice și Riviera din Gdynia. În Bulgaria, TEILOR a deschis primul magazin în afara capitalei în Mall Plaza din Plovdiv. Compania mamă, TEILOR, a finanțat deschiderea noilor magazine atât din fonduri proprii, cât și printr-o finanțare obținută de la Eximbank.

În 2023, TEILOR și-a consolidat poziția în zona comerțului electronic, vechea platformă eCommerce fiind înlocuită cu o nouă platformă, mult mai performantă. De asemenea, a fost continuat procesul de redesign, planificat în 3 faze, pentru alinierea experienței online cu standardul de design oferit de TEILOR în magazinele *brick & mortar*. În 2023 au fost finalizate cu succes fazele 2 și 3.

Anul 2023 a însemnat și deschiderea primului magazin al noului brand DAAR, un concept nou, *fresh* și adresat tuturor categoriilor de clienți cu bijuterii *fashionable*. Produsele care fac parte din portofoliul DAAR utilizează diamante create în laborator, precum și metale prețioase reciclate, astfel încât să limiteze impactul asupra mediului.

DAAR

ROMANIA

Bucharest
Vitan Mall

Craiova
Craiova Promenada

Sibiu
Sibiu Promenada

Targu Mures
Targu Mures Shopping city



EXPERIENȚĂ

Teilor S.R.L. deține cel mai mare lanț de bijuterii de lux din România și operează direct, prin subsidiarele sale din România și internațional, 71 de magazine fizice și 5 magazine online, ceea ce îi conferă o expunere semnificativă la piețe diverse, dar și la o bază de clienți vastă cu așteptări și experiențe dintre cele mai diverse.

De asemenea, experiența companiei este demonstrată și de modelul sănătos de scalare a afacerii, aceasta pornind de la un singur magazin în orașul Pitești și ajungând la finalul anului 2023 să fie prezentă în 5 țări (România, Bulgaria, Polonia, Ungaria și Cehia), precum și în mediul online prin intermediul a 5 site-uri pentru comercializarea online (teilor.ro, teilor.com, teilor.pl, teilor.bg, teilor.hu).

CERTIFICĂRI

Teilor S.R.L. deține certificare GIA (Gemological Institute of America) pentru colecția *TEILOR GIA certified* ce este alcătuită din bijuterii cu pietre prețioase remarcabile, certificate de Institutul Gemologic din America, cea mai prestigioasă instituție din lume care se ocupă cu cercetarea și certificarea pietrelor prețioase. GIA reprezintă o autoritate în domeniu, emblema sa fiind o garanție în alegerea unei bijuterii încrustate cu pietre prețioase autentice.

PORTOFOLIU COMPLET DE PRODUSE

Majoritatea magazinelor TEILOR au sediul în mall-urile comerciale din orașe cheie din România, unde compania beneficiază de locații privilegiate și, în consecință, cu un trafic ridicat de clienți. În unele locații, cum ar fi Mall Băneasa sau AFI Cotroceni, TEILOR are două magazine - unul fiind marca TEILOR, ce oferă o gamă de produse standard axată pe inele cu diamante, inele de logodnă și bijuterii fine, iar celălalt marca TEILOR Exclusive, care oferă o gamă premium de bijuterii unice cu serii limitate.

TEILOR deține 6 magazine TEILOR Exclusive, oferind clienților o serie limitată și atent selectată de bijuterii lucrate manual și încrustate cu diamante și pietre prețioase. În magazinele TEILOR Exclusive se reunesc colecții de bijuterii unice în lume, expuse într-o atmosferă luxoasă, cu un design superior al magazinelor. În cadrul acestor magazine sunt comercializate bijuterii de înaltă calitate într-un procent de 100% (bijuterii cu diamante naturale și pietre prețioase) oferind o pondere mai mare de modele unicat din prisma pietrelor și design-ului.

Magazinele stradale operează, în principal, pe segmentul de jos al prețurilor pentru a servi nevoile clienților sensibili la preț. Categoria principală comercializată este de bijuterii de aur fără pietre prețioase. Această categorie de magazine a fost optimizată în ultimii ani, reducând numărul lor, iar acest lucru va continua în linie cu direcția strategică a companiei.



În segmentul online, compania a început eforturile în 2016, prin crearea site-ului teilor.ro care avea, la momentul respectiv, scopul de informare și prezentare a produselor. În 2018 acesta a evoluat către comerț electronic, oferind și opțiunea de a comanda online, eforturi care au fost accelerate începând cu 2020, odată cu creșterea apetitului către comerț electronic, generat de pandemie.

În 2021, a fost adăugat în portofoliu site-ul teilor.com care permite vânzarea online în orice țară din Europa prin conținut în engleză și facturare în euro. De asemenea, strategia de expansiune *omnichannel* prin care se dorește localizarea platformelor de comerț electronic a generat nevoia de a crea 3 site-uri localizate din punct de vedere conținut și moneda de comercializare pentru Bulgaria, Polonia și Ungaria.

În 2022, TEILOR a implementat o experiență *omnichannel* în urma unor investiții totale de peste două milioane de euro. Investițiile în transformarea digitală au inclus lansarea unei noi platforme de eCommerce, teilor.ro, și implementarea unui ecosistem unic pentru clienții care fac cumpărături online și în magazin.

Noul site se bazează pe platforma de eCommerce dezvoltată de Elastic Path, care a fost implementată de importante mărci globale, precum Tesla sau Deckers Brands, oferind o experiență și funcționalități *omnichannel* de nivel internațional. Noul motor de căutare avansată oferă rezultate de căutare instantanee pe măsură ce clientul tastează caracteristicile produsului în caseta de căutare, dar oferă și informații îmbunătățite despre produse pentru filtrarea avansată și transparentă. În plus, site-ul introduce funcționalitatea „Contul meu”, care oferă clienților o serie de avantaje, precum: revizuirea istoricului achizițiilor atât offline, cât și online, iar în viitor, urmărirea comenzilor și stadiul serviciilor de reparații.

Noul site a fost lansat în aproape toate țările (România, Ungaria, Polonia, Bulgaria) și pe platforma internațională www.teilor.com. 2023 a fost un an de dezvoltare a unor funcționalități noi și îmbunătățire a performanțelor tehnice ale platformei de eCommerce. Următorii pași în călătoria de transformare digitală a TEILOR includ investiții într-o infrastructură de date care să permită maximizarea oportunităților în folosirea inteligenței artificiale pentru personalizarea conținutului de pe website, prezentarea produselor și email marketing pe baza comportamentului online al utilizatorilor.

În plus, în 2022, TEILOR a lansat, în premieră, pe piața românească de bijuterii, opțiunea online "cumperi acum, plătești mai târziu" (*buy now, pay later*), care permite clienților să achiziționeze produsele în rate, fără dobândă, direct de pe site. Soluția online este furnizată de către compania franceză de fintech ONEY, oferind un proces de cumpărare rapid și complet digitalizat, folosind orice card de debit în rate. "Cumperi acum, plătești mai târziu" este o nouă tendință de retail în America de Nord și Europa de Vest, iar TEILOR este primul lanț de magazine de bijuterii din România care adoptă această soluție pentru cumpărăturile online. Sistemul BNPL a fost implementat cu succes în magazinul online, crescând rapid la un procent de aproximativ 10% din vânzări. În momentul de față este în desfășurare în 12 magazine fizice.

Anul 2023 a însemnat și deschiderea primului magazin al noului brand DAAR, un concept nou, *fresh* și adresat tuturor categoriilor de clienți cu bijuterii *fashionable*. Produsele care fac parte din portofoliul DAAR utilizează diamante create în laborator, precum și metale prețioase reciclate, astfel încât impactul asupra mediului este unul limitat.



Oferta companiei cuprinde peste 8.500 modele și peste 140.000 produse unice în stoc propriu. Oferta de bijuterii este împărțită în diverse categorii de produse, în linie cu cererea și direcția strategică a companiei:

- Inele de logodnă din aur cu diamante naturale sau pietre prețioase;
- Bijuterii din aur cu diamante sau pietre prețioase;
- Bijuterii din aur fără pietre prețioase;
- Verighete din aur și platină – oferta este axată, în principal, pe modele exclusive oferite la comandă, având un stoc minim propriu de verighete pentru scop de expunere și achiziții de ultim moment.

Odată cu lansarea brandului DAAR, oferta TEILOR a crescut și include, de asemenea, bijuterii din aur, argint și inox cu diamante create în laborator, precum și metale prețioase reciclate.

Activitatea secundară cuprinde următoarele produse și servicii:

- Reparații și întreținere bijuterii ca parte a serviciilor post prin atelierele proprii de bijuterii;
- Achiziționarea aurului uzat de la clienți și compensarea cu achiziția unei bijuterii noi (serviciul „Aur la schimb”) - 100% din aurul obținut la schimb este topit și comercializat către companii de profil.



Compania comercializează toate bijuteriile sub brandul propriu, colaborând pentru achiziționarea produselor cu 35 de ateliere și case de producție bijuterii, recunoscute la nivel global și specializate pe diverse categorii de produse și pietre prețioase. Peste 50% din modele sunt produse exclusiv la cererea specifică de design a companiei.

Domeniul bijuteriilor adresează două nevoi principale de consum: inele de logodnă și verighete. Toate celelalte produse derivă din nevoi complementare, precum

recompensa personală, statut, tendințe în modă, oferirea de cadouri, marcarea unui eveniment important. Astfel, clienții principali sunt:

- Clientul pentru inelul de logodnă și verighete;
- Clientul pentru bijuterii de înaltă calitate – bijuterii din aur cu diamante naturale sau pietre prețioase;
- Clientul produselor din aur.

În ceea ce privește politica de marketing, compania s-a bazat de-a lungul timpului pe o strategie de marketing complexă, de tip 360 grade, folosind un mix de canale pentru a atrage publicul larg, atât în mediul online, cât și în magazine. Cele mai utilizate medii de comunicare sunt: TV, publicitate la interior în centrele comerciale, radio, publicitate la exterior, social media, content marketing, marketing afiliat, digital marketing, PR și evenimente.

Pentru a deveni membru al clubului Teilor Pure Diamonds, trebuie să veniți într-unul dintre punctele noastre comerciale, să achiziționați produse Teilor cu o valoare minimă de 500 lei și să completați formularul de înscriere. Veți primi pe loc cardul Teilor și veți beneficia de un discount de 5% pentru (toate) achizițiile viitoare.

Silver Club	Gold Club	Platinum Club	Diamond Club	Special Club
-5% la bijuterii 5% discount aniversar	-10% la bijuterii cu diamante -5% la bijuterii din aur fara pietre pretioase 5% discount aniversar	-15% la bijuterii cu diamante -8% la bijuterii din aur fara pietre pretioase 5% discount aniversar	-18% la bijuterii cu diamante -8% la bijuterii din aur fara pietre pretioase 5% discount aniversar	-20% la bijuterii cu diamante -8% la bijuterii din aur fara pietre pretioase 5% discount aniversar
Prag 500 LEI pentru devenire membru Silver, Beneficiile vor fi active de la urmatoarea achizitie	Prag 20000 LEI pentru devenire membru Gold, Beneficiile vor fi active de la urmatoarea achizitie	Prag 40000 LEI pentru devenire membru Platinum, Beneficiile vor fi active de la urmatoarea achizitie	Prag 90000 LEI pentru devenire membru Diamond, Beneficiile vor fi active de la urmatoarea achizitie	Prag 150000 LEI pentru devenire membru Special, Beneficiile vor fi active de la urmatoarea achizitie

Notorietatea brandului a crescut organic prin prisma strategiei de marketing, obiectivul setat fiind poziționarea premium în piața de bijuterii, iar accentul punându-se pe experiența clientului în magazinele fizice, dar și online. Compania s-a concentrat în ultimii ani pe zona de fidelizare și pe interacțiunea clienților cu brandul.

Programul cuprinde mai multe categorii, în funcție de valoarea totală a cumpărăturilor: Bronze, Silver, Gold, Platinum, Diamond și Special. Principalii clienți ai companiei au vârste cuprinse între 25-44 de ani, iar genul dominant este cel feminin.

De asemenea, noua direcție creativă introdusă la sfârșitul anului 2020 tinde spre o comunicare mai caldă, dinamică, autentică și tânără, având ca scop menținerea notorietății existente a brand-ului, dar și atragerea de noi clienți din generațiile Millennial și Z.

Un factor important în poziționarea locală a fost asocierea cu ambasadori de brand - persoane publice cunoscute, care se identifică cu valorile și misiunea brandului. Personalități puternice, feminine, autentice au fost alese în campaniile de marketing globale și locale, pentru a reprezenta brandul emoțional, aspirațional și eficient. Strategia a avut în vedere conectarea ambadorului de brand cu clienții companiei, transmitând consistent și fluid mesajul.



Compania are un contract de parteneriat pe termen îndelungat cu modelul Catrinel Marlon, care este ambasadorul brandului TEILOR din 2015. În paralel, compania a dezvoltat campanii specifice cu alte personalități mondene - solistele Delia, Antonia, Mira și influencer-ul Alina Ceușan pentru piața din România, precum și modelul Nikol Stankulova sau actrița Sanya Borisova pentru piața din Bulgaria. În noiembrie 2023, TEILOR a lansat colecția-capsula de brățări tennis reinterpretate, ce poartă semnătura celui mai bun jucător român al tuturor timpurilor și primul număr 1 mondial în tenis – Ilie Năstase.

Abordarea companiei este de a se concentra asupra platformelor digitale ce au potențialul de a o ajuta să își atingă obiectivele de vânzare sau trafic. Principala sursă de trafic și venit este Google Ads. Compania implementează campanii 360 care implică plasamente atât în SERP, cât și pe site-uri web și parteneri și platforme Google (YouTube, Gmail, Google Maps).

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Odată cu începerea expansiunii internaționale și dezvoltării canalului de comerț electronic, compania a început transformarea de business din retailer național în *omnichannel* internațional. Noul model de business a necesitat o evoluție accelerată în zona de procese, politici, sisteme și date, cu următoarele proiecte-cheie de transformare:

- Implementarea noului design arhitectural în magazinele fizice, acompaniat de soluții tehnice și constructive care ajută în optimizarea timpilor și costurilor de execuție, ridicând nivelul de calitate al magazinului. Acest lucru a fost facilitat de creșterea capacităților interne de construcții și arhitectură, precum și de implicarea noilor colaboratori externi pentru execuția mobilierului și altor elemente tehnice de construcții. Începând cu Noiembrie 2020 au fost inaugurate 38 magazine care poartă noul concept.
- Implementarea noului ERP, începută în 2019 și finalizată la începutul lui 2021, a adus o fundație solidă pentru managementul proceselor de Aprovizionare, Vânzare și Financiar. În 2021 a început proiectul de implementare al unui sistem unic de management la nivel internațional, bazat pe soluția existentă de ERP - care devine globală și integrată cu sistemele de puncte de vânzare din diversele țări.

- Transformarea aprovizionării și managementului de produse a fost susținută de implementarea unui sistem PIM (Product Information Management), precum și de restructurarea și îmbogățirea informațiilor și atributelor despre produse. Acestea permit căutări avansate și rapide pe site, analize detaliate de vânzări *omnichannel* și previziuni și analize detaliate bazate pe date pentru aprovizionare.
- Îmbunătățirea proceselor financiare și de control prin politici și proceduri actualizate, care permit vizibilitatea și conformitatea cu regulile statutare și organizaționale. Acest lucru este susținut de implementarea în 2021 a sistemelor de aprobare electronică pentru comenzi și facturi, precum și de arhivare electronică a contractelor și facturilor.
- Îmbunătățirea și automatizarea proceselor de bază pentru administrarea resurselor umane, care permite vizibilitate sporită, acuratețe avansată și acces la informații instant pentru diversele nevoi legate de angajat.
- Definirea și articularea Brand Book-ului, cu ajutorul consultanților de specialitate externi. Prin acest proiect s-a realizat definirea viziunii brandului pe termen lung, caracteristicile de personalitate ale brandului, precum și standardizarea regulilor și elementelor de comunicare și branding care să asigure consistență în execuția de marketing.

REZULTATE FINANCIARE

În 2023, cifra de afaceri netă a TEILOR la nivel individual (reprezentând doar activitatea din România), a ajuns la 265,6 milioane de lei, o scădere de 3% comparativ cu 2022, când a fost înregistrată o cifră de afaceri de 274,7 milioane de lei. Scăderea din 2023 a fost generată, în principal, de reducerea vânzărilor de lingouri de aur pentru investiții, dar și de contextul general inflaționist, în care cererea pentru bijuterii a scăzut având în vedere prețurile ridicate. Cu toate acestea, compania a anticipat această schimbare și s-a pregătit în consecință, prin aplicarea unor măsuri stricte de control al costurilor, care au contribuit la creșterea profitului net în anul 2023.

La nivelul vânzărilor, cea mai mare pondere a fost generată de bijuteriile cu diamante, care s-au ridicat la 154,2 milioane de lei, o scădere de 6% comparativ cu anul precedent, urmate de bijuteriile din aur, care au generat vânzări de 91,6 milioane de lei, o creștere de 29%.

O schimbare importantă care a influențat veniturile din 2023 a fost decizia strategică de oprire a vânzărilor de lingouri de aur în România. Această decizie a fost motivată de faptul că lingourile de aur reprezentau vânzări cu marjă redusă și a permis companiei să se reorienteze către gama de bază de bijuterii cu valoare ridicată. Deși această reorientare a dus la lipsa veniturilor din vânzările de lingouri de aur, este esențial ca această schimbare să fie contextualizată. În anul precedent, vânzările de lingouri de aur înregistraseră o creștere bruscă pe fondul unor factori externi precum războiul din Ucraina, iar o stabilizare a acestei categorii reprezintă o revenire la normele pieței. Prin urmare, recalibrarea apetitului investițional al clienților față de lingourile de aur reflectă dinamica pieței. Excluzând impactul vânzărilor de lingouri de aur pentru investiții din cifra de afaceri generată în anii 2022 și 2023, evoluția în 2023 a fost pozitivă față de 2022, TEILOR înregistrând o creștere a vânzărilor cu 3%.

Cifra de afaceri la nivel individual pentru anul 2023 include și venituri de 3,9 milioane de lei (2022: 5 milioane de lei) din vânzarea aurului topit provenit din bijuteriile preluate de la clienți în procesul de vânzare a unor bijuterii noi de către TEILOR, ca parte a decontării prețului acestora. Bijuteriile dobândite în acest mod sunt reflectate în contabilitate la prețul oferit de către TEILOR, exclusiv pentru cantitatea de aur din compoziția acestora,

care ulterior sunt topite sub formă de lingouri din aur și apoi valorificate pentru a se închide procesul de încasare al prețului plătit pentru bijuteriile noi decontate în acest fel. Prețul plătit pentru aurul topit din compoziția acestor bijuterii este recunoscut în cheltuielile de exploatare pe măsura vânzării lingourilor din aur, prin urmare, în 2023 au fost înregistrate cheltuieli cu mărfurile aferente lingourilor din aur uzat în valoare de 3,8 milioane de lei (2022: 4,7 milioane de lei).

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Cifra de afaceri netă	274.669.844	265.558.099	-3%
Costul bunurilor vândute	143.661.792	135.073.326	-6%
Contribuția marginală	131.008.052	130.484.773	0%
<i>Marja contribuției marginale (%)</i>	<i>47,70%</i>	<i>49,14%</i>	<i>3%</i>
(-) Cheltuieli operaționale	95.489.583	89.936.176	-6%
(+) Alte venituri/(cheltuieli) operaționale, nete	310.364	671.181	116%
EBITDA	35.828.833	41.219.778	15%
<i>Marja EBITDA (%)</i>	<i>13,04%</i>	<i>15,52%</i>	<i>19%</i>
(-)Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	8.715.003	10.734.735	23%
(+)Profit/(pierdere) din cedarea activelor imobilizate	48.284	17.659	-63%
Profit operațional (EBIT)	27.162.114	30.502.702	12%
<i>Marja Profit operațional (%)</i>	<i>9,89%</i>	<i>11,49%</i>	<i>16%</i>
(+)Venituri/(cheltuieli) financiare, nete	(8.939.673)	(9.870.196)	-10%
Profitul înainte de impozitare	18.222.441	20.632.506	13%
(-)Impozit pe profit/venit	2.164.853	3.075.867	42%
Profitul net contabil	16.057.588	17.556.639	9%
<i>Marja profit net contabil (%)</i>	<i>5,85%</i>	<i>6,61%</i>	<i>13%</i>

Costul mărfurilor a scăzut cu 6% în 2023 față de 2022, până la 135,1 milioane de lei, o diminuare mai accentuată comparativ cu cea a veniturilor. Ponderea costului bunurilor vândute a ajuns la 51% din cifra de afaceri (2022: 52%), contribuția marginală fiind de 130,5 milioane de lei, un nivel apropiat de cel înregistrat în anul precedent. Astfel, marja contribuției marginale a fost de 49,14%, o creștere de 1,5 puncte procentuale.

Cheltuielile operaționale au ajuns la 89,9 milioane de lei, o scădere de 6% comparativ cu anul precedent, înregistrând o pondere de 34% în cifra de afaceri (2022: 35%). Scăderea cheltuielilor operaționale față de 2022 a fost determinată de axarea companiei pe măsurile de control al costurilor, rezultate dintr-un an 2022 dificil. În consecință, TEILOR s-a concentrat pe scăderea aproape a tuturor categoriilor de costuri, inclusiv a costurilor cu personalul (scădere cu 9%, ca urmare a reducerii numărului mediu de angajați de la 367 în 2022 la 326 în 2023). Alte cheltuieli de exploatare (inclusiv costurile de marketing și costurile cu terții), au scăzut cu 4%. Cea mai mare scădere a valorii absolute a fost înregistrată la nivelul cheltuielilor privind mărfurile, care au scăzut cu 6%, în timp ce vânzările au înregistrat o scădere de 3%.

Datorită accentului puternic pus pe controlul costurilor, pentru a genera o creștere a marjelor, necesară susținerii procesului de extindere internațională a TEILOR, profitul înainte de dobânzi, impozit, depreciere și amortizare (EBITDA) a crescut cu 15% în 2023, până la 41,2 milioane de lei. Acest aspect a dus la creșterea marjei EBITDA de la 13,04% la 15,52%.

Cheltuielile cu amortizarea au ajuns în 2023 la 10,7 de milioane de lei, o majorare cu 23% comparativ cu 2022, având o pondere de 4% din cifra de afaceri, în principal ca urmare a

punerii în funcțiune a amenajărilor de noi magazine și a reamenajării celor existente, inclusiv a costului mai mare generat de noi standarde de amenajare. Profitul operațional a crescut cu 12% în comparație cu 2022, până la 30,5 milioane de lei, în principal ca urmare a creșterii EBITDA, așa cum este descris mai sus, rezultând în creșterea marjei operaționale de la 9,89% în 2022, la 11,49% în 2023.

În 2023, TEILOR a înregistrat o pierdere financiară de 9,9 milioane de lei, față de o pierdere financiară de 8,9 milioane de lei în 2022, reprezentând o depreciere cu 10%. Aceasta a fost determinată de creșterea cheltuielilor cu dobânzile bancare.

Având în vedere îmbunătățirea semnificativă la nivelul profitului operațional, TEILOR a încheiat 2023 cu un profit brut de 20,6 milioane de lei, o creștere de 13%, și un profit net de 17,6 milioane de lei, o creștere de 9%, rezultând o marjă netă de 6,61%, o îmbunătățire comparativ cu 2022, când a fost înregistrată o marjă netă de 5,85%.

Cifra de afaceri consolidată a TEILOR pentru 2023, care include și operațiunile subsidiarelor din Polonia, Bulgaria, Ungaria și Cehia, a înregistrat o valoare de 269,7 milioane de lei (2022: 269,3 milioane de lei), rămânând la un nivel constant, scăderea vânzărilor din România fiind compensată de creșterea vânzărilor pe piețele noi și emergente pe care compania se concentrează. De asemenea, cheltuielile din exploatare la nivel consolidat au atins suma de 253,3 milioane de lei (2022: 253,6 milioane de lei). Astfel, profitul net consolidat al TEILOR din 2023 a fost de 10 milioane de lei (2022: 5,6 milioane de lei), aproape dublu față de rezultatul aferent anului 2022.

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Ca indicator operațional principal, TEILOR urmărește evoluția raportului dintre clienții noi și cei recurenți. Acest indicator reflectă numărul de clienți noi și clienți care au realizat cel puțin 2 tranzacții cu documente diferite de referință. În strategia companiei este importantă atât retenția/recurența cât și înrolarea de noi clienți. În 2023, numărul de clienți recurenți a ajuns la 38,9%.

An	Clienți noi	Clienți recurenți
2019	63,4%	36,6%
2020	73,1%	26,9%
2021	64,2%	35,8%
2022	62,9%	37,1%
2023	61,1%	38,9%

CLIEȚI SEMNIFICATIVI

Majoritatea covârșitoare a clienților companiei o reprezintă persoanele fizice. Clienții companiei sunt afiliați programului de fidelitate TEILOR Club încă din 2016. La 31.12.2023, compania avea peste 216.000 de clienți afiliați în programul de fidelizare. Pe lângă ținta principală de extindere a Clubului, compania vizează să crească recurența clienților, cât și oferirea de experiențe personalizate. În prezent, sunt demarate acțiuni special gândite pentru clienții Special & Diamonds, care enumeră cadouri personalizate, surprize de zilele aniversare, invitații la evenimente, etc.

De menționat este faptul că fiecare client TEILOR Club este recompensat cu produse complementare bijuteriilor, conform pragului său de fidelizare.

Denumire client	2022	2023	Δ %
Persoane fizice	264.639.396	257.935.240	-2.53%
Confidențial / Cod CAEN 2441	5.002.488	3.932.442	-21.39%
Retur furnizori/alți furnizori	5.027.960	3.690.416	-26.6%
TOTAL	274.669.844	265.558.099	-3.32%

Vânzările către persoane juridice, sunt în special către:

- Client Confidențial (Cod CAEN 2441) – clientul care cumpără întreaga producție de lingouri a companiei;
- Returul la furnizorii externi, în special extra comunitari, care îmbracă forma unei vânzări de marfă;
- Vânzările B2B sunt punctuale, multe dintre acestea făcând obiectul unor contracte de barter.

COTA DE PIAȚĂ ȘI PRINCIPALII COMPETITORI

În ceea ce privește cota de piață, în lipsa studiilor de piață care să evidențieze cota de piață deținută doar pe activitatea de vânzare de bijuterii din aur și pietre prețioase, sunt prezentate veniturile obținute pe segmentul extins la nivelul vânzării de bijuterii din argint sau metale neprețioase, ceasuri, accesorii, etc.

Conform calculelor companiei, Teilor deținea, în anul 2022, 15,9% din cota de piață. Pentru anul 2023, nu au fost publicate până la acest moment datele tuturor jucătorilor din piață. Cu toate acestea, în contextul îmbunătățirii rezultatelor financiare, TEILOR estimează că a continuat să își majoreze cota de piață în România.

Principali concurenți

Compania	Cota de piață			
	2019	2020	2021	2022
1 B & B COLLECTION S.R.L. (B&B)	33,1%	30,3%	29,4%	30,3%
2 TEILOR S.R.L.	12,4%	13,1%	15,6%	15,9%
3 PANDORA JEWELRY ROMANIA S.R.L. (PANDORA)	7,1%	6,1%	4,8%	4,4%
4 Irinik S.R.L (SABRINI)	4,6%	4,7%	4,5 %	4,4%
5 SEVDA IMPEX S.R.L. (SEVDA)	2,4%	1,9%	1,6%	2,1%
5 SEVDA DIAMONDS S.R.L. (SEVDA)	1,3%	1,5%	1,4%	0,7%
6 CHRONOSTYLE INTERNATIONAL S.A. (CELLINI)	2,8%	2,3%	2,4%	1,7%
7 CORIOLAN AUR SMARALS S.R.L. (CORIOLAN)	1,3%	1,2%	1,2%	1,3%
8 STYL S.R.L. (BIJUTERIA STIL)	1,4%	1,2%	1,2%	1,2%
9 ROZA ORO COLLECTION S.R.L. (ROZA ORO)	0,8%	0,7%	0,9%	1,0%
10 MALVENSKY CORPORATION S.R.L. (MALVENSKY)	0,6%	0,8%	1,2%	0,9%
11 HERITAGE TDK S.R.L. (LA ROSA)	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%
12 ALȚII	32,0%	36,0%	35,8%	36,1%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Diferențiatori

Diferențiatorii companiei față de competitori includ:

Concept magazine: Magazinele companiei se prezintă cu un concept de arhitectură aspirațional (cu vitrine înalte, cu fațade generoase pentru care se folosesc materiale ultra premium: profile de aluminiu unicat, construite special pentru TEILOR, sticlă cristal clear pentru fațade, sisteme de închidere wifi, electromagnetice, cu finisaje speciale, inserții de alamă în profilul pardoselilor din marmură, mobilier personalizat tailor-made pentru fiecare magazin în parte; sticlă cristal clear pentru fiecare vitrină; temă de culori unitară pentru toate conceptele dezvoltate, zona pentru vizionare privată de către client, cu mochetă și loc de servire cafea, expozitoare bust pentru prezentarea bijuteriilor de cea mai înaltă calitate (aceiași producător ca la Tiffany), sisteme de iluminare cu temperatură și culoare perfect alese pentru crearea unei atmosfere de concept high-jewellery, de tip boutique, comparabil cu cel al marilor case de bijuterii, Cartier, Tiffany, oferind experiențe de achiziție personalizată, cu o mare orientare către client.

Consiliere pre și post-vânzare (Customer Service): Compania are un interes natural pentru client, demonstrând atenție pentru acesta; câștigând încrederea clientului, arătându-i înțelegerea nevoilor reale; adăugarea de valoare unui produs, personalizându-i caracteristicile; crearea dorinței de cumpărare prin prezentarea beneficiilor produsului; generarea unei experiențe pozitive de achiziție a unei bijuterii prin discurs personalizat de abordare a clientului; procedură de inducere a fiecărui nou consilier și sistem de monitorizare a calității consilierii oferite de consilierii companiei prin dispecerat propriu. Compania a înființat un nou departament TEILOR Talent Academy, care dezvoltă cursuri pentru îmbunătățirea cunoștințelor consilierilor de vânzări, cât și pentru a crește nivelul de experiență a clienților care interacționează cu brandul.

Politica de preț: Afilierea în programul de loializare Club TEILOR oferă clienților oportunitatea de a beneficia de un preț diferit, cât și de beneficii adiționale în conformitate cu gradul de fidelitate atins. Chiar dacă poziționarea brandului TEILOR în piețele menționate este de nivel medium-high și luxury, politica de preț împreună cu raportul calitate preț competitiv, este una interesantă pentru clientelă, rațiunea fiind dată de natura parteneriatelor îndelungate ale TEILOR cu case de bijuterii din Europa și Asia. De asemenea TEILOR a dezvoltat în 2021 un model de prețuri pentru diamante unic în industrie care oferă coerență și competitivitate avansată într-o piață globală de diamante unde oferta este extrem de volatilă și variată în funcție de disponibilitatea la nivel de extracție. Modelul a fost pilotat cu succes pe categoria inelelor de logodnă cu diamante, urmând a se extinde în următorul an pe restul categoriilor de bijuterii cu diamante.

Suprafață magazine: Magazinele TEILOR (fie cele clasice, fie cele de tip exclusive sau boutique) sunt cuprinse în general între 80-100 m², suprafața ideală pentru modul în care TEILOR își prezintă conceptul. În această suprafață se poate desfășura întreaga logistică a unui magazin exclusivist, care să includă toate elementele descrise anterior.

Campanii de marketing: Campaniile de Marketing sunt concentrate în zona produselor care denotă o nevoie (verighete, inele de logodnă) și sunt gândite pentru a atrage o clientelă nouă. Strategia de Marketing a companiei vizează și educarea clienților în privința diamantelor și pietrelor prețioase, introducerea trendurilor internaționale și setarea trend-urilor proprii.

High Jewellery: Compania s-a orientat și către campanii care comunică segmentul de produse High Jewellery, acesta reprezentând un diferențiator al companiei pe piața din România

Program de fidelizare: Clienții companiei sunt afiliați programului de fidelitate TEILOR Club încă din 2016. În prezent, compania are peste 216.000 de clienți afiliați în programul de fidelizare. Pe lângă ținta principală de mărire a Clubului, compania vizează creșterea recurenței clienților, cât și oferirea de experiențe personalizate.

Colecții: Compania oferă o colecție nouă la aproximativ 2 luni. Liniile de bijuterii sunt gândite segmentat în conformitate cu cererea clienților, mergând în detaliu până la analiza pe zone. De-a lungul ultimilor 5 ani, compania a dezvoltat o strategie de Marketing puternic concentrată pe Recunoașterea Brandului. Cererea a fost influențată și de gusturile clienților pentru branduri cunoscute care oferă o experiență de cumpărare personalizată și produse care reprezintă o valoare sentimentală și mai apoi financiară.

ANGAJAȚI

La sfârșitul anului 2023, Teilor S.R.L. avea 357 de angajați activi. Angajații companiei nu sunt organizați într-un sindicat. Aceștia participă în mod constant la cursuri de specialitate oferite de companie pentru dezvoltarea lor personală și profesională.

Evoluția numărului total de angajați în ultimii ani este prezentată mai jos, valorile fiind cele de la finalul fiecărui an.

	2019	2020	2021	2022	2023
Număr total angajați	331	360	416	367	357

Structura de personal în funcție de nivelul studiilor la 30.12.2023 este următoarea:

Nivel studii	Număr angajați
Studii medii	132
Studii superioare	209
Studii masterat/doctorat	16
TOTAL	357

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ

Compania își propune să continue traiectoria de creștere și dezvoltare, ghidată de o atenție pe modelul de marketing, creșterea și optimizarea rețelei offline și online, îmbunătățirea continuă a experienței clientului și a proceselor și, nu în ultimul rând, pe dezvoltarea talentului și capabilităților interne necesare unui model de business omni-channel multinațional. Pilonii strategici sunt structurați după cum urmează:



Construim o rețea și un profil de brand de talie internațională

Profil de Brand Castigator

Expansiunea rețelei



Livram creștere omni-channel

Dezvoltare Offline și Online

Experiența de client 360 brillantă



Construim o organizație globală câștigătoare

Talentul ca avantaj competitiv

Organizație globală integrată și eficientă

Profilul de brand câștigător

Obiectivul primordial al companiei în acest pilon îl reprezintă consolidarea poziției și imaginii de lider pe segmentul de bijuterii din aur cu pietre prețioase și semiprețioase, pentru a genera dorință și cerere pentru produsele companiei, pe o serie de direcții strategice:

- indicatori și asocieri de brand: optimizări de indicatori „top of mind” pe categorii strategice de portofoliu (inele de logodnă, high jewellery, cadouri) și asocierea spontană a brandului cu aceste categorii, asocierea spontană a brandului cu dimensiuni esențiale în categoria de lux (calitate, prestigiu, diamante);
- creșterea preferinței pentru categorie și brand prin strategii de segmentare granulară, care oferă o înțelegere superioară a influențelor asupra deciziilor de consum și a percepțiilor, aspirațiilor și așteptărilor consumatorilor de la categorie, mai ales ale noilor generații, GenZ și Millennials.
- creșterea frecvenței și a ocaziilor de consum prin punerea pe hartă a momentelor celebrative din viața unui cuplu/ individ/ familie / grup și abordarea acestor momente cu strategii adecvate tipului de moment, importanței și semnificației acestuia.
- creșterea frecvenței și a ocaziilor de consum prin campanii tactice de verticalizare și “trading up” înspre piese excepționale, noutăți, rarități și de lateralizare prin mesaje de încurajare a femeii moderne, independente, de a explora situații și mixuri noi de purtat bijuterii fine, ca accentuare a trendului de “everyday luxury lifestyle”.

Strategia de lansare și promovare a brandului TEILOR pe piața internațională

În momentul deciziei de deschidere a unei piețe noi, planificarea de marketing operează o primă distincție:

- Scenariul 1: compania se lansează pe o piață regională cu 1-2 magazine (lansare de tatonare);
- Scenariul 2: compania se lansează cu 3 sau mai multe magazine (lansare de facto).

În cazul primului scenariu, strategia de marketing este una “de oglindire” a strategiei standardizate de brand, iar campaniile de comunicare sunt doar localizate pentru noua piață (adaptări de limbă, variațiuni de mesaj care țin cont de specificul local, selecție de influenceri locali, etc). Planul de activități de promovare, campaniile de imagine și cele tactice sau vectorii de imagine (ambasadori de brand) sunt cele care rulează în România sau alte țări din scenariul 2.

În al doilea scenariu, compania are o strategie de lansare executată specific pentru piața pe care intră, un concept strategic și creativ de campanie atent la particularitățile pieței, profilul consumatorului și activitățile competitorilor după un proces intensiv de planificare de marketing. Scopul acestei mișcări cu posibilități strategice de adaptare vizează captarea atenției noii piețe prin relevanța mesajului și a poziționării brandului TEILOR, crearea notorietății și sentimentului favorabil într-un timp scurt și abilitatea de integrare în peisajul local, speculând nevoile de consum și beneficiile emoționale neadresate încă de competiție. Endorserii de brand sunt selectați local pentru o serie de valori comune cu brandul TEILOR și care pot, printr-o asociere inteligentă și bine orchestrată, să realizeze o legătură organică între mesajul companiei și segmentele de consumatori vizate.

Din acest punct de vedere, strategia de lansare pe piețe noi este una hibridă, realizând atât o standardizare a imaginii de brand, dar și o adaptare la cerințele specifice ale unei piețe, fără a dilua identitatea brandului, un tip de flexibilitate care altor mari jucători internaționali (marile branduri globale) le poate lipsi în abordarea unei piețe noi, sensibile la valorile locale.

Obiectivul strategic al companiei în următorii ani este conturarea unei identități de brand de tip „GLOCAL”, un brand cu statut internațional, dar cu relevanță locală.

Orice campanie de lansare are în spate un program de planificare riguros, de analiză și cercetare a noii piețe, indicatori pe date istorice, trenduri și previziuni de vânzări, factori externi care afectează piața, analize de portofoliu, în paralel cu studii de consumator, analize ale mișcărilor tactice ale competiției, poziționări de portofolii, mesaje de campanii și mix-uri de canale. Acest proces de planificare de marketing include definirea unei propoziții de poziționare unice în contextul analizat, capabil să atingă segmentele de clienți care ne interesează și să câștige încrederea pieței. În final, execuția unui plan 360 de grade de acțiuni de imagine, vizibilitate, tactice, PR, care să susțină obiectivul de a ajunge în TOP pe segmentul de diamante.

Expansiunea rețelei

Planurile de expansiune a rețelei în România vor fi axate, în principal, pe optimizarea continuă a rețelei existente, prin îmbunătățirea continuă a design-ului de magazin, relocarea în locații cu potențial crescut și extinderea anumitor magazine existente.

În 2023, TEILOR a lansat DAAR, un nou brand de bijuterii sustenabile de lux. Primul magazin dedicat a fost deschis în 2023 în Promenada Craiova, iar începând cu 2024, compania își propune extinderea rețelei DAAR prin deschiderea unui număr de aproximativ 10 magazine în mall-urile din București și din țară, urmând ca în T2 2024 să lanseze canalul de vânzare electronică.

Începând cu anul 2025, TEILOR va explora extinderea în Europa Centrală și de Vest, vizând deschiderea a patru-șase magazine noi pe an în locații premium.

Analiza unei piețe pornește de la studierea indicatorilor macroeconomici. Din acest motiv compania urmărește piețe care au un nivel al indicatorilor cel puțin egali cu ai României. Pentru țările cu un potențial mare de magazine, mai mult de 15, compania își propune crearea de echipe operaționale locale care să localizeze componente din strategia globală.

Rețeaua de magazine online va urma expansiunea magazinelor fizice, prin localizarea conținutului și campaniilor de promovare digitale.

Dezvoltare offline și online

Obiectivele acestui pilon se concentrează, în principal, pe creșterea vânzărilor prin creșterea de volum, rata de conversie și valoarea costului mediu, prin prisma îmbunătățirii experienței în mediul offline și online, precum și continuarea dezvoltării strategiei de produs.

Compania a construit o strategie de produs care să reflecte personalitatea brandului: unic, modern, clasic.

În prezent, se conturează conceptul de colecții exclusive TEILOR care vizează diferite segmente de clienți de la Babyboomers până la Millennials și Z.

Compania se concentrează pe optimizarea proceselor de lanț de aprovizionare, astfel încât clientul să poată accesa cât mai repede produsul dorit utilizând ambele canalele offline și online.

Prin departamentele noi dezvoltate de training consilieri și Visual Merchandising, compania vizează dezvoltarea aptitudinilor și capacităților profesionale necesare. Rezultatele obținute vor contribui la optimizarea ratei de conversie, creșterea valorică a bonului mediu, mix-ul de produse și recurența cumpărăturilor.

De asemenea, compania intenționează să maximizeze dezvoltarea platformei de comerț electronic prin accesarea unor module și funcționalități recunoscute la scară globală, precum și funcționalități emergente, care să permită navigarea ușoară în platformă și creșterea încrederii în piețe noi. Tacticile de comerț electronic vor fi susținute de investiții în zona de analize date și marketing digital, precum și de Visual Merchandising digital bazat pe date și algoritmi.

Experiența de brand 360 dedicat clienților

Începând cu 2022, TEILOR acordă o atenție deosebită experienței de client integrată 360, prin demararea unui program complex de implementare procese și platforme noi precum și moduri noi de lucru astfel încât orice punct de interacțiune cu clientul să poată fi integrat și folosit pentru a monitoriza și îmbunătăți experiența clientului. Acest program va genera îmbunătățiri în toate departamentele care interacționează cu clienții cum ar fi Vânzări, Atelier Reparații, Relații Clienți, Social Media, Comerț electronic.

Companie își propune prin acest program să crească baza de date de clienți, în special în segmentele țintă, astfel încât să poată înțelege preferințele și să poată comunica mai concentrat oferta companiei.

De asemenea, dezvoltarea unui departament de Experiență cu Clienții multi-funcțional și interdepartamental asigură pentru clienți o experiență de lux. Scopul companiei este să deservească orice nevoie a clientului în fiecare canal cu care acesta interacționează. Se realizează o strategie pentru fiecare membru Club TEILOR astfel încât să poată oferi o experiență personalizată în funcție de fiecare client în parte.

Talentul ca Avantaj Competitiv

Managementul strategic al talentelor pentru TEILOR reprezintă o necesitate în mediul actual de hiper-schimbare și dezvoltare accelerată. Compania are un proces strategic, organizat metodic, de a atrage talentul potrivit în companie și de a-l susține să crească la capacitățile optime, ținând cont de obiectivele organizaționale.

Abordarea pentru TEILOR în următorii ani este globală în ceea ce privește gestionarea talentelor și a capitalului uman. Astfel, compania a conturat o strategie structurată pe următoarele direcții: Design organizațional, Recrutare și selecție, “Employee Engagement” și Managementul performanței.

Organizația își va susține dezvoltarea pe o resursă umană foarte bine pregătită. Pentru a fi în top, sunt importante competențele ce vor permite angajaților să continue să creeze valoare alături de mașinile și aplicațiile pe care le dețin: gândirea critică, creativitatea, lucrul în echipă și comunicarea clară.

Ciclul de atragere de talente după angajare va continua cu un proces susținut de integrare. Programul este dezvoltat în limba română, engleză, bulgară, poloneză, germană, astfel încât adaptarea și învățarea să ducă la performanța așteptată într-un timp optim.

Pentru succesul organizației, în mod durabil, compania va continua să se concentreze pe retenția talentului, motivat în mod eficient. Va crește angajamentul echipelor locale și internaționale prin strategia de succesiune oferind oportunități de creștere, încurajând implicarea în proiecte speciale și luarea deciziilor, instruire pentru roluri și recompense mai evolute și programe de recunoaștere.

Organizație globală, integrată și eficace

Acest pilon a prins contur în 2021 și va continua să rămână un pilon strategic, acoperind toate proiectele transformatoriale care au legătură cu procesele, datele și sistemele.

Compania își propune să continue cu optimizarea proceselor interdepartamentale, cu scopul de a eficientiza, automatiza și elimina activitățile care sunt necesare, dar nu adaugă valoare, și a permite o atenție ridicată pe activitățile care aduc valoare adăugată. De asemenea, procesele noi create vor deservei expansiunea omni-channel internațională și sunt necesare în scalarea și operarea noului model de business.

O parte principală în acest pilon o reprezintă și captarea, sistematizarea și folosirea datelor în înțelegerea și luarea deciziilor mai rapid și mai informat.

Mc Exchange

Mc Amanet

MG

MG

DESPRE

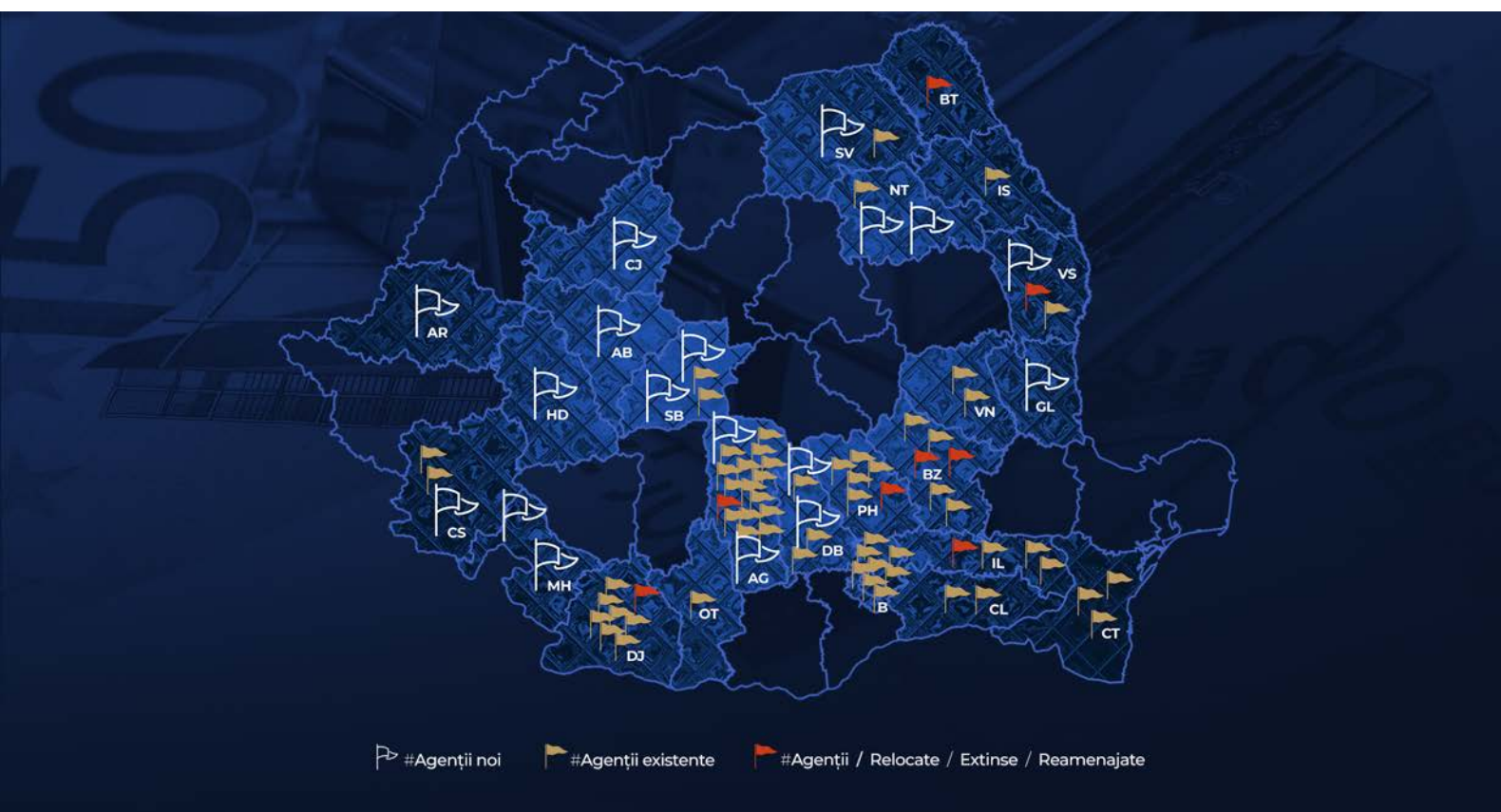
INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

MONEYGOLD
AMANET & EXCHANGE

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

Invest Intermed IFN este o instituție financiară nebancaară (IFN) care vizează piețele deservite financiar din România, oferind finanțare cu gaj pe metale prețioase, în special aur și, recent, electronice. Invest Intermed operează sub marca MoneyGold, care este o rețea financiară specializată în împrumuturi cu gaj și schimb valutar.

La data de 31 decembrie 2023, existau 109 agenții MoneyGold în România, având o distribuție la nivel național. În comparație cu anul anterior, în 2023 au fost deschise 19 agenții noi în orașele: Galați, Caracal, Pucioasa, Brașov, Sfântu Gheorghe, București, Buzău, Sibiu, Roman, Ploiești, Vaslui, Craiova, Alba Iulia, Arad, Botoșani și Mioveni, în timp ce alte 7 locații existente au fost renovate sau extinse, în Botoșani, Craiova, Pitești, Constanța și Ploiești. De asemenea, în 2023 nu au fost închise agenții.



Finanțare – gaj cu deposedare

Invest Intermed își desfășoară activitatea sub marca comercială **MoneyGold** și este clasificată drept instituție financiară non-bancaară funcționând în baza autorizației BNR nr. RE-PJR-03-030866 și având ca obiect de activitate intermedierea financiară în sistem de împrumut cu gaj cu deposedare (Cod CAEN 6492). Acest tip de finanțare este considerat complementar finanțării bancare și se adresează persoanelor fizice care au nevoi de finanțare imediate și pe termen foarte scurt și care nu se regăsesc în produsele oferite de alte instituții financiare bancare și nebancaare.



Vânzare bijuterii

Începând cu luna iulie 2021, compania a lansat ca și activitate complementară vânzarea de bijuterii provenite din bunurile gajate în cadrul contractelor de împrumut neperformante executate, iar din octombrie a fost lansat și contractul de finanțare cu gaj în produse din categoria electronicelor (gaj electro).

Activitatea de vânzare bijuterii este circumscrisă, ca mod de reglementare, activității de bază conform cod CAEN 6492. Prin activitate de vânzare se va înțelege metoda de valorificare exclusivă a gajului rezultat din închiderea contractelor de finanțare neperformante.



Un contract de finanțare se consideră a fi neperformant atunci când clientul nu își onorează obligațiile asumate prin contract și practic procedează la o denunțare unilaterală prin neplată. Gajul este un element similar garanțiilor dintr-un contract de creditare în cazul unei instituții bancare. Diferența constă doar în ceea ce privește notificarea și executarea.

În cazul companiei, contractul are rol de titlu executoriu prin efectul legii și se procedează implicit la recepția gajului ca și element patrimonial/stoc, urmând ca acesta să fie valorificat prin următoarele metode permise de către legislația în vigoare: (i) metoda lingou; (ii) metoda valorificare prin vânzare – ca atare; (iii) metoda valorificării – vânzare prin conversie.

SCURT ISTORIC

Compania a fost înființată în anul 2004 și, pentru început, și-a desfășurat activitatea într-un singur punct de lucru situat în Pitești. În perioada 2005-2014 s-au deschis puncte noi de lucru, dezvoltarea rețelei în afara județului Argeș începând cu anul 2011.

În anul 2015 rețeaua însuma un număr de 20 de agenții, cu un sold al contractelor de împrumut de 38.058.273 lei și o cifră de afaceri de 21.813.630 lei. Profitul net înregistrat în exercițiul financiar 2015 a fost de 8.099.667 lei. În anul 2018 compania ajunge la un număr de 48 de agenții și 125 de angajați, înregistrându-se o creștere a cifrei de afaceri cu 20% față de anul precedent.

În anul 2021 compania extinde rețeaua cu 15 agenții și țintește și zona de vest a țării: Deva, Arad, Reșița, Huedin, Timișoara, Cluj consolidând în același timp poziția în orașe precum Suceava, Roman, Ploiești, Craiova. Tot în acest an compania va deschide primele 2 magazine din rețea situate în hypermarket-uri, Bârlad și Ploiești fiind primele 2 proiecte de acest tip finalizate la sfârșitul lunii noiembrie, agențiile fiind active începând cu luna decembrie.

Începând cu luna iulie a anului 2021, compania a lansat ca și activitate complementară, vânzarea de bijuterii provenite din bunurile gajate în cadrul contractelor de împrumut neperformante executate, iar din octombrie a fost lansat și contractul de finanțare cu gaj în produse din categoria electronicelor (gaj electro). În luna iunie a fost lansat noul site

MoneyGold, un proiect dezvoltat integral cu resursa umană proprie, care aduce un nivel superior, interactiv și total transparent de interacțiune cu clientul pe toate serviciile noastre.

În anul 2022, compania s-a concentrat pe dezvoltarea unui nou produs – amanet electronic, precum și dezvoltarea rețelei pe filiera – retail bijuterii. La finalul anului 2022, compania avea 43 de agenții care includeau și noua filieră. De asemenea, în 2022, compania a înregistrat cel mai mare avans în portofoliul de contracte, +18 milioane de lei, mai mult decât dublu față de media anilor anteriori.

În 2023, grupul MoneyGold a depășit trei praguri psihologice, reușind să atingă borne pentru cei mai importanți indicatori operaționali și financiari, astfel:

- depășirea cifrei de 100 de magazine;
- depășirea cifrei de 100 de milioane de lei ca valoare a portofoliului de contracte;
- depășirea valorii de 100 de milioane de lei a cifrei de afaceri.

Estimarea pentru întregul an 2024 este deschiderea de minim 20 de agenții noi, în timp ce alte 7 agenții vor fi renovate, extinse sau relocalate

EXPERIENȚĂ

Invest Intermed este una dintre cele mai mari companii de acest tip din România, în cei aproximativ 20 de ani de activitate reușind să ajungă să își desfășoare activitatea în 109 agenții deschise în Adjud, Alba Iulia, Arad, Balș, Bârlad, Botoșani, Brașov, București, Buzău, Caracal, Călărași, Câmpulung, Constanța, Costești, Craiova, Curtea de Argeș, Deva, Drobeta Turnu Severin, Fetești, Focșani, Galați, Găești, Huedin, Mangalia, Mediaș, Mioveni, Moreni, Pașcani, Pitești, Ploiești, Pucioasa, Râmnicu Sărat, Reșița, Roman, Sfântu Gheorghe, Sibiu, Slobozia, Strehaia, Suceava, Târgu Neamț, Țândărei, Târgoviște, Topoloveni, Urziceni, Vaslui, acoperind astfel o mare parte din arealul țării și să dețină 4,44% din cota pe acest segment de piață (conform datelor aferente anului 2022).

De asemenea, având în vedere ritmul de creștere, angajații companiei participă în mod constant la cursuri de specialitate oferite de companie pentru dezvoltarea lor personală și profesională. În ultimii ani compania a cunoscut o dezvoltare accelerată a departamentelor suport ce îi consolidează expertiza pe care o deține în prezent (marketing, IT, juridic/conformitate și training).

CERTIFICĂRI

Invest Intermed deține autorizația BNR nr. RE-PJR-03-030866., aceasta fiind clasificată drept instituție financiară non-bancară, având obiect de activitate intermedierea financiară în sistem de împrumut cu gaj cu deposedare (6492).

PORTOFOLIU COMPLET DE SERVICII

Finanțare – gaj cu deposedare

Cadrul formal al tranzacției îl reprezintă Contractul dintre părți, care reglementează în forma explicită/detaliată prin conținutul său, drepturile și obligațiile părților, caracteristicile gajului și condițiile comerciale, cum ar fi, dar fără a se limita la:

- Durata împrumutului;
- Descrierea gajului, care este descriptivă și exhaustivă prin înregistrarea următoarelor caracteristici/atribute:
 - Tip obiect (sunt clase de obiecte: inel, brățară, pandant, cercei etc);
 - Greutate brută în grame;
 - Greutate netă (greutatea produsului fără elemente adiționale, non-aur) în grame;
 - Titlu - titlul aurului reprezintă sau măsoară puritatea exprimată în promile, respectiv cantitatea de aur din întreg, unde întregul în expresie relativă este echivalent cu 1000. De exemplu, aurul cunoscut ca fiind de 14K, are titlul 585 ‰;
 - Preț (prețul plătit pe unitate de măsură (gram), corespunzător titlului și tipului de produs ales de către client);
 - Câmpuri pentru observații (descrierea generică a produsului) și pentru gradul de uzură;
- Fiecare produs în parte se fotografiază automat atunci când este așezat pe tava cântarului, greutatea acestuia fiind importată digital în soft și poza arhivată ca anexă la contract. Contractele au identificator unic alfanumeric și cod de bare.
- Perioada de grație;
- Comisionul.

Un contract se consideră ca fiind în perioada de grație după ce a depășit durata împrumutului. Contractul poate fi închis la inițiativa clientului și înainte de scadență fără niciun cost.

În perioada de grație, clientul are posibilitatea fie să închidă contractul prin rambursarea capitalului împrumutat și plata comisionului aferent numărului de zile de stocare a gajului, fie să prelungească durata/valabilitatea contractului prin plata comisionului.

Administrarea clienților se realizează fie prin comunicare directă telefonică, fie prin SMS pentru informații status contract cu trimitere automată către numerele alese/filtrate.

De asemenea, clienții au posibilitatea să-și vizualizeze online, prin intermediul site-ului, toate informațiile legate de contractele active sau închise și să facă plăți pentru comisioane. Rambursarea împrumutului se poate face exclusiv în agenție odată cu returnarea gajului.

Contractele care ies din perioada de grație pentru care capitalului împrumutat nu a fost rambursat, iar comisionul aferent nu a fost plătit (neperformante), se numesc "expirate", iar gajurile aferente sunt automat recepționate și intră în status – Recepție gestiune Agenție și sunt pregătite pentru expediție (Aviz de expediție) către sediul central în vederea procesării. **Media lunară anualizată a incidenței contractelor neperformante (NPL) a fost de 1,67% pentru produsul GOLD (aur) și 12% pentru electronice.**

Odată ce gajul aferent contractelor „expirate” ajunge în sediul central, Departamentul Risc preia fizic bunurile și le introduce în procesul de evaluare, verificare și înregistrare în modulul „Expirați” din ERP.

Departamentul Risc este răspunzător și de inventarierea ocazională și periodică ale gajului ca parte a portofoliului de creanțe/contracte.

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Strategia de business este construită pe 3 piloni: expansiune, diversificare panel servicii și consolidare pe filierele de business existente.

O parte din măsurile strategice ale companiei sunt:

- Dezvoltarea constantă și în forță a rețelei prin lansarea a minim 25 agenții noi în fiecare an și relocare/extindere/renovare a minim 10 agenții vechi/an;
- Acoperirea în profil teritorial până în 2026 a minim 90% din orașele cu peste 40 de mii de locuitori;
- Campanii de marketing locale și naționale adecvate/dedicate pentru fiecare canal de business în parte;
- Pentru potențarea canalelor de vânzare, compania va deschide minim 10 agenții/an în galerii comerciale/mall-uri. Procesul a debutat încă din T3/2021 cu 2 proiecte – Bârlad și Ploiești, a continuat în anul 2022 cu un proiect în Târgoviște, Dâmbovița Mall, iar în 2023 au fost deschise astfel de agenții în Roman, Aba Iulia și Arad. Pentru anul 2024, compania vizează deschiderea a 10 agenții în mall-uri și galerii comerciale, care vor avea un concept nou de design;
- Lansarea platformei de eCommerce (bijuterii) în cursul anului 2024;
- Lansarea a două noi produse: ipotecă mobilă pe autoturisme – „Amanet AUTO” și gajul cu deposedare pentru produse de lux (ceasuri, accesorii și bijuterii cu pietre prețioase);
- Creșterea cu aproximativ 23% a portofoliului de contracte (creanțe);
- Creșterea cifrei de afaceri cu minim 20% față de cea înregistrată în anul 2023, cu o marjă netă estimată de minim 17%.

REZULTATE FINANCIARE

În 2023, cifra de afaceri a Invest Intermed a crescut cu 44% față de 2022, ajungând la 118,5 milioane de lei, în principal datorită investițiilor realizate în dezvoltarea rețelei de agenții cu sprijinul fondurilor atrase în cadrul emisiunii de obligațiuni de către societatea-mamă în decembrie 2021.

Cifra de afaceri generată în 2023 include venituri de 45,5 milioane de lei (2022: 30,5 milioane de lei) din vânzarea aurului topit provenit din bijuteriile gajate de către clienții Invest Intermed în cadrul contractelor de împrumut cu gaj cu deposedare neperformante, în vederea valorificării cu scopul recuperării capitalului împrumutat. Aurul provenit din bijuteriile dobândite în acest mod este reflectat în contabilitate în momentul executării contractelor neperformante, la prețul oferit de către Invest Intermed în momentul gajării acestuia la semnarea contractelor de împrumut.

Prețul plătit pentru aurul provenit din bijuteriile gajate în cadrul contractelor de împrumut neperformante executate este recunoscut în cheltuielile operaționale pe măsura vânzării acestuia către clienți specializați, astfel că în 2023 au fost înregistrate cheltuieli aferente aurului topit de 38,3 milioane de lei (2022: 26,9 milioane de lei).

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Cifra de afaceri netă	82.531.678	118.531.494	44%
Costul bunurilor vândute	34.434.244	53.460.975	55%
Contribuția marginală	48.097.434	65.070.519	35%
<i>Marja contribuției marginale (%)</i>	<i>58,28%</i>	<i>54,90%</i>	<i>-6%</i>

(-) Cheltuieli operaționale	26.382.078	33.413.907	27%
(+) Alte venituri/(cheltuieli) operaționale, nete	(685.029)	(2.557.138)	-273%
EBITDA	21.030.327	29.099.474	38%
<i>Marja EBITDA (%)</i>	<i>25,48%</i>	<i>24,55%</i>	<i>-4%</i>
(-)Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	2.352.288	3.742.454	59%
(+)Profit/(pierdere) din cedarea activelor imobilizate	45.769	45.348	-1%
Profit operațional (EBIT)	18.723.809	25.402.368	36%
<i>Marja Profit operațional (%)</i>	<i>22,69%</i>	<i>21,43%</i>	<i>-6%</i>
(+)Venituri/(cheltuieli) financiare, nete	(2.927.729)	(4.396.866)	-50%
Profitul înainte de impozitare	15.796.080	21.005.502	33%
(-)Impozit pe profit/venit	1.798.604	2.520.963	40%
Profitul net contabil	13.997.476	18.484.539	32%
<i>Marja profit net contabil (%)</i>	<i>16,96%</i>	<i>15,59%</i>	<i>-8%</i>

Cheltuielile operaționale au crescut în 2023 cu 27%, în principal datorită creșterii cheltuielilor cu personalul de la 13,1 milioane de lei în 2022 la 17,1 milioane de lei în 2023, dar și a cheltuielilor cu serviciile prestate de terți de la 9,4 milioane de lei în 2022 la 12,3 milioane de lei în 2023 (+31%), în contextul extinderii afacerii la nivel național.

În 2023, Invest Intermed a investit 10,5 milioane de lei în extinderea rețelei MoneyGold, prin deschiderea a 19 locații, renovarea și extinderea a 7 locații existente, precum și în digitalizarea interacțiunii cu clienții din mediul offline, adăugarea unor noi funcții ERP-urilor existente, dezvoltarea site-ului de prezentare a serviciilor, construcția platformelor de eCommerce pentru vânzarea bijuteriilor și electronicelor.

Profitul înainte de dobânzi, impozit, depreciere și amortizare (EBITDA) a înregistrat o apreciere cu 38%, până la 29,1 milioane de lei, pe fondul creșterii activității de creditare, cu o marjă de 24,55%, în scădere cu 1 punct procentual față de 2022. Cheltuielile cu amortizarea au crescut cu 59%, ajungând la 3,7 milioane de lei, în principal ca urmare a punerii în funcțiune a amenajărilor de noi agenții și a reamenajării celor existente, inclusiv a costului mai mare generat de noile standarde de amenajare.

Profitul operațional a ajuns în 2023 la 25,4 milioane de lei, o majorare cu 36% față de 2022, marja operațională fiind de 21,43%, comparativ cu 22,69% în anul precedent.

În 2023, Invest Intermed a înregistrat o pierdere financiară de 4,4 milioane de lei față de o pierdere de 2,9 milioane de lei în 2022, cauzată de cheltuielile cu dobânzile suplimentare aferente creditelor bancare cu dobândă variabilă. În plus, Invest Intermed plătește dobândă fixă pentru capitalului împrumutat de la societatea-mamă, provenit din emisiunea de obligațiuni corporative efectuată în decembrie 2021.

În 2023, profitul net înregistrat de Invest Intermed a crescut cu 32%, până la 18,5 milioane de lei, cu o marjă netă de 15,59%.

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Unul dintre cei mai importanți indicatori ai activității de creditare este ponderea valorii contractelor neperformante în valoarea totală a contractelor de împrumut. În acest sens, media lunară anuală a contractelor neperformante (NPL) a fost de 1,29% pentru 2019, de 1% pentru 2020 și de 1,3% pentru anul 2021, 1,15% în 2022, iar în 2023 aceasta a ajuns la 1,67% pentru produsul GOLD, niveluri foarte scăzute ale acestui indicator prin raportare atât la segmentul de creditare bancară, cât și nebanară din România, care se datorează unei

politici de creditare foarte prudente a companiei și unor condiții contractuale flexibile orientate spre nevoile clienților MoneyGold.

CLIEȚI SEMNIFICATIVI

Clienții Invest Intermed sunt exclusiv persoane fizice, aspect impus de către legislație:

- Creditare (gaj cu deposedare) - exclusiv persoane fizice, care încheie contracte de împrumut cu gaj obiecte din aur. Începând cu luna septembrie 2021, compania a implementat și activitatea de împrumut cu gaj de bunuri electronice și IT;
- Vânzare bijuterii din aur – exclusiv persoane fizice.

Portofoliul de clienți este reprezentat de persoane fizice cu vârsta între 18-70 ani, care dețin în proprietate obiecte de valoare din aur sau bunuri electronice și IT, cu venituri sub medie și care au nevoie de o finanțare rapidă pe termen scurt pentru nevoi de bază curente și nu pentru investiții în bunuri de folosință îndelungată sau imobiliare.

Structura clienților este organizată conform valorii contractelor și a recurenței acestora. În 2023, aproximativ 98,5% dintre contracte au avut o valoare nominală mai mică de 10.000 de lei, iar 1,5% dintre contracte au avut o valoare nominală de peste 10.000 lei.

La nivelul anului 2023, compania a adăugat în portofoliu aproximativ 40.000 de clienți noi, iar rata la nivel de contracte recurente a fost de peste 25% în 2023, ceea ce înseamnă că aproximativ 1 din 4 clienți revin pentru cel puțin încă un contract într-un orizont de 12 luni.

COTA DE PIAȚĂ ȘI PRINCIPALII COMPETITORI

La sfârșitul anului 2022, piața de profil din România era formată din 1.804 agenți economici. Cifra de afaceri realizată în acest sector în anul 2022 a fost de aproximativ 1,6 miliarde de lei, iar profitul înregistrat a fost de 410,9 milioane de lei. Numărul de angajați înregistrați în ramură în anul 2022 a fost de 4.534 angajați.

Activitatea companiei se desfășoară în cele 109 agenții deschise în următoarele orașe: Adjud, Alba Iulia, Arad, Balș, Bârlad, Botoșani, Brașov, București, Buzău, Caracal, Călărași, Câmpulung, Constanța, Costești, Craiova, Curtea de Argeș, Deva, Drobeta Turnu Severin, Fetești, Focșani, Galați, Găești, Huedin, Mangalia, Mediaș, Mioveni, Moreni, Pașcani, Pitești, Ploiești, Pucioasa, Râmnicu Sărat, Reșița, Roman, Sfântu Gheorghe, Sibiu, Slobozia, Strehăia, Suceava, Târgu Neamț, Țândărei, Târgoviște, Topoloveni, Urziceni, Vaslui.

Cota de piață¹

Spre deosebire de alte industrii, în care indicatorul CA este cel mai relevant din perspectiva cotei de piață, în segmentul IFN, volumul portofoliului de creanțe este cel care oferă informația obiectivă cu privire atât la dimensiunea companiei, cât și a cotei de piață.

Motivul este acela că, în genere, legislația prevede posibilitatea de a adăuga activități principale (activitatea de finanțare/acordare de împrumut în sistem de gaj cu

¹ Sursa: www.TopFirme.com, ierarhie după cifra de afaceri în 2022

deposedare) și activități complementare, precum cea de retail (strict aferentă activității principale, prin valorificarea contractelor neperformante).

Majoritatea companiilor din top 5, cu excepția Invest Intermed GF IFN, își constituie CA în proporție de peste 60% din retail și nu din dobânzi.

Poziție	Denumire Societate	Cota de piață 2022 (%)
1	BERTUS SRL	14,23%
2	INVEST INTERMED GF IFN	4,44%
3	DIGITAL SALE (CREDIT AMANET)	3,81%
4	TEZAUR INVESTMENT GROUP	2,40%
5	EXPRES CREDIT AMANET	2,12%
6	Alții	73%

Principalii concurenți

Industria, prin numărul de operatori are o dispersie mare în profil teritorial. O parte semnificativă din piață este distribuită către sute de entități mici, cu o dispersie mare la nivel național. Top 10 jucători cumulează sub 50% din piață însă ponderea acestora va crește constant în timp, acumulând lent, dar sigur din portofoliul jucătorilor mici, care vor face față tot mai greu reglementărilor legale foarte restrictive și costisitoare ale acestei industrii.

Companie	Județ	Număr Angajați	Portofoliu Creanțe	Cifra de Afaceri	Profit net
BERTUS	Maramureș	459	162.617.286	264.753.817	35.071.550
INVEST INTERMED GF IFN	Pitești	244	94.916.237	82.531.678	13.997.476
DIGITAL SALE (CREDIT AMANET)	București	84	25.794.886	70.861.869	8.861.362
TEZAUR INVESTMENT GROUP	București	114	17.142.559	44.723.069	12.907.441
EXPRES CREDIT AMANET	Iași	104	22.077.198	39.486.676	10.089.135

*Nu există informații agregate la nivel de industrie cu privire la portofoliul de creanțe în contracte active.

Invest Intermed s-a concentrat până acum pe un singur tip de gaj și anume aur întrucât este cel mai stabil și lichid tip de colateral, capitalizările nete în aur garantând 100% din capitalurile împrumutate prin contractele de creditare. În ultimii ani, compania s-a concentrat în direcția acumulării unei mase cât mai mari de metal (aur), tezurizând astfel, prin colateralul aferent contractelor de împrumut din portofoliu, cea mai mare cantitate de metal dintre toți operatorii din industrie. Avantajele unei astfel de strategii sunt legate în primul rând de:

- lichiditate: este singura activitate economică cunoscută în care creanțele pot să devină lichide în 24 ore.
- garantate 100%; aproape întotdeauna valoarea de piață (cotația aurului pe bursă) a portofoliului este mai mare decât valoarea nominală a contractelor de împrumut, fiind situații în care aceasta să fie chiar și cu 30-40% superioară, mai ales în situațiile în care la nivel macro, economiile înregistrează contracții;

Astfel, după cum reiese din proiecțiile financiare pentru următorii 5 ani, compania va avea o atenție semnificativă pe acest segment.

Diferențiatori

Principalii diferențiatori ai Invest Intermed în raport cu competiția sunt următorii: (i) comision unitar la nivel național; (ii) cel mai mic comision indiferent de valoarea sumei împrumutate; (iii) cea mai mare perioadă de grație; (iv) cele mai bune cotații la evaluarea gajului; (v) administrare online a contractelor pentru plata comisioanelor; (vi) informare periodică prin SMS cu privire la statusul obligațiilor scadente; și (vii) comunicare transparentă, consecventă și consistentă cu piața.

ANGAJAȚI

În cursul anului 2021 numărul mediu de angajați al companiei a fost de 153 salariați, în 2022 fiind de 214 salariați, ajungând în 2023 la 226 salariați. Angajații companiei nu sunt organizați într-un sindicat. Aceștia participă în mod constant la cursuri de specialitate oferite de companie pentru dezvoltarea lor personală și profesională.

293 din angajați la nivelul activităților desfășurate sub marca MoneyGold (activitatea de creditare cu gaj fără deposedare și activitatea de schimb valutar și transfer de bani), este comun între Invest Intermed și Teilor Invest Exchange din rațiuni ce țin de specificul activității și eficientizarea costurilor de operare, mai ales în ceea ce privește departamentele suport. Activitățile se desfășoară folosind aceeași infrastructură operațională (spații-agentii), însă infrastructura IT și financiară sunt distincte.

Perioada	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Număr efectiv de angajați	127	183	235	260	330

Numărul de angajați a crescut atât ca urmare a dezvoltării extensive a companiei (adăugarea de noi puncte de lucru), cât și a dezvoltării intensive. Dezvoltarea intensivă are în vedere consolidarea departamentelor de management intermediar existente sau înființarea unora noi în concordanță cu creșterea complexității activității și ritmul de dezvoltare.

Structura de personal în funcție de nivelul studiilor la 31.12.2022 și 31.12.2023:

Nivel studii	Număr angajați la 31/12/2022	Număr angajați la 31/12/2023
Studii medii	117	150
Studii superioare	128	138
Studii masterat/doctorat	15	42
TOTAL	260	330

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ

Principalele elemente luate în considerare în planul de afaceri al companiei sunt:

Dezvoltarea constantă a rețelei

Compania are în plan dezvoltarea constantă a rețelei atât prin deschiderea de noi agenții în zone care prezintă potențial pentru companie, cât și în zonele unde compania are prezență locală, însă în care nu reușește să acopere întreaga cerere.

Diversificarea liniilor de business, în ceea ce privește gajul acceptat

În prezent, activitatea societății se concentrează pe acordarea de împrumuturi, exclusiv către persoane fizice, prin contracte cu gaj cu deposedare constituie în principal de obiecte din aur, însă începând din anul 2021 societatea a dezvoltat un pachet complet de soluții, fiind implementat contractul de împrumut care are la bază un gaj de natură electronică. Prin această strategie, compania estimează atât atragerea de noi clienți, cât și fidelizarea celor existenți.

Diversificarea metodelor de valorificare a contractelor neperformante

Principala sursă de venit a companiei, în ceea ce privește contractele neperformante, este reprezentată de valorificarea prin topire a obiectelor din aur, recepționate în urma expirării contractului de împrumut. Strategia companiei pentru următoarea perioadă este de a comercializa obiectele deposedate din contractele neperformante executate ca bijuterii second-hand (restaurate) și bunuri electronice. Mai mult, o parte din cantitatea de aur obținută din topire va fi redirectionată către producția de bijuterii noi, care vor fi comercializate alături de cele second-hand și obiectele electronice, în propriile agenții.

Reamenajarea și relocarea agențiilor existente

Pentru comercializarea bunurilor electronice și din aur este necesară reamenajarea agențiilor actuale, prin amplasarea unor vitrine speciale de prezentare, care întrunesc condițiile optime de siguranță și securitate. De asemenea, în cazul agențiilor pentru care spațiul necesar acestor reamenajări nu este suficient, compania va fi nevoită să realoce agențiile în spații care vor permite acest lucru. În plus, vor fi implementate și noi concepte de design care vor crește notorietatea brandului MoneyGold.



EXCHANGE

MONEY GOLD WIRELESS TEAM MoneyGram

EXCHANGE
COMISION 0%

CUMULAM WE BUY		VINDEM WE SELL
4,8729	EUR	4,9140
4,5619	USD	4,6990
5,5619	GBP	5,6790
4,8979	CHF	4,9890
0,4365	SEK	0,4650
0,4500	NOK	0,4840
-	DKK	-
2,4310	BCH	2,6090

www.moneygold.ro

PLANET
ELECTRONICS
139474

INZARE
in cele mai bune conditii

CHANGE
COMISION 0%

MoneyGram.
Transfer de bani

Service counter with a computer monitor, a printer, and a QR code. A sign on the counter displays the MG logo.

MG

DESPRE

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

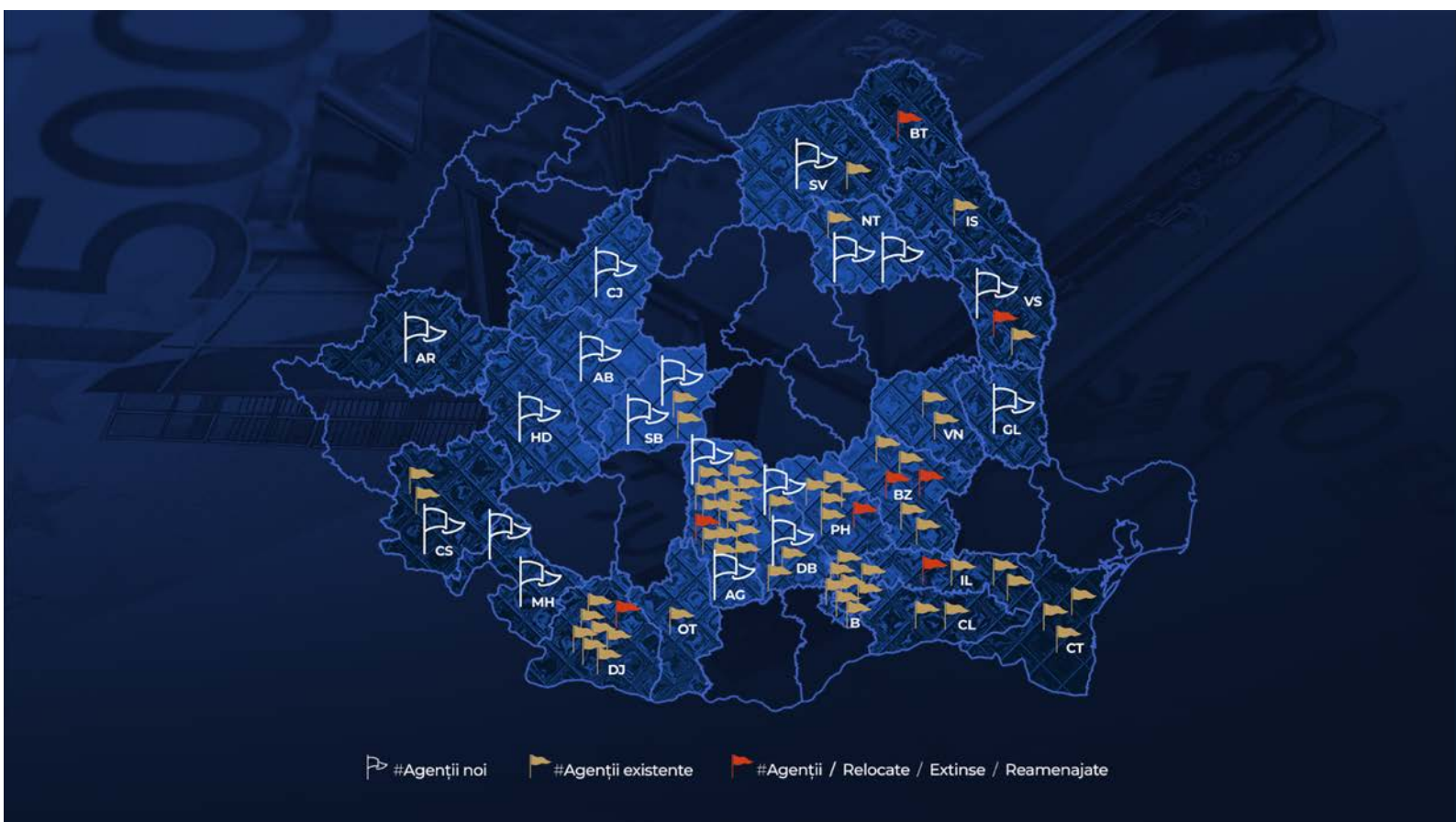
DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

Teilor Invest Exchange are ca obiect principal de activitate “schimbul valutar”, iar ca unic obiect secundar de activitate “remiterea de bani”, astfel:

- Activitatea de schimb valutar se realizează în sistem autonom în condițiile legii;
- Activitatea de remitere bani (transfer de bani) se realizează ca agent al operatorului global MoneyGram.

Teilor Invest Exchange deține autorizația nr. S109.03, emisă de Ministerul Finanțelor pentru compania având ca obiect principal de activitate „schimbul valutar”, iar ca unic obiect secundar de activitate „remiterea de bani”. Activitatea companiei se desfășoară sub marca comercială MoneyGold, în spații comune cu activitatea de împrumut cu gaj, delimitate în mod corespunzător conform cerințelor legale.

La data de 31 decembrie 2023, Activitatea Teilor Invest Exchange se desfășura în 105 agenții în 26 de județe ale României. În comparație cu anul anterior, în 2023 au fost deschise 18 agenții noi în orașele: Galați, Caracal, Pucioasa, Brașov, Sfântu Gheorghe, București, Buzău, Sibiu, Roman, Ploiești, Vaslui, Craiova, Alba Iulia, Arad, Botoșani și Mioveni, în timp ce alte 8 locații existente au fost renovate sau extinse, în Botoșani, Craiova, Pitești, Constanța și Ploiești. De asemenea, în 2023 nu au fost închise agenții.



SCURT ISTORIC

Teilor Invest Exchange este o companie înființată în anul 2012 ce a activat exclusiv în segmentul de schimb valutar până în anul 2014. Activitatea în această perioadă a fost una modestă, obiectivul fiind în zona de cunoaștere a pieței și instruire a angajaților.

În anul 2014, compania este acceptată ca partener MoneyGram cu statut de agent și începe să opereze și în structuri de transfer de bani. După mai multe reforme logistice, în anul 2018, compania a înregistrat o creștere exponențială în ceea ce privește activitatea de schimb valutar.



Activitatea companiei se derulează în cadrul rețelei de 105 agenții în următoarele orașe: Pitești, Curtea de Argeș, Câmpulung, Mioveni, Topoloveni, Găești, Târgoviște, Ploiești, Buzău, Râmnicu Sărat, Suceava, Pașcani, Botoșani, Adjud, Bârlad, Fetești, Călărași, Constanța, Roman, Focșani, Vaslui, Sibiu, Balș, Craiova, București, Țândărei, Moreni, Reșița, Mangalia, Strehaia, Arad, Deva și Huedin.

În acest moment, compania are deschise 6 agenții în mall-uri și galerii comerciale în orașele: Bârlad, Ploiești, Târgoviște, Roman, Arad și Alba Iulia, iar ținta pentru următorii 3 ani este ca din aproximativ 25 de agenții noi, un număr de minim 10 agenții să fie deschise în mall-uri și galerii comerciale.

În urma strategiei de dezvoltare implementate de către managementul companiei, evoluția societății a înregistrat un trend ascendent atât în ceea ce privește activitatea de schimb valutar, cât și cea de transfer de bani, determinând realizarea unei cifre de afaceri la sfârșitul anului 2023 de peste 4,4 milioane de euro.

La nivelul întregului an 2023, Teilor Invest Exchange și-a confirmat și consolidat poziția de lider din punct de vedere al creșterii pe segmentul „SEND” al produsului de remitere bani din cadrul portofoliului de agenți MoneyGram.

În segmentul privind schimbul valutar, compania a înregistrat creșteri cu 2 cifre în rulaje, operând, însă, cu marje mai mici comparativ cu anul anterior, ca efect al pieței. Pe de altă parte, numărul de tranzacții a înregistrat o evoluție semnificativ mai bună, depășind 1 milion de operațiuni distincte.

EXPERIENȚĂ

Teilor Invest Exchange este una dintre cele mai mari companii de acest tip din România, activitatea companiei desfășurându-se în cele 105 agenții deschise în următoarele orașe: Pitești, Curtea de Argeș, Câmpulung, Mioveni, Topoloveni, Găești, Târgoviște, Ploiești, Buzău, Râmnicu Sărat, Suceava, Pașcani, Botoșani, Adjud, Bârlad, Fetești, Călărași, Constanța, Roman, Focșani, Vaslui, Sibiu, Balș, Craiova, București, Țândărei, Moreni, Reșița, Mangalia, Strehaia, Arad, Deva și Huedin.

CERTIFICĂRI

Teilor Invest Exchange deține autorizația nr. S109.03, emisă de Ministerul Finanțelor pentru, compania având ca obiect principal de activitate „schimbul valutar”, iar ca unic obiect secundar de activitate „remiterea de bani”.

PORTOFOLIU COMPLET DE SERVICII ȘI SOLUȚII

Politica de preț / curs – Exchange

Politica de preț/curs este stabilită în funcție de factori externi și interni, dintre care enumerăm: (i) obiective operaționale; (ii) strategia de marketing; (iii) costuri de operare; (iv) competiția; (v) curs BNR.

Cursurile afișate la începutul activității zilnice pot fi modificate pe parcursul zilei în funcție de evoluția pieței valutare și de interesul pentru vânzare/cumpărare, raportul dintre cerere și ofertă, lichiditate etc, existent/exprimat de-a lungul perioadei (ecranului de tranzacționare), obiectivul companiei fiind acela de a avea cel mai bun curs valutar din piață/areal, de a fi permanent lichidă pe valutele cu cerere mare, optimizând astfel dinamic/permanent portofoliul de clienți.

Compania este listată și pe platforma de schimb valutar “Valutare.ro”, portal specializat în schimb valutar ce funcționează precum un marketplace.

Veniturile din activitatea de schimb valutar se obțin din diferența între cursul practicat la operațiunea de cumpărare și cursul practicat la operațiunea de vânzare.

Activitatea de remitere/transfer de bani

Activitatea de transfer de bani prin MoneyGram se desfășoară prin intermediul unei platforme pusă la dispoziție de către operatorul MoneyGram:

Tipuri de tranzacții:

- Tranzacții de trimitere (SEND): se referă la orice tranzacție care presupune că printr-o agenție autorizată, un client persoană fizică depune numerar și plătește un comision pentru ca o altă persoană aflată oriunde geografic, prin intermediul altui agent/operator MoneyGram, să primească suma trimisă în numerar. Persoana care primește banii nu plătește niciun cost. Costul este plătit o singură dată la momentul remiterii/inițierii operațiunii.

Eliberarea sumei către destinatar se realizează pe baza unui protocol strict de identificare a persoanei.

- Tranzacții de primire (RECEIVE); se referă la închiderea oricărei tranzacții de trimitere (SEND)

Acestea sunt tratate distinct întrucât în marea majoritate a situațiilor, operatorul de trimitere este diferit de cel de primire.

Astfel, se va înțelege că, la operarea unei tranzacții de SEND, agentul încasează o sumă de bani de la client pe care un alt agent o eliberează către destinatar, de regulă din fonduri proprii.

În teorie, situația ideală, este aceea în care un agent poate să echilibreze volumele de SEND cu cele de RECEIVE, numai că în practică acest lucru nu se întâmplă, mai ales în cazul agenților din România.

România este prin definiție o țară de primire și nu de trimitere.

În raporturile agenților cu operatorul MoneyGram există decontări periodice de sume ce au rolul de a închide obligațiile reciproce, ce derivă din raportul dintre tranzacțiile Send & Receive, în sistem "clearing".

Sezonalitate

În timpul lunilor de vară, sezonalitatea se manifestă invers sau asimetric între cele 2 activități și anume, volumele în sectorul schimb valutar cresc simțitor începând cu luna iunie până în august inclusiv, în timp ce volumele din sectorul remitere de bani scad. Situația este generată de faptul că zona de schimb valutar este potențată masiv de un flux de lichiditate ce are ca sursă prezența masivă în țară a românilor ce muncesc în străinătate și care în această perioadă petrec în țară mai mult de 30 zile în concedii de odihnă sau cu familiile;

În timpul lunilor de iarnă oscilațiile sunt mai puțin pregnante la nivelul finalului de an. Lunile de iarnă, de debut de an calendaristic (ianuarie, februarie) sunt în general luni slabe pentru multe industrii și drept urmare nu le putem încadra în sfera oscilațiilor sezoniere, acestea ca regulă se plasează într-un trend previzibil și se manifestă în același sens cu regularitate.

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

O parte din măsurile strategice ale companiei sunt:

- Dezvoltarea constantă și accelerată a rețelei prin lansarea a minim 20 de agenții noi în fiecare an și relocarea, extinderea sau renovare a minim 7 agenții vechi pe an;
- Acoperirea în profil teritorial până în 2026 a minim 80% din orașele cu peste 40 mii de locuitori;
- Campanii de marketing locale și naționale adecvate/dedicate pentru fiecare canal de business în parte;
- Pentru potențarea canalelor de vânzare, compania va deschide minim 10 agenții/an în galerii comerciale/mall-uri. Acest proces a debutat încă din al treilea trimestru din 2021 cu 2 proiecte în Bârlad și Ploiești, a continuat în 2022 și 2023 cu deschiderea magazinelor din Prahova, Roman, Sfântu Gheorghe, Alba Iulia, Arad, Dâmbovița și București;
- Pentru 2023, compania are în plan deschiderea a minim 7 magazine în centre comerciale mari din țară și București;
- De asemenea, ca parte a strategiei pe termen scurt, compania testează soluții pentru a micșora dependența de sistemul bancar în ceea ce privește activitatea operațională, în special cea de cash management.

REZULTATE FINANCIARE

Modelul de business al Companiei, bazat pe schimbul valutar și remiterile de bani prin MoneyGram presupune, pe de o parte, câștiguri din spread-ul cursului de schimb valutar între cumpărare și vânzare, iar pe de altă parte, câștiguri din comisioanele încasate de la MoneyGram pentru serviciile de transfer de bani, iar principalele cheltuieli se rezumă la salarii, chirii și comisioane bancare.

De asemenea, este important de menționat aspectul cu privire la sezonalitatea afacerii. În timpul lunilor de vară, sezonalitatea se manifestă invers sau asimetric între cele două activități, și anume, volumele în sectorul de schimb valutar cresc simțitor începând cu luna iunie până în august inclusiv, în timp ce volumele din sectorul de remitere de bani scad. Situația este generată de faptul că zona de schimb valutar este potențată masiv de un flux de lichiditate ce are ca sursă prezența masivă în țară a românilor ce muncesc în străinătate și care în această perioadă petrec în țară mai mult de 30 zile în concedii de odihnă sau cu familiile.

În timpul lunilor de iarnă, oscilațiile sunt mai puțin pregnante la nivelul finalului de an. Lunile de iarnă, de debut de an calendaristic (ianuarie, februarie) sunt în general luni slabe pentru multe industrii și, drept urmare, nu pot fi încadrate în sfera oscilațiilor sezoniere, acestea ca regulă se plasează într-un trend previzibil și se manifestă în același sens cu regularitate.

În 2023, cifra de afaceri a Teilor Invest Exchange a crescut cu 9%, ajungând la 20,1 milioane de lei, cu aproximativ 1,9 milioane de lei mai mare decât în 2022, în principal datorită expansiunii activității, care a ajuns la sfârșitul 2023 la 105 agenții.

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Cifra de afaceri netă	20.219.921	22.096.735	9%
Contribuția marginală	20.219.921	22.096.735	9%
<i>Marja contribuției marginale (%)</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>	<i>0%</i>
(-) Cheltuieli operaționale	12.320.816	14.848.914	21%
(+) Alte venituri/(cheltuieli) operaționale, nete	(447.325)	(112.800)	75%
EBITDA	7.451.780	7.135.021	-4%
<i>Marja EBITDA (%)</i>	<i>36,85%</i>	<i>32,29%</i>	<i>-12%</i>
(-)Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	56.860	90.742	60%
Profit operațional (EBIT)	7.394.921	7.044.279	-5%
<i>Marja Profit operațional (%)</i>	<i>36,57%</i>	<i>31,88%</i>	<i>-13%</i>
(+)Venituri/(cheltuieli) financiare, nete	(2.929.177)	(2.955.226)	-1%
Profitul înainte de impozitare	4.465.744	4.089.053	-8%
(-)Impozit pe profit/venit	563.023	488.114	-13%
Profitul net contabil	3.902.721	3.600.939	-8%
<i>Marja profit net contabil (%)</i>	<i>19,30%</i>	<i>16,30%</i>	<i>-16%</i>

Cheltuielile operaționale s-au ridicat în 2023 la 14,8 milioane de lei, în urma unei majorări de 21% în comparație cu anul anterior, având o pondere de 67% în cifra de afaceri, cu 6 puncte procentuale mai mare decât în 2022, creștere suportată din marja de profit.

Creșterea cheltuielilor operaționale a fost determinată de dezvoltarea accelerată a Teilor Invest Exchange, așa cum a fost menționat în memorandumul de listare a obligațiunilor. Prin urmare, cheltuielile au crescut într-un ritm mai rapid decât veniturile, fiind generate, în special, la nivelul personalului de specialitate în vânzările offline (inclusiv IT) și la nivelul

cheltuielilor cu închirierea unor noi spații, care nu au generat încă venituri la nivelul așteptat de maturitate, lucru care se va întâmpla într-un orizont de 2 până la 3 ani. De asemenea, numărul mediu de angajați în 2023 al Teilor Invest Exchange a ajuns la 152, față de 221 în 2022, o scădere de 31% determinată de creșterea ponderii în structura a angajaților cu timp parțial, aspect care influențează indicatorul determinat ca medie.

Profitul înainte de dobânzi, impozit, deprecieri și amortizare (EBITDA) a scăzut cu 4%, până la 7,1 milioane de lei, ca urmare a creșterii cheltuielilor operaționale într-un ritm mai rapid decât cel al cifrei de afaceri. Marja EBITDA a scăzut în 2023 față de 2022 cu aproximativ 5 puncte procentuale, scădere determinată de creșterea ponderii costurilor operaționale aferente dezvoltării accelerate a companiei în cifra de afaceri. Profitul operațional are aceeași evoluție și valori foarte apropiate de EBITDA deoarece cheltuielile cu amortizarea sunt nesemnificative.

Teilor Invest Exchange a înregistrat în anul 2023 o pierdere financiară de 3 milioane de lei, o depreciere de 1% comparativ cu anul precedent. Astfel profitul net al Teilor Invest Exchange a ajuns la 3,6 milioane de lei, o scădere de 8% față de 2022, și o marjă de profit de 16,30%, cu 3 puncte procentuale sub marja înregistrată în 2022, ca urmare a evoluțiilor descrise anterior.

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Activitatea de schimb valutar

Indicator/an	UM	2022	2023	Δ%
Nr. clienți	persoane	945.406	1.065.738	12,7%
Rulaje totale	RON	2.184.726.071	2.453.494.708	12,3%

Activitatea de transfer de bani

Indicator/an	UM	2022	2023	Δ %
Nr. clienți	persoane	256.801	262.550	2,2%
Rulaje	RON	459.534.286	493.513.447	7,4%

CLIEȚI SEMNIFICATIVI

Clienții companiei sunt exclusiv persoanele fizice, care realizează tranzacții specifice pieței secundare valutare pentru următoarele categorii de operațiuni/nevoi:

- asigurarea conversiei lichidității în moneda necesară pentru plăți;
- asigurarea conversiei în moneda pentru economisire, monedă pentru protecție la inflație/scăderea puterii de cumpărare etc.;
- conversie monedă pentru investiții: imobiliare, auto etc;
- conversie pentru călătorii de afaceri, concedii etc;
- conversie din transfer de bani în euro; sumele de bani transferate/remise, indiferent de origine, prin operatori specializați (MoneyGram, WesternUnion, Ria etc) în România vor ajunge spre plată/decontare exclusiv în euro – pentru sursa străinătate și parte din acestea sunt convertite în lei ca și operațiune adiacenta celei principale.

Schimburile valutare din remitere bani în euro reprezintă un canal deosebit de important, el funcționând ca o tranzacție cross-sale (remitere bani/schimb valutar),

Întrucât peste 75% din numărul tranzacțiilor de remitere numerar în euro sunt convertite în lei imediat printr-o tranzacție secundară/complementară.

Grupa prevalentă de vârstă este 35-45 de ani, iar majoritari ca pondere în total sunt subiecții de sex masculin. Interesant de remarcat este faptul că populația cu vârsta de +45 ani ocupă 64% din portofoliu.

COTA DE PIAȚĂ ȘI PRINCIPALII COMPETITORI

Industria, prin numărul de operatori, are o dispersie mare în profil teritorial. Parte semnificativă din piață este distribuită către sute de entități mici, cu o dispersie mare la nivel național.

Teilor Invest Exchange activează în domeniul intermedierei tranzacțiilor financiare, respectiv activitatea de schimb valutar cu principalele valute internaționale și valute lente, atât în agenții, cât și pe platforma online și activitatea de transfer de bani, operațiuni derulate prin operatorul MoneyGram.

Activitatea societății se derulează în cadrul rețelei de 105 agenții deschise în următoarele orașe: Pitești, Curtea de Argeș, Câmpulung, Mioveni, Topoloveni, Găești, Târgoviște, Ploiești, Buzău, Râmnicu Sărat, Suceava, Pașcani, Botoșani, Adjud, Bârlad, Fetești, Călărași, Constanța, Roman, Focșani, Vaslui, Sibiu, Balș, Craiova, București, Tândărei, Moreni, Reșița, Mangalia, Strehaia, Arad, Deva și Huedin.

Portofoliul de clienți este reprezentat de persoane fizice, care doresc operațiuni de schimb valutar și transfer de bani.

Din punctul de vedere al cifrei de afaceri, în anul 2022, Teilor Invest Exchange a ocupat locul 1 din 58 de societăți care activează pe această piață în județul Argeș, cu o cotă de piață în creștere față de anii precedenți, de 48,92%, iar la nivel național, compania ocupă locul 13 din 2.265 de societăți, cu o cotă de piață de 1,01%, în creștere față de anii precedenți. Este important de menționat faptul că în acest clasament sunt incluse și companiile marii, nu doar SRL.

Principali concurenți

Poziție	Companie	Județ	Nr. Sal	Cifra de afaceri (2022)	Profit Net (2022)
1	BSG Money Exchange SRL (1,08%)	Maramureș	417	26.972.293	17.872.330
2	TEILOR INVEST EXCHANGE SRL (0,82%)	Argeș	221	20.219.921	3.902.721
3	Nouvelles Frontières Simpa Turism SRL (0,67%)	București	78	13.714.462	378.634

Sursa: Datele disponibile la dec. 2022; Sursa Termene.ro; www.TopFirme.com

Cota de piață este determinată luând în calcul toți operatorii, inclusiv Instituțiile de plată. Clasamentul este strict pe cod CAEN 6612 – case de schimb valutar.

În plus față de competitorii incluși în tabelul de mai sus, un alt competitor este SPEED TRANSFER SRL, care nu are date financiare publicate.

Diferențiatori

Elementele care ajută la diferențierea companiei sunt reprezentate de rețeaua regională extinsă, dar omogenă la nivel de areal, agențiile fiind concentrate în jurul axelor cu potențial. De asemenea, compania este în permanență preocupată să aibă cele mai bune/echilibrate cursuri din piață, angajați fiind bine instruiți și motivați.

În plus, sunt derulate acțiuni permanente de fidelizare a clienților din structura de MoneyGram. În segmentul acesta, costul/prețul nu este un diferențiator, întrucât toți agenții din panelul operatorului funcționează în aceeași matrice de prețuri, aceasta fiind stabilită de către MoneyGram

Alte criterii sunt lichiditatea, posibilitatea de a onora orice tranzacție indiferent de nivel, comunicare transparentă și consistentă.

ANGAJAȚI

În cursul anului 2021 numărul mediu de angajați al companiei era de 166 salariați, în 2022 acesta a fost de 221 de salariați, în timp ce în 2023 numărul mediu de angajați a ajuns la 152. Angajații companiei nu sunt organizați într-un sindicat. Aceștia participă în mod constant la cursuri de specialitate oferite de companie pentru dezvoltarea lor personală și profesională.

Un număr de 293 din angajați la nivelul activităților desfășurate sub marca MoneyGold (activitatea de creditare cu gaj fără deposedare și activitatea de schimb valutar și transfer de bani), este comun între Invest Intermed și Teilor Invest Exchange din rațiuni ce țin de specificul activității și eficientizarea costurilor de operare, mai ales în ceea ce privește departamentele suport. Activitățile se desfășoară folosind aceeași infrastructură operațională (spații-agenții), însă infrastructura IT și financiară sunt distincte.

Perioada	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Număr efectiv de angajați	127	165	219	234	297

Numărul de angajați a crescut atât ca urmare a dezvoltării extensive a companiei (adăugarea de noi puncte de lucru), dar și ca urmare a dezvoltării intensive. Dezvoltarea intensivă are în vedere consolidarea departamentelor de management intermediar existente sau înființarea unora noi în concordanță cu creșterea complexității activității și ritmul de dezvoltare.

Structura de personal în funcție de nivelul studiilor la 31.12.2022 și 31.12.2023 este următoarea:

Nivel studii	Număr angajați la 31/12/2022	Număr angajați la 31/12/2023
Studii medii	107	132
Studii superioare	114	127
Studii masterat/doctorat	13	38
TOTAL	234	297

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ

Strategia companiei pentru dezvoltarea viitoare are în vedere următoarele obiective strategice și operaționale:

- scalarea poziției dominante la nivelul județului Argeș și pentru încă alte 4 reședințe de județ până în 2026;
- din perspectiva cotei de piață la nivel național, compania are trei obiective principale până în 2026:
 - cota de piață națională de 16%, raportată la cifra de afaceri;
 - cota de piață națională de 25%, raportată la volumele din segmentul de transfer de bani;
 - primul loc în clasamentul național raportat la numărul de agenții;
- creșterea constantă a calității angajaților, măsură exprimată prin: nivel de pregătire, evoluție în profil psihologic (atitudine, voluntariat, onestitate, loialitate) și implementarea unor concepte de design care să permită ca, inclusiv prin modul în care se prezintă agențiile companiei, aceasta să fie percepută ca numărul 1 din piață;
- digitalizarea operațiunilor și implementarea de tehnologii noi care să îi ofere companiei un avantaj strategic față de ceilalți jucători din piață, și să întărească percepția publicului despre calitatea serviciilor oferite de companie, în completarea elementelor de design și pregătire a forței de muncă menționate anterior.

Obiective operaționale

- creșterea constantă a capitalizării companiei, astfel încât lichiditatea curentă să fie permanent optim corelată cu obiectivele operaționale de extindere și dezvoltare a rețelei de agenții;
- asigurarea unei mase critice de clienți, atât pe segmentul de tranzacții sub 10.000 euro, cât și peste acest prag;
- creșterea constantă a rulajelor în segmentul MoneyGram, astfel încât compania să poată beneficia de programele de premiere corporate.

myGOLD
PERPETUO

DESPRE

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII ȘI SCURT ISTORIC

Invest Intermed Gold a fost înființată în mai 2023 și are ca obiect de activitate comercializarea bijuteriilor din aur prin intermediul rețelei de agenții MoneyGold operate de Invest Intermed și Teilor Invest Exchange, suplimentând astfel portofoliul de produse în vederea unei mai bune satisfaceri a cererii clienților din această rețea. Compania operează sub brandul comercial myGold.

La data de 31 decembrie 2023, activitatea Invest Intermed Gold se desfășura în 35 de agenții, situate în: Pitești, Ploiești, Târgoviște, Brașov, Mioveni, Găești, Topoloveni, Curtea de Argeș, Câmpulung, București, Craiova, Balș, Strehaia, Rm. Sărat, Bârlad, Vaslui, Galați, Roman, Botoșani, Reșița, Huedin, Alba Iulia, Mediaș, Arad, și Sf. Gheorghe.

PORTOFOLIUL COMPLET DE SERVICII ȘI SOLUȚII

Invest Intermed Gold are ca obiect de activitate comercializarea bijuteriilor din aur, argint, inox, titan etc prin intermediul rețelei de magazine MoneyGold, suplimentând astfel portofoliul de produse în vederea unei mai bune satisfaceri a cererii clienților din această rețea. Compania operează sub brandul comercial myGold.

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Compania se axează pe clienții persoane fizice, acoperind întreg spectrul de vârste și genuri, orientându-se preponderent pe clienții cu venituri medii și sub medie, dar având și un segment de clienți cu venituri peste medie, care aleg să plătească un preț mai mic pentru aceeași calitate pentru produse din aur, fără a fi interesați de brand.

Brand-ul, prin gama de produse și locația magazinelor, este poziționat *mainstream* adresându-se masei largi a consumatorilor. Compania utilizează această strategie întrucât ponderea segmentului mass market în industria bijuteriilor este de peste 70% din total volume.

REZULTATE FINANCIARE

Invest Intermed Gold a fost înființată în S1 2023, astfel că nu există date financiare comparabile față de anul 2022. Cifra de afaceri înregistrată de companie în 2023, care s-a ridicat la 3,7 milioane de lei, provine din vânzarea bijuteriilor din aur, domeniu în care aceasta este specializată.

Costul mărfurilor a fost de 2,6 milioane de lei, acestea având o pondere de 72% din cifra de afaceri. Contribuția marginală a fost de 1 milion de lei, cu o marjă de 27,75%.

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2023
Cifra de afaceri netă	3.666.736
Costul bunurilor vândute	2.649.311
Contribuția marginală	1.017.425
<i>Marja contribuției marginale (%)</i>	<i>27,75%</i>
(-) Cheltuieli operaționale	637.577
(+) Alte venituri/(cheltuieli) operaționale, nete	(1.381)
EBITDA	378.468
<i>Marja EBITDA (%)</i>	<i>10,32%</i>

(-)Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	2.243
Profit operațional (EBIT)	376.225
<i>Marja Profit operațional (%)</i>	<i>10,26%</i>
(+)Venituri/(cheltuieli) financiare, nete	(26.463)
Profitul înainte de impozitare	349.761
Profitul net contabil	349.761
<i>Marja profit net contabil (%)</i>	<i>9,54%</i>

Cheltuielile operaționale, care includ, în principal, cheltuielile privind personalul și cheltuieli cu chirile, au fost de 638 de mii de lei. În acest mod, profitul înainte de dobânzi, impozit, depreciere și amortizare (EBITDA) a ajuns la 378 de mii de lei, marja EBITDA fiind de 10,32%. Profitul operațional are aceeași evoluție și valori foarte apropiate de EBITDA deoarece cheltuielile cu amortizarea sunt ne semnificative la nivelul lui 2023.

Compania a înregistrat în 2023 o pierdere financiară de 26 de mii de lei, astfel că profitul net, care are aceeași valoare cu profitul brut, a fost de 350 de mii de lei, cu o marjă a profitului net de 9,54%.

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

La nivelul anului 2023, compania a finalizat cu o cifră de afaceri de 3,5 milioane de lei și un profit net de 250 de mii de lei. Până la 31 decembrie 2023, compania a deschis 35 de puncte de lucru în agenții MoneyGold, urmând ca până la finalul anului 2024 să ajungă la peste 80 de puncte de lucru, prin rețeaua MoneyGold.

CLIEȚI SEMNIFICATIVI

Clienții companiei sunt exclusiv persoanele fizice, preponderent cu venituri medii și sub medie. Portofoliul companiei include și un segment de clienți cu venituri peste medie, care aleg să plătească un preț mai mic pentru aceeași calitate pentru produse din aur, fără a fi interesați de brand. În ceea ce privește vârsta și genul clienților, compania acoperă întregul spectru.

COTA DE PIAȚĂ ȘI PRINCIPALII COMPETITORI

Invest Intermed Gold este un nou jucător pe piață, astfel că este prematură o perspectivă asupra cotei de piață la nivelul sfârșitului lui 2023. Compania își propune ca în anul 2024, aceasta să devină una dintre primele 30 de companii de profil din România, urmând ca până în 2026 să urce în top 15.

Principali concurenți

Poziție	Companie
1	TRASER GOLD
2	TEZAU INVESTMENT GRUP
3	B & B COLLECTION
4	BE IN TIME
5	CREDIT AMANET

Diferențiatori

Compania, fiind parte a rețelei MoneyGold, se distinge pentru clienți prin:

- Design-ul magazinelor, semnificativ superior competiției directe;
- Mix-ul de magazine ca amplasament stradal-galerii comerciale -mall;
- Prețul; întotdeauna competitiv.

ANGAJAȚI

În cursul anului 2023, numărul mediu de angajați al companiei a fost de 18 salariați. Angajații companiei nu sunt organizați într-un sindicat. Aceștia participă în mod constant la cursuri de specialitate oferite de companie pentru dezvoltarea lor personală și profesională.

Un număr de 142 din angajați la nivelul activităților desfășurate sub marca MoneyGold (activitatea de creditare cu gaj fără deposedare și activitatea de schimb valutar și transfer de bani), este comun între Invest Intermed și Teilor Invest Exchange din rațiuni ce țin de specificul activității și eficientizarea costurilor de operare, mai ales în ceea ce privește departamentele suport. Activitățile se desfășoară folosind aceeași infrastructură operațională (spații-agenții), însă infrastructura IT și financiară sunt distincte.

Perioada	31.12.2023
Număr efectiv de angajați	142

Structura de personal în funcție de nivelul studiilor la 31.12.2023 este următoarea:

Nivel studii	Număr angajați la 31/12/2023
Studii medii	54
Studii superioare	76
Studii masterat/doctorat	12
TOTAL	142

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ

Pana la sfârșitul anului 2024, este estimat că Invest Intermed Gold va ajunge la peste 80 de agenții.

În următorii 5 ani, Invest Intermed Gold vizează o prezență la nivel național prin peste 150 de magazine, din care peste 40 situate în mall-uri și galerii comerciale. Din punct de vedere al cotei de piață, în acest interval, compania plănuiește să devină unul dintre principalele nume în segmentul mainstream de vânzare a bijuteriilor.



RISCURI

Gestionarea riscurilor este un element important al strategiei, iar atenția managementului este concentrată pe identificarea riscurilor și incertitudinilor emergente pentru a realiza eficient managementul evenimentelor de risc. Principalele riscuri care ar putea avea un impact negativ asupra performanței, situației financiare și planurilor de dezvoltare ale Emitentului sunt prezentate mai jos.

Performanța poate fi afectată de riscuri și incertitudini suplimentare, altele decât cele enumerate mai jos, și unele riscuri încă necunoscute care pot apărea în viitor.

Riscul asociat societăților de tip holding

Emitentul este o societate de tip holding, activitatea principală constând în administrarea și coordonarea activității filialelor sale, atât în ceea ce privește gestionarea aspectelor specifice domeniilor în care activează, dar și din perspectiva maximizării unor sinergii între acestea. Prin urmare, Emitentul nu desfășoară în mod direct o activitate independentă și nu realizează venituri din nicio activitate comercială desfășurată în mod direct. În consecință, capacitatea Emitentului de a-și îndeplini obligațiile asumate prin emisiunea de obligațiuni depinde de plata dividendelor de către filialele sale și de rambursarea împrumuturilor acordate acestora de către Emitent. Dacă poziția financiară a filialelor Emitentului care desfășoară activități comerciale se deteriorează, investitorii în obligațiuni ar putea suferi efecte directe adverse, întrucât Emitentul s-ar putea afla în situația de a nu își executa obligațiile asumate fata de deținătorii de obligațiuni.

Riscul asociat planului de dezvoltare a afacerii

Emitentul vizează o creștere sustenabilă, ca direcție strategică de dezvoltare a activității, conducerea propunându-și creșterea cifrei de afaceri prin dezvoltarea tuturor celor 3 linii de afaceri. Cu toate acestea, nu este exclusă posibilitatea ca linia de dezvoltare aleasă de către Emitent în vederea extinderii activității să nu fie la nivelul așteptărilor și estimărilor, situație care ar putea genera efecte negative asupra situației financiare a Grupului.

Riscul asociat cu realizarea prognozelor

Prognozele financiare pornesc de la premisa îndeplinirii planului de dezvoltare a afacerii. Emitentul își propune să emită periodic prognoze privind evoluția principalilor indicatori economico-financiar pentru a oferi potențialilor investitori și pieței de capital o imagine fidelă și completă asupra situației actuale și a planurilor de viitor avute în vedere de Grup, precum și rapoarte curente cu detalierea elementelor comparative între datele prognozate și rezultatele efective obținute. Prognozele vor fi parte a rapoartelor anuale, iar politica privind prognozele urmează să fie publicată pe site-ul Emitentului. Prognozele vor fi făcute într-o manieră prudentă, însă există riscul de neîndeplinire al acestora, prin urmare, datele ce urmează a fi raportate de Grup pot fi semnificativ diferite de cele prognozate sau estimate, ca rezultat al unor factori care nu au fost prevăzuți anterior sau al căror impact negativ nu a putut fi contracarat sau anticipat.

Riscul economic și politic

Activitatea și veniturile Emitentului pot fi afectate de condițiile generale ale mediului economic din România și alte țări în care își desfășoară activitatea, iar o încetinire sau recesiune economică ar putea avea efecte negative asupra profitabilității și a operațiunilor. Astfel de condiții macroeconomice nefavorabile ar putea duce la o creștere

a ratei șomajului, reducerea consumului și a puterii de cumpărare, ceea ce ar putea afecta cererea pentru produsele comercializate de Emitent.

Riscul fiscal, legislativ și riscul legat de reglementări

Afacerile de zi cu zi, precum și planurile de dezvoltare ale Grupului pot fi afectate de eventuale modificări legislative. Acest lucru ar putea încetini expansiunea, având efecte asupra planului de afaceri pentru următorii ani, precum și asupra rezultatelor operaționale ale Grupului.

Riscul asociat cu litigiile

În contextul derulării activității sale, Grupul este supus unui risc de litigii, printre altele, ca urmare a modificărilor și dezvoltării legislației. Este posibil ca Grupul să fie afectat de alte pretenții contractuale, plângeri și litigii, inclusiv de la contrapărți cu care are relații contractuale, clienți, concurenți sau autorități de reglementare, precum și de orice publicitate negativă pe care o atrage un astfel de eveniment.

Riscul asociat cu criza geo-politică

În februarie 2022, ca urmare a invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, a izbucnit un conflict continuu. Dincolo de consecințele psihologice și morale resimțite la nivel global, impactul imediat s-a manifestat prin creșterea fără precedent a prețurilor la energie și combustibil, ceea ce a condus la o inflație record, atât la nivel mondial, cât și în România. La 31 decembrie 2023, conflictul persista fără perspective clare de rezoluție. Mai mult, în octombrie 2023, un nou conflict armat a izbucnit în Fâșia Gaza, amplificând efectele negative inițiate de conflictul anterior.

Acești factori influențează semnificativ comportamentul consumatorilor, care au devenit mai prudenți în achiziționarea produselor de lux. În acest context, se preconizează că Grupul va opera la un ritm modificat, cu obiective financiare ajustate față de cele stabilite în condiții economice normale, iar impactul viitor rămâne incert în acest stadiu. Situația este într-o continuă evoluție la momentul emiterii situațiilor financiare ale Grupului. Se estimează că această criză ar putea afecta semnificativ activitatea companiei atât în țară, cât și în străinătate, și în sectorul de afaceri pe care îl desfășoară. Conducerea Grupului va persista în monitorizarea impactului potențial al războiului și va implementa toate strategiile necesare pentru a minimiza orice efecte adverse asupra activității Societății.

RISURI LEGATE DE OFERTĂ ȘI DE OBLIGAȚIUNI

Obligațiunile ar putea să nu fie o investiție potrivită pentru toți investitorii

Fiecare potențial investitor în obligațiuni trebuie să determine gradul de adecvare al investiției în lumina propriilor împrejurări. În special, fiecare potențial investitor ar trebui:

- să aibă cunoștințe și experiență suficientă pentru a face o evaluare semnificativă a avantajelor și riscurilor investiției în obligațiuni;
- să aibă acces și să dețină instrumente analitice adecvate pentru a evalua, în contextul propriei sale situații financiare specifice, o investiție în obligațiuni și impactul pe care o astfel de investiție îl va avea asupra portofoliului său global de investiții;

- să înțeleagă temeinic termenii obligațiunilor și să cunoască comportamentul oricăror indici și a piețelor financiare relevante; și
- să poată evalua (fie singur, fie cu ajutorul unui consilier financiar) scenariile posibile privind factorii economici, rata dobânzii și alți factori care ar putea afecta investițiile și capacitatea acestora de a suporta riscurile aplicabile.

Potențialii Investitori nu ar trebui să investească în obligațiuni decât dacă au expertiza (fie singuri, fie cu ajutorul unui consilier financiar) pentru a evalua modul în care vor funcționa obligațiunile în condiții în schimbare, efectele asupra valorii acestor obligațiuni și impactul pe care aceste investiții îl vor avea asupra portofoliului de investiții al potențialului investitor. Activitățile de investiții ale investitorilor fac obiectul legilor și regulamentelor aplicabile investițiilor și/sau analizei sau reglementării de către anumite autorități iar fiecare potențial investitor ar trebui să consulte consilierii juridici sau autoritățile de reglementare corespunzătoare.

Regim fiscal

Potențialii cumpărători și vânzători de obligațiuni ar trebui să aibă în vedere că li se poate cere să plătească impozite sau alte taxe documentate sau comisioane, în conformitate cu legile și practicile din România. Potențialilor investitori li se recomandă să apeleze la propriii consultanți în legătură cu obligațiile lor fiscale specifice aplicabile achiziției, deținerii sau vânzării de obligațiuni. Doar acești consultanți sunt în măsură să aprecieze în mod corect situația particulară a fiecărui potențial investitor. Această analiză cu privire la investiție se impune a fi coroborată cu secțiunile privind regimul fiscal din acest document.

Modificări legislative

Condițiile obligațiunilor (inclusiv orice obligații necontractuale care rezultă din acestea sau în legătură cu acestea) se bazează pe legile relevante în vigoare la data plasamentului. Nu se pot oferi asigurări în ceea ce privește impactul oricărei posibile hotărâri judecătorești sau modificări legislative sau aplicări ori interpretări oficiale a unor astfel de legi sau practici administrative ulterioare plasamentului.

Riscul investiției directe în obligațiuni

Investitorii ar trebui să fie conștienți asupra riscului asociat cu o investiție directă în obligațiuni, care este mult mai mare decât riscul asociat unei investiții în titluri de stat sau participații în fonduri de investiții, având în vedere caracterul volatil al piețelor de capital și prețurilor obligațiunilor.

Obligațiunile pot să nu fie tranzacționate în mod activ

Ulterior admiterii la tranzacționare în cadrul SMT – Sistemului Multilateral de Tranzacționare administrat de Bursa de Valori București, este posibil ca obligațiunile să nu aibă o piață de tranzacționare definită și, de asemenea, este posibil ca o astfel de piață să nu se dezvolte niciodată. Dacă, totuși, se va dezvolta o piață de tranzacționare, este posibil ca aceasta să nu fie foarte lichidă. Prin urmare, este posibil ca investitorii să nu reușească să-și vândă obligațiunile cu ușurință sau la prețuri care să le asigure un randament comparabil cu cel obținut în cazul unor investiții similare, care au dezvoltat o piață secundară. Nu există nicio garanție ca obligațiunile, chiar și în cazul în care se așteaptă să fie listate la BVB, vor fi tranzacționate în mod activ, și în caz contrar, o astfel

de situație ar fi de natură să determine o creștere a volatilității prețului și/sau să aibă un impact nefavorabil asupra prețului obligațiunilor.

Faptul că obligațiunile emise ar putea fi admise la tranzacționare pe SMT nu garantează tranzacționarea în mod activ a acestora.

Valoarea de piață a obligațiunilor

Valoarea obligațiunilor depinde de o serie de factori interdependenți care includ evenimente economice, financiare și politice care au loc în România sau în altă parte din lume, inclusiv factori care afectează piețele de capital în general și bursele de valori pe care se tranzacționează obligațiunile. Prețul la care un deținător de obligațiuni va putea să vândă obligațiunile ar putea conține o reducere din prețul de cumpărare plătit de respectivul cumpărător, ce ar putea fi substanțială.

Alte riscuri

Investitorii potențiali ar trebui să ia în considerare faptul că riscurile prezentate anterior sunt cele mai semnificative riscuri de care Emitentul are cunoștință la momentul redactării documentului. Totuși, riscurile prezentate în această secțiune nu includ în mod obligatoriu toate acele riscuri asociate activității Grupului, iar Emitentul nu poate garanta faptul că ea cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista și alți factori de risc și incertitudini de care Emitentul nu are cunoștință la momentul redactării documentului și care pot modifica în viitor rezultatele efective, condițiile financiare, performanțele și realizările Grupului și pot conduce la o scădere a prețului obligațiunilor. De asemenea, investitorii ar trebui să întreprindă verificări prelabile necesare în vederea întocmirii propriei evaluări a oportunității investiției.

Prin urmare, decizia investitorilor potențiali, dacă o investiție în instrumentele financiare emise de către Emitent este adecvată, ar trebui să fie luată în urma unei evaluări atente atât a riscurilor implicate, cât și a celorlalte informații referitoare la emitent, cuprinse sau nu în acest document.



SITUAȚII FINANCIARE

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT TEILOR HOLDING S.A. (auditat)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	373.545.171	415.883.218	11%
Cifra de afaceri netă	371.172.344	412.680.596	11%
Producția vândută	61.279.169	76.247.729	24%
Venituri din vânzarea mărfurilor	333.075.173	356.672.963	7%
Reduceri comerciale acordate	(23.181.999)	(20.240.096)	-13%
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.732.254	2.086.907	20%
Alte venituri din exploatare	640.572	1.115.714	74%
Cheltuieli de exploatare, din care:	343.401.747	375.526.253	9%
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	5.699.239	6.715.328	18%
Alte cheltuieli materiale	4.922.572	1.342.631	-73%
Alte cheltuieli externe cu energie și apă	3.369.601	4.015.768	19%
Cheltuieli privind mărfurile	164.220.194	182.750.198	11%
Reduceri comerciale primite	(357.249)	(130.087)	-64%
Cheltuieli cu personalul	66.231.407	70.107.086	6%
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	23.428.238	28.025.939	20%
Ajustări de valoare privind activele circulante	2.098.681	3.666.529	75%
Alte cheltuieli de exploatare	74.386.930	79.067.367	6%
Ajustări privind provizioanele	(597.866)	(34.504)	94%
Rezultat operațional	30.143.424	40.356.964	34%
Venituri financiare	14.968.423	28.051.412	87%
Cheltuieli financiare	29.736.170	39.865.151	34%
Rezultat financiar	(14.767.748)	(11.813.739)	20%
Venituri totale	388.513.593	443.934.630	14%
Cheltuieli totale	373.137.917	415.391.405	11%
Profit brut	15.375.676	28.543.225	86%
Impozitul pe profit	4.534.288	6.095.726	34%
Alte impozite	29.405	-	-100%
Profit net	10.811.984	22.447.500	108%

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL TEILOR SRL (auditat)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	275.597.753	266.817.263	-3%
Cifra de afaceri netă, din care:	274.669.844	265.558.099	-3%
Venituri din vânzarea mărfurilor	296.007.956	284.222.162	-4%
Producția vândută	1.843.887	1.575.398	-15%
Reduceri comerciale acordate	(23.181.999)	(20.239.461)	-13%
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	757.507	722.895	-5%
Alte venituri din exploatare	170.402	536.269	215%
	248.435.639	236.314.561	-5%
Cheltuieli de exploatare, din care:			
Cheltuieli privind mărfurile	144.006.004	135.200.141	-6%
Reduceri comerciale primite	(344.211)	(126.815)	-63%
Cheltuieli cu personalul	40.451.915	36.772.326	-9%
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	3.383.997	3.429.255	1%
Alte cheltuieli materiale	826.066	515.947	-38%
Cheltuieli privind consumul de energie	1.562.439	1.766.228	13%
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	8.715.003	10.734.735	23%
Ajustări de valoare privind activele circulante	40.952	(15.534)	-
Alte cheltuieli de exploatare	50.175.871	48.070.051	-4%
Ajustări privind provizioanele	(382.397)	(31.772)	92%
Rezultat operațional	27.162.114	30.502.702	12%
Venituri financiare	6.762.670	9.284.044	37%
Cheltuieli financiare	15.702.343	19.154.240	22%
Rezultat financiar	(8.939.673)	(9.870.196)	-10%
Venituri totale	282.360.423	276.101.307	-2%
Cheltuieli totale	264.137.982	255.468.801	-3%
Profit brut	18.222.441	20.632.506	13%
Impozitul pe profit	2.164.853	3.075.867	42%
Profit net	16.057.588	17.556.639	9%

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL INVEST INTERMED (auditat)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	83.883.734	120.377.816	44%
Cifra de afaceri netă, din care:	82.531.678	118.531.494	44%
Producția vândută	40.072.416	53.671.153	34%
Venituri din vânzarea mărfurilor	42.459.262	64.860.341	53%
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	974.747	1.364.012	40%
Alte venituri din exploatare	377.308	482.309	28%
Cheltuieli de exploatare, din care:	65.159.925	94.975.448	46%
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	1.882.687	2.908.885	55%
Alte cheltuieli materiale	1.711.384	671.707	-61%
Cheltuieli externe cu energie și apă	753.718	1.085.409	44%
Cheltuieli privind mărfurile	34.447.282	53.464.247	55%
Reduceri comerciale primite	(13.038)	(3.272)	-75%
Cheltuieli cu personalul	13.132.366	17.092.825	30%
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	2.352.288	3.742.454	59%
Ajustări de valoare privind activele circulante	1.685.425	3.682.064	118%
Alte cheltuieli de exploatare	9.414.189	12.330.775	31%
Ajustări privind provizioanele	(206.377)	354	100%
Rezultat operațional	18.723.809	25.402.368	36%
Venituri financiare	286.062	239.993	-16%
Cheltuieli financiare	3.213.791	4.636.860	44%
Rezultat financiar	(2.927.729)	(4.396.866)	-50%
Venituri totale	84.169.796	120.617.809	43%
Cheltuieli totale	68.373.717	99.612.308	46%
Profit brut	15.796.080	21.005.502	33%
Impozitul pe profit	1.798.604	2.520.963	40%
Profit net	13.997.476	18.484.539	32%

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL TEILOR INVEST EXCHANGE SRL (auditat)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	20.235.687	22.117.300	9%
Cifra de afaceri netă	20.219.921	22.096.735	9%
Alte venituri din exploatare	15.766	20.565	30%
Cheltuieli de exploatare, din care:	12.840.766	15.073.021	17%
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	39.055	11.490	-71%
Cheltuieli privind utilitățile	0	6.319	100%
Alte cheltuieli materiale	20.880	24.637	18%
Cheltuieli cu personalul	8.011.332	9.565.320	19%
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	56.860	90.742	60%
Ajustări de valoare privind activele circulante	397.722	-	-100%
Alte cheltuieli de exploatare	4.390.560	5.374.190	22%
Ajustări privind provizioanele	(75.641)	324	100%
Rezultat operațional	7.394.921	7.044.279	-5%
Venituri financiare	769.620	786.139	2%
Cheltuieli financiare	3.698.797	3.741.365	1%
Rezultat financiar	(2.929.177)	(2.955.226)	-1%
Venituri totale	21.005.307	22.903.439	9%
Cheltuieli totale	16.539.564	18.814.386	14%
Profit brut	4.465.744	4.089.053	-8%
Impozitul pe profit	563.023	488.114	-13%
Profit net	3.902.721	3.600.939	-8%

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL INVEST INTERMED GOLD SRL (neauditat)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2023
Venituri din exploatare, din care:	3.666.737
Cifra de afaceri netă, din care:	3.666.736
Producția vândută	159.675
Venituri din vânzarea mărfurilor	3.507.061
Alte venituri din exploatare	1
Cheltuieli de exploatare, din care:	3.290.512
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	168
Alte cheltuieli materiale	19.490
Cheltuieli externe cu energie și apă	12.934
Cheltuieli privind mărfurile	2.649.311
Cheltuieli cu personalul	210.037
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	2.243
Alte cheltuieli de exploatare	396.329
Rezultat operațional	376.225
Venituri financiare	7.467
Cheltuieli financiare	33.930
Rezultat financiar	(26.463)
Venituri totale	3.674.203
Cheltuieli totale	3.324.442
Profit brut	349.761
Impozitul pe profit	0
Profit net	349.761

DECLARAȚIA CONDUCERII

București, 29 aprilie 2024

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate auditate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2023 și 31.12.2023 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor Teilor Holding S.A. și că raportul anual oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a evenimentelor importante care au avut loc în 2023 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare consolidate ale companiei.

Mircea Varga

Președinte Consiliu de Administrație





Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii Teilor Holding SA

Raport privind auditul situațiilor financiare consolidate

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Teilor Holding SA („Societatea”) și a filialelor sale (împreună „Grupul”) la 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare consolidate a Grupului pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 5 a situațiilor financiare consolidate.

Situațiile financiare consolidate auditate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului conțin:

- bilanțul contabil consolidat la 31 decembrie 2023;
- contul de profit și pierdere consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- note la situațiile financiare consolidate, care includ politicile contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii consolidate: 380.376 mii lei;
- Profitul net combinat al exercițiului financiar: 22.448 mii lei.

Societatea are sediul social în București, sector 2, Globalworth Plaza, etaj 17, Șoseaua Pipera numărul 42, și codul unic de identificare fiscală 44897782.

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul situațiilor financiare - anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Independența

Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.



Cu bună credință și pe baza celor mai bune informații, declarăm că nu am furnizat Grupului alte servicii decât cele de audit în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2023 și 31 decembrie 2023.

Strategia de audit

Prezentare de ansamblu

Prag de semnificație:	Prag global de semnificație pentru situațiile financiare consolidate: 4.100 mii lei care reprezintă 1% din venituri.
Aspecte cheie de audit:	Recunoașterea veniturilor

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de către Conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze și care iau în considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerentă. De asemenea, am adresat riscul de nerespectare a controalelor interne de către Conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

Pragul de semnificație

Sfera de aplicare a auditului a fost influențată de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare consolidate nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare consolidate.

Pe baza raționamentului nostru profesional, noi am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare consolidate luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au condus la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplasarea procedurilor noastre de audit și pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual sau agregat, asupra situațiilor financiare consolidate luate în ansamblu.

Pragul global de semnificație al Grupului	4.100 mii lei
Cum a fost determinat	1% din cifra de afaceri a exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am selectat cifra de afaceri ca fiind criteriu de referință în calculul pragului de semnificație deoarece este unul dintre criteriile de evaluare a performanței Grupului utilizat atât intern de către conducerea Grupului cât și extern de către utilizatorii situațiilor financiare consolidate, inclusiv acționari și alte părți interesate. Am aplicat un prag de 1%, pe baza judecății noastre profesionale, procent aflat în intervalul cantitativ care din experiența auditorului este acceptabil pentru entități similare.

Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare consolidate pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect cheie al auditului	Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Ne-am concentrat pe acest aspect deoarece pentru fluxul de venituri al Grupului care include preponderent venituri de tip numerar, riscul în recunoașterea veniturilor este reprezentat de înregistrarea potențială a unor note contabile fără documente suport.</p> <p>În timp ce recunoașterea veniturilor în vânzarea cu amănuntul este de obicei relativ simplă, veniturile în numerar ale Grupului sunt semnificative și reprezintă una dintre valorile cheie pe care Grupul le utilizează pentru a-și măsura performanța operațională. Deși în cadrul Grupului exista o serie de fluxuri de venituri diferite (venituri din vânzarea mărfurilor în magazine și online, venituri din vânzarea produselor finite, venituri din comisioane amanet, venituri din activități de schimb valutar și transfer de bani), majoritatea veniturilor sunt generate din vânzările de bunuri direct către consumatori (respectiv 287.158 mii lei venituri din vânzarea mărfurilor nete de reduceri comerciale conform notei 8e).</p> <p>Conform politicilor contabile ale Grupului, veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul când se primește numerar în schimbul bunurilor vândute. Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza prestării acestora, conform documentelor care atestă realizarea acestora.</p> <p>Grupul a stabilit controale asupra reconcilierilor între vânzări și încasări de numerar pentru a se asigura că veniturile sunt înregistrate în mod corespunzător.</p> <p>De asemenea, Grupul efectuează atât anual cât și în unele cazuri în mod inopinat, inventarierea activelor care includ și monetarul prezent în fiecare locație.</p>	<p>Am analizat politicile contabile ale Grupului referitoare la recunoașterea veniturilor pentru a determina dacă aceste politici contabile sunt în conformitate cu politicile contabile prezentate în Nota 5 a situațiilor financiare consolidate.</p> <p>Pentru a analiza aspectul cheie de audit, auditul nostru s-a bazat pe înțelegerea și testarea legăturii dintre tranzacțiile de vânzare și primirea încasărilor/decontării în numerar.</p> <p>Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none">Teste de controale și teste de detaliu asupra reconcilierii veniturilor cu încasările de numerar;Teste de detaliu în care fiecare tranzacție de venituri eșantionată este urmărită până la decontarea în numerar. În acest caz, chitanța reprezintă dovada că a avut loc vânzarea și încasarea (atât chitanța furnizată clientului cu o copie păstrată de Grup, cât și rapoartele sumar cunoscute sub numele de „rapoarte Z” care sunt documente generate de case de marcat);Reconcilierea disponibilului în numerar de la finalul anului cu registrele de casa întocmite de către persoanele responsabile în acest sens;Teste de controale asupra disponibilului în numerar în locațiile Grupului. <p>Nu am identificat indicii cu privire la faptul că înregistrările contabile sunt eronate și am obținut probe de audit adecvate pentru a concluziona că nu am identificat erori semnificative privind veniturile recunoscute de către Grup.</p>

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Consolidat al Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Consolidat al Administratorilor și Declarația Nefinanciară Consolidată dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate nu acoperă alte informații, Raportul Consolidat al Administratorilor și Declarația Nefinanciară Consolidată.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În conformitate cu OMF 1802/2014, punctul 556⁵, în legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este de a verifica dacă Declarația Nefinanciară Consolidată a fost întocmită.

Confirmăm că Declarația Nefinanciară Consolidată menționată la punctele 556¹ -556⁷ a fost întocmită împreună cu Raportul Consolidat al Administratorilor și nu consideră taxonomia conform cerințelor Regulamentului UE nr. 852/2020 al Parlamentului și al Consiliului European cu modificările și completările ulterioare („Regulamentul 852/2020”).

Nu am efectuat nici un fel de proceduri specifice pentru a oferi vreo formă de asigurare cu privire la Declarația Nefinanciară Consolidată și nu oferim nici un fel de asigurare cu privire la aceasta.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, responsabilitatea noastră este să aprecieze dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță cu situațiile financiare consolidate;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare consolidate

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu politicile contabile descrise în Nota 5 a situațiilor financiare consolidate și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare consolidate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze entitățile sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în cursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare consolidate sunt reflectate în mod fidel.
- Comunicăm conducerii printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat conducerii, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului

respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport privind alte cerințe legale și de raportare

Numirea auditorului

Am fost numiți de către Acționari ca auditori financiari ai Teilor Holding SA în prin Actul Constitutiv. Numirea noastră reprezintă o durată neîntreruptă a angajamentului nostru.

Auditorul financiar responsabil pentru efectuarea auditului în baza căruia a rezultat acest raport al auditorului independent este Mihai Adrian Anița.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L
Registrul public electronic: FA6

În numele

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6



Mihai Adrian Anița

Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF489

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Mihai Adrian Anița
Registrul Public Electronic: AF489

București, 18 aprilie 2024

TEILOR HOLDING S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

TEILOR HOLDING S.A.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Raportul auditorilor independenți	-
Bilantul contabil consolidat	1 - 3
Contul de profit și pierdere consolidat	4 - 5
Note la situațiile financiare consolidate	6 - 37

BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT**BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
la data de 31 decembrie 2023**

- lei -

Denumirea elementului	rând	nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		149.771	45.888
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03		157.036.032	151.078.472
4. Fond comercial (ct. 2071-2807)	04		44.960.321	39.821.999
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1a)	202.146.124	190.946.359
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	08		43.099.408	55.711.485
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	09		4.277.525	4.731.921
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	10		16.254.527	19.906.113
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12		7.914.583	4.880.632
9. Avansuri (ct. 4093-4903)	16		1.065.244	654.897
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1b)	72.611.287	85.885.048
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	23	4	3.251.959	4.350.174
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		3.251.959	4.350.174
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		278.009.370	281.181.581
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26		3.800.432	4.794.151
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+347+/-348*+354+356+357+361+326+/-368+371+327+/-378-3945-3946-3953-3954-3955-3956-3957-396-397-din ct.4428)	28		137.877.938	179.131.128
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091-4901)	29		1.326.480	4.670.624
TOTAL (rd. 26 la 29)	30		143.004.850	188.595.903
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-4902-491)	31		95.397.957	116.474.336
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+461+473**-496+5187)	34		2.898.070	4.572.164
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercitiului financiar (ct. 463)	36		1.600.000	-
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	4	99.896.027	121.046.500
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	8m)	50.051.360	58.569.199
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 +37 + 40 + 41)	42		292.952.237	368.211.602

Notele de la 1 la 9, fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate.

BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT

				- lei -	
Denumirea elementului	rând	nota	Sold la:		
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar	
A	B		1	2	
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45), din care:	43		4.666.921	4.883.724	
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44		3.889.004	4.293.781	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45		777.917	589.943	
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN					
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	46		225.454	226.275	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	47		54.067.609	83.026.783	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48		355.163	1.677.711	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		39.435.743	63.464.247	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444**+446***+447***+4481+455+456***+457+4581+462+466+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		27.144.013	23.342.052	
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	4	121.227.982	171.737.068	
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55		174.291.254	199.190.019	
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56		453.078.541	480.961.544	
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN					
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	57		45.023.698	45.194.242	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627 +1682+5191+5192+5198)	58		43.352.983	52.351.594	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	60		37.226	-	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481 +455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	64		2.489.469	2.742.160	
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	4	90.903.376	100.287.996	
H. PROVIZIOANE					
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	68		306.394	282.763	
TOTAL (rd. 66 la 68)	69	2	306.394	282.763	
I. VENITURI ÎN AVANS					
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 71+72), din care:	70		53.871	61.993	
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 475*)	71		45.866	46.972	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	72		8.005	15.021	

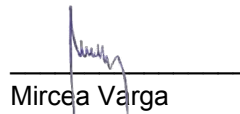
BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT

- lei -


Denumirea elementului	rând	nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 74+75), din care:	73		1.276.139	1.531.324
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	74		1.276.139	1.531.324
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80		1.330.010	1.593.317
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	6	350.453.000	350.453.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86		350.453.000	350.453.000
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89		377.720	510.494
3. Alte rezerve (ct. 1068+1070)	91		7.040.736	7.435.445
TOTAL (rd. 89 la 91)	92		7.418.456	7.945.939
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95		-	205.291
V. PROFITUL REPORTAT (ct. 117)	96	Sold C	-	1.515.560
V. PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117)	96	Sold D	3.332.319	-
VI. PROFITUL LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	98	Sold C	10.811.984	22.447.500
1. REPARTIZAREA PROFITULUI	100		3.490.355	1.780.944
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+98-99-100)	101		361.860.766	380.375.764

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:


Mircea Varga

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
la data de 31 decembrie 2023


Denumirea elementului	rând	nota	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
			1	2
- lei -				
A	B			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	8e)	371.172.344	412.680.596
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02			
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03		61.279.169	76.247.729
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04		333.075.173	356.672.963
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05		-23.181.999	-20.240.096
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	09		1.732.254	2.086.907
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13		640.572	1.115.715
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		63.253	42.037
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16		373.545.171	415.883.218
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601+602)	17		5.699.239	6.715.328
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18		4.922.572	1.342.631
b) Cheltuieli privind utilitatile (ct. 605), din care:	19		3.369.601	4.015.768
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20		2.746.283	2.873.946
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21		126.463	213.692
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22		164.220.194	182.750.198
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23		-357.249	-130.088
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 25+26), din care:	24		66.231.407	70.107.086
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25		63.004.025	66.201.665
b) Cheltuieli cu asigurările si protecția socială (ct. 645+646)	26		3.227.382	3.905.421
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 28-29)	27	1a),b)	23.428.238	28.025.939
a.1) Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizarilor (ct. 6811)	28		23.428.238	28.025.939
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 32-33)	31		2.098.681	3.666.529
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814+din ct.6818)	32		2.098.681	3.682.064
b.2) Venituri (ct. 754+7814+din ct.7818)	33		-	15.535
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 35+36+40+42+44+46+47+48+49+50)	34		74.386.930	79.067.367
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35		42.675.918	41.338.817
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct. 612), din care:	36		26.945.473	32.274.458
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39		26.945.473	32.274.458
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct. 616), din care:	40		-	229.960
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct. 618), din care:	44		-	379.824
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 +6586*)	46		2.857.776	3.169.574
11.10. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+6582+6583+6584+6588)	50		1.907.763	1.674.734
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 52-53)	51		-597.866	-34.504
- Cheltuieli (ct. 6812)	52		274.738	240.393
- Venituri (ct. 7812)	53		872.604	274.897
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd. 17+18+19+22-23+24+27+31+34+51)	54		343.401.747	375.526.254
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16-54)	55		30.143.424	40.356.964

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT


Denumirea elementului	rând	nota	- lei - Exercițiul financiar	
			Precedent 1	Curent 2
A	B			
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59		86	112.598
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60		-	-
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	62		14.968.337	27.938.814
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 57+59+61+62)	64		14.968.423	28.051.412
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 66-67)	65		-	-
- Cheltuieli (ct. 686)	66		-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68		8.994.341	12.303.032
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	69		-	-
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70		20.741.830	27.562.119
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 65+68+70)	71		29.736.170	39.865.151
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Pierdere (rd. 71-64)	73		14.767.748	11.813.739
VENITURI TOTALE (rd. 16+64)	74		388.513.593	443.934.630
CHELTUIELI TOTALE (rd. 54+71)	75		373.137.917	415.391.405
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 74-75)	76		15.375.676	28.543.225
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	78		4.534.288	6.095.725
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	82		29.405	-
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 76-77-78-79-81-82+80)	83		10.811.984	22.447.500
26. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR - TOTAL, ATRIBUIBIL(A):	86		10.811.984	22.447.500
- SOCIETATII-MAMA	87		10.811.984	22.447.500
- INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA	88		-	-

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:


Mircea Varga

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare consolidate sunt prezentate de Teilor Holding S.A. („Societatea”), o societate pe acțiuni înființată la data de 14.09.2021, având sediul social în Globalworth Plaza, etaj 17, Șoseaua Pipera nr. 42, sector 2, București, înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J40/15841/2021, și încorporează rezultatele operațiunilor Societății și a filialelor controlate direct de către aceasta ca asociat unic, respectiv, Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L., Teilor Invest Exchange S.R.L. și Invest Intermed Gold S.R.L., precum și a filialelor controlate indirect prin Teilor S.R.L., și anume: Teilor Poland SP Zoo și Teilor Bulgaria EOOD, înființate în anul 2019, Teilor Hungary Kft înființată în anul 2021 și Teilor Germany GmbH și Teilor Czech Republic S.R.O. înființate în 2022 („Filialele”).

Ca urmare a contextului economic global, planurile de dezvoltare ale Teilor SRL în Italia și Germania au fost amânate pe termen nelimitat pentru evitarea costurilor administrative ridicate, astfel ca în anul 2022 a fost luată decizia lichidării acestor filiale, proces finalizat în decembrie 2022 pentru Teilor Italy SRL și început în octombrie 2022 pentru Teilor Germany GmbH și aflat în curs de derulare la finalul anului.

Societatea are ca obiect principal de activitate „Activități ale holdingurilor”, cod CAEN 6420 și a fost înființată de către Enache Ilie (93,0617%) și Enache Geanina (6,8991%) prin aportul în natură la capitalul social al Societății a partilor sociale deținute anterior de către aceștia în cele 3 filiale, reprezentând 99,99989% din capitalul social al Societății și a unui aport în numerar reprezentând 0,00011% din capitalul social al Societății.

Societatea deține controlul asupra filialelor Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L. și Teilor Invest Exchange S.R.L. de la înființare, astfel ca începând cu data de 30 septembrie 2021 aceasta îndeplinește cerințele legale pentru a întocmi situații financiare anuale consolidate. În luna mai 2023, a fost înființată filiala Invest Intermed Gold S.R.L. având ca asociat unic Teilor Holding S.A., astfel ca, începând cu situațiile financiare ale anului 2023, situațiile financiare anuale consolidate ale Societății încorporează și rezultatele operațiunilor acestei filiale.

Detaliile cu privire la filialele care sunt incluse în situațiile anuale consolidate sunt prezentate mai jos:

<u>Denumire filiala</u>	<u>Obiect de activitate</u>	<u>Data dobândirii controlului</u>	<u>Procent de control detinut 31.12.2023</u>
Teilor	Comert cu bijuterii în magazine specializate	14.09.2021	100%
Invest Intermed	Activități de intermediere financiară	14.09.2021	100%
Teilor Invest Exchange	Activități de schimb valutar și transfer de bani	14.09.2021	100%
Invest Intermed Gold	Comert cu bijuterii și ceasuri	04.05.2023	100%

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	Fond comercial	Total
<i>Cost:</i>				
Sold la 01.01.2023	153.942	167.001.144	51.443.714	218.598.800
Creșteri	86.270	1.699.638	-	1.785.908
Reduceri	165.122	29.447	-	194.569
Sold la 31.12.2023	<u>75.090</u>	<u>168.671.335</u>	<u>51.443.714</u>	<u>220.190.139</u>
<i>Amortizare cumulată:</i>				
Sold la 01.01.2023	4.172	9.965.112	6.483.392	16.452.676
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	25.030	7.627.751	5.138.323	12.791.104
Reduceri sau reluări				
Sold la 31.12.2023	<u>29.202</u>	<u>17.592.863</u>	<u>11.621.715</u>	<u>29.243.780</u>
Valoare contabilă netă la 01.01.2023	<u>149.771</u>	<u>157.036.032</u>	<u>44.960.321</u>	<u>202.146.124</u>
Valoare contabilă netă la 31.12.2023	<u>45.888</u>	<u>151.078.472</u>	<u>39.821.999</u>	<u>190.946.359</u>

Fond comercial

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate ale Societății au fost combinate elemente similare de active, datorii și capitaluri proprii, respectiv venituri și cheltuieli ale societății-mamă cu cele ale filialelor.

În urma consolidării, valorile contabile ale părților sociale ale Societății în capitalul filialelor Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L. și Teilor Invest Exchange S.R.L. incluse în consolidare au fost eliminate cu detinerile de 100% ale Societății în capitalurile proprii ale acestor entități, pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale, stabilite prin evaluarea, de către un evaluator profesionist independent, a activelor identificabile dobândite și a datoriilor asumate la valorile lor juste, de către Societate la data achiziției, respectiv 30 septembrie 2021, rezultând astfel un fond comercial de 53.802.798 de lei. La 31 decembrie 2021 fondul comercial a fost ajustat cu corectia erorilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente ale Invest Intermed provenind din greseli de aplicare a politicilor contabile, cu o valoare netă de 2.359.085 lei.

Fondul comercial este amortizat liniar pe o durată de 10 ani.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

a) Imobilizări necorporale (continuare)

Marci comerciale

De asemenea, în urma consolidării filialelor Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L. și Teilor Invest Exchange S.R.L., au fost identificate două mărci comerciale deținute de către filiale, care au fost evaluate la valoare justă și au fost recunoscute ca imobilizări necorporale în situațiile financiare anuale consolidate ale Societății, în categoria „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale”, astfel:

Denumire marca	Domeniul de utilizare	Valoare justa la 30.09.2021
Teilor	Comert cu bijuterii în magazine specializate	95.099.000
MoneyGold	Activități de intermediari financiară, schimb valutar și transfer de bani	60.662.500
TOTAL		<u>155.761.500</u>

Marcile comerciale identificate în procesul de consolidare și recunoscute ca active în situațiile financiare anuale consolidate ale Societății sunt amortizate pe o perioadă de 40 de ani, considerată de către managementul Societății ca fiind durată minimă pentru utilizarea lor de către entitățile care le dețin.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de executie	Avansuri	Total
<i>Cost/evaluare:</i>						
Sold la 01.01.2023	54.976.282	8.819.451	29.825.854	7.914.583	1.065.244	102.601.414
Creșteri	3.880.346	1.744.320	4.978.689	18.596.623	-	29.199.978
Transferuri	17.668.024	811.847	3.150.703	-21.630.574	-	-
Reduceri	383.072	211.468	20	-	410.347	1.004.907
Sold la 31.12.2023	76.141.580	11.164.150	37.955.226	4.880.632	654.897	130.796.485
<i>Amortizare cumulată:</i>						
Sold la 01.01.2023	11.876.874	4.541.926	13.571.327	-	-	29.990.127
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	8.936.293	2.044.662	4.478.565	-	-	15.459.520
Reduceri sau reluări	383.072	154.359	779	-	-	538.210
Sold la 31.12.2023	20.430.095	6.432.229	18.049.113	-	-	44.911.437
Valoare contabilă netă la 01.01.2023	43.099.408	4.277.525	16.254.527	7.914.583	1.065.244	72.611.287
Valoare contabilă netă la 31.12.2023	55.711.485	4.731.921	19.906.113	4.880.632	654.897	85.885.048

Imobilizări corporale gajate și restricționate

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 6.159.859 lei (31 decembrie 2022: 3.751.564 lei) constituie garanții pentru creditele contractate de Societate.

Imobilizări corporale utilizate în cadrul unor contracte de leasing în care Societatea este locatar

Imobilizările corporale utilizate în cadrul unor contracte de leasing financiar, includ instalații tehnice și mașini după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cost	1.562.077	1.341.887
Amortizare cumulată	456.916	244.034
Total	1.105.161	1.097.854

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie 2023	în cont	din cont	31 decembrie 2023
	1	2	3	4=1+2-3
Alte provizioane, obligatii comerciale	274.531	240.792	274.919	240.405
Alte provizioane, obligatii catre salariați	31.863	10.495	-	42.358
Total	306.394	251.288	274.919	282.763

La 31 decembrie 2023, in categoria „Alte provizioane, obligatii comerciale”, filialele Societatii au constituit provizioane pentru cheltuielile cu auditul efectuat de Price WaterhouseCooper Romania, asupra situatiilor financiare ale anului 2023, care vor fi facturate si platite in 2024.

La 31 decembrie 2023, in categoria „Alte provizioane, obligatii catre salariați”, Teilor Bulgaria a constituit provizioane pentru cheltuielile cu concediile de odihna neefectuate, aferente anului 2022 si 2023.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

La 31 decembrie 2023, Societatea a repartizat din profitul net al anului, în situațiile financiare individuale, suma de 122.774 lei la rezerva legala, conform prevederilor legii 31/1990 privind societățile comerciale, (31 decembrie 2022: 341.221 lei).

La 31 decembrie 2023, filialele Societatii au facut în situațiile financiare individuale, repartizari din profitul net al anului la rezerva legala, in valoare de 10.000 lei (31 decembrie 2022: 4.900 lei) conform prevederilor legii 31/1990 privind societățile comerciale, precum si la alte rezerve, in valoare de 1.648.170 lei (31 decembrie 2022: 3.144.235 lei), reprezentand facilitati fiscale conform prevederilor legale in vigoare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

4. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creanțe	Sold la	Sold la	Termen de lichiditate	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	sub 1 an	peste 1 an
		1=2+3	2	3
Creanțe comerciale	1.318.138	1.837.223	1.837.223	-
Imprumuturi profesionale acordate	94.077.719	114.635.013	114.635.013	-
Garantii si alte creante imobilizate	3.254.059	4.352.274	2.100	4.350.174
Debitori diverși si alte creante comerciale	4.498.070	4.572.164	4.572.164	-
Total	103.147.986	125.396.674	121.046.500	4.350.174

Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
		1=2+3+4	2	3	4
Sume datorate instituțiilor de credit	97.980.666	136.115.125	83.505.868	52.609.257	-
Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni	45.249.152	45.420.517	226.275	45.194.242	-
Datorii comerciale	39.828.134	65.141.958	65.141.958	-	-
Creditori diverși si alte obligatii comerciale	6.991.342	7.249.074	7.140.602	108.472	-
Obligatii fata de actionari/asociati	12.104.539	8.647.029	6.271.004	2.376.025	-
Obligații față de salariați	1.929.769	2.268.426	2.268.426	-	-
Impozite, taxe si alte obligatii fiscale si de asigurari sociale	8.047.756	7.182.935	7.182.935	-	-
Total	212.131.358	272.025.064	171.737.068	100.287.996	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

4. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR (CONTINUARE)

Sume datorate instituțiilor de credit

La 31 decembrie 2023, în cadrul „Sumelor datorate instituțiilor de credit”, filialele Societății aveau înregistrate următoarele împrumuturi bancare, diferența față de sumele totale înscrise în această linie fiind reprezentată de obligațiile față de instituțiile de leasing financiar:

Banca	Sold la 31.12.2022	din care de achitat într-o perioadă		Sold la 31.12.2023	din care de achitat într-o perioadă	
		< 1 an	> 1 an		< 1 an	> 1 an
ING	8.534.209	3.783.731	4.750.478	16.180.578	8.777.272	7.403.306
OTP	1.666.667	999.996	666.671	666.666	666.666	-
Unicredit	15.195.560	8.016.843	7.178.717	16.957.126	6.771.752	10.185.374
Raiffeisen	16.347.847	5.191.551	11.156.296	21.261.894	10.410.919	10.850.975
Eximbank	34.849.742	26.360.032	8.489.710	43.550.535	35.593.764	7.956.771
Total Teilor	76.594.025	44.352.153	32.241.872	98.616.799	62.220.373	36.396.426
Techventures	-	-	-	4.533.334	1.605.558	2.927.776
OTP	20.826.568	9.715.457	11.111.111	26.461.110	14.144.444	12.316.666
Libra	-	-	-	841.015	486.721	354.294
Total Invest Intermed	20.826.568	9.715.457	11.111.111	31.835.459	16.236.723	15.598.736
Libra	-	-	-	846.094	489.663	356.431
BCR	-	-	-	4.080.024	4.080.024	-
Total Teilor Invest Exchange	-	-	-	4.926.118	4.569.687	356.431
TOTAL	97.420.593	54.067.610	43.352.983	135.378.376	83.026.783	52.351.593

Valoarea totală a imobilizărilor corporale ipotecate și gajate este prezentată în Nota 1b).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

4. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR (CONTINUARE)

Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni

La 31 decembrie 2023, Societatea avea înregistrată o datorie din emisiunea de obligațiuni în valoare de 45.194.242 lei (31 decembrie 2022: 45.023.698 lei), rezultată în urma derulării unei oferte publice de vânzare de obligațiuni corporative nominative, negarantate, neconvertibile, emise de către aceasta în luna decembrie 2021, cu următoarele caracteristici:

Descriere emisiune	Data emisiunii	Data scadentei	Valoarea nominală	Numar obligațiuni	Dobanda anuală	Scadenta cupoane	Valoarea emisiunii
Emisiune în EUR	03.12.21	03.12.26	100	62.700	5,75%	semestrial	6.270.000
Emisiune în RON	03.12.21	03.12.26	100	140.035	8,25%	semestrial	14.035.000

Obligațiunile emise de către Societate au fost admise la tranzacționare începând cu luna decembrie 2021 prin sistemul alternativ de tranzacționare (AeRO) al Bursei de Valori București sub simbolurile de tranzacționare TEI26E pentru emisiunea în EUR și TEI26E pentru emisiunea în RON.

Obligații față de acționari/asociați

La 31 decembrie 2023, filialele Societății aveau înregistrate următoarele obligații față de asociați:

- împrumuturi în valoare totală de 8.055.129 lei (31 decembrie 2022: 10.356.229 lei) din care suma de 2.376.024 lei (31 decembrie 2022: 2.376.024 lei) este scadentă într-o perioadă mai mare de un an;
- dividende de plată în valoare totală de 591.899 lei (31 decembrie 2022: 1.748.310 lei) scadente într-o perioadă de până la un an.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare anuale consolidate sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare anuale consolidate au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802. Societatea se încadrează în categoria grupurilor mari.

Prezentele situații financiare anuale consolidate au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că, aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

B Consolidarea situațiilor financiare

(1) Contabilitatea filialelor

Filialele sunt entități asupra cărora Societatea exercită un control privind politicile financiare și operaționale. Controlul există atunci când Societatea deține mai mult de jumătate din numărul drepturilor de vot ale unei entități. Existența și efectul potențialelor drepturi de vot care sunt exercitabile sau convertibile sunt luate în considerare atunci când se evaluează controlul Societății asupra altei entități. Filialele sunt consolidate în totalitate de la data la care controlul este preluat de Societate. Filialele încetează să mai fie consolidate în momentul în care controlul încetează.

Metoda cumpărării este utilizată pentru a contabiliza achiziționarea filialelor de către Societate. Costul de achiziție este dat de valoarea contabilă a activelor cedate în schimbul titlurilor achiziționate. Diferența dintre prețul de achiziție și valoarea justă a activului net dobândit se constituie în fond comercial pozitiv sau negativ.

Data de la care o entitate încetează să mai fie o filială a unei Societăți este data de la care Societatea încetează să mai dețină controlul asupra acelei filiale. Controlul asupra unei filiale este definit ca fiind puterea de a guverna politicile operaționale și financiare ale acelei entități, astfel încât să se obțină beneficii din activitățile acesteia.

Data eliminării din consolidare este data de la care activele și obligațiile entităților eliminate, sunt recunoscute în situațiile financiare și orice profit sau pierdere din eliminare este recunoscut în contul de profit și pierdere.

Atunci când o entitate încetează să mai fie o filială a Societății într-o anumită perioadă, contul de profit și pierdere consolidat, include pe de o parte rezultatul filialei până la data la care aceasta încetează să mai fie o filială, iar pe de altă parte castigul sau pierderea rezultată în urma eliminării din consolidare.

Castigul sau pierderea rezultată la eliminarea unei filiale este data de diferența între veniturile primite și valoarea contabilă a activelor nete ale filialei eliminate, atribuibile intereselor Societății la data eliminării.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(2) Proceduri de consolidare

Activele și datoriile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat.

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, se combină elemente similare de active, datorii și capitaluri proprii, respectiv venituri și cheltuieli ale societății-mamă cu cele ale filialelor.

Valorile contabile ale părților sociale deținute de Societate în capitalul entităților incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalurile proprii ale acestor entități, astfel: compensarea se efectuează pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale ori, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială. Data achiziției reprezintă data la care controlul asupra activelor nete sau operațiunilor entității achiziționate este transferat efectiv către dobânditor.

În scopul compensării prevăzute în paragraful precedent, se compensează (elimină) valoarea contabilă a investiției făcute de societatea-mamă în fiecare filială, cu partea societății-mamă din capitalul propriu al fiecărei filiale.

În vederea determinării fondului comercial sau a fondului comercial negativ, societatea-mamă trebuie să evalueze activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste de la data achiziției.

În cazul în care acțiunile sau părțile sociale în filialele incluse în consolidare sunt deținute de alte persoane decât Societatea, suma atribuibilă acelor acțiuni sau părți sociale trebuie prezentată separat în bilanțul consolidat, la elementul "Interese care nu controlează". Interesele care nu controlează trebuie prezentate în bilanțul consolidat în capitalurile proprii, separat de capitalurile proprii ale societății-mamă.

De asemenea, veniturile și cheltuielile entităților incluse în consolidare trebuie încorporate în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat. Suma oricărui profit sau oricărei pierderi atribuibile acțiunilor sau părților sociale deținute de alte persoane decât Societatea, trebuie prezentată separat în contul de profit și pierdere consolidat, la elementul "Profitul sau pierderea aferent(ă) intereselor care nu controlează".

O entitate trebuie să atribuie profitul sau pierderea proprietarilor societății-mamă și intereselor care nu controlează, chiar dacă aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controlează.

Situațiile financiare anuale consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile entităților incluse în consolidare, ca și cum acestea ar fi o singură entitate. În acest sens, din situațiile financiare anuale consolidate se elimină: (1) datoriile și creanțele dintre entități, inclusiv dividendele interne, (2) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entități și (3) profiturile și pierderile rezultate din operațiuni efectuate între entități și care sunt incluse în valoarea contabilă a activelor la data consolidării.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

C Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

D Imobilizări necorporale

(1) Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, respectiv 1-3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial, sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale, dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

În urma procesului de consolidare Societatea a identificat două mărci comerciale deținute de către filiale, care au fost evaluate la valoare justă și au fost recunoscute ca imobilizări necorporale în situațiile financiare anuale consolidate ale Societății. Marcile comerciale identificate în procesul de consolidare sunt amortizate liniar pe o perioadă de 40 de ani, considerată de către managementul Societății ca fiind durata minimă pentru utilizarea lor de către entitățile care le dețin.

(2) Fondul comercial

Fondul comercial reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției a părții din activele nete achiziționate. Castigul sau pierderea din cesionarea unei filiale include valoarea contabilă a fondului comercial aferentă entității cesionate, calculată pe baza valorii recuperabile a filialei cesionate și valoarea recuperabilă a unităților pastrate în consolidare.

Fondul comercial se recunoaște la cumpărare sau fuziune, atunci când se realizează transferul tuturor activelor sau al unei părți din acestea și, după caz, și al datoriilor și capitalurilor proprii. Transferul trebuie să fie în legătură cu o afacere, reprezentată de un ansamblu integrat de activități și active organizate în scopul obținerii de beneficii. Înregistrarea activelor și datoriilor primite cu ocazia transferului se realizează la valoarea justă determinată prin evaluarea lor individuală.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

De asemenea, în urma procesului de consolidare poate apărea un fond comercial pozitiv sau negativ calculat ca diferență între valorile contabile ale acțiunilor în capitalul entităților incluse în consolidare și proporția pe care o reprezintă în capitalul și rezervele acelor entități la data achiziției.

Fondul comercial pozitiv se amortizează în cadrul unei perioade de 10 ani. Ajustările de valoare pentru deprecierea fondului comercial corectează valoarea acestuia fără a fi reluate ulterior la venituri. Atunci când pentru fondul comercial au fost constituite ajustări pentru depreciere, cheltuiala cu amortizarea aferentă acestuia trebuie ajustată ulterior pentru a aloca valoarea contabilă astfel rezultată, pe o bază sistematică pe parcursul duratei rămase din perioada de amortizare stabilită pentru acel activ.

Fondul comercial negativ poate fi transferat în contul de profit și pierdere consolidat numai dacă această diferență corespunde previziunii, la data achiziției, a unor rezultate viitoare nefavorabile ale entității în cauză, sau previziunii unor costuri pe care entitatea respectivă urmează să le efectueze, în măsura în care o asemenea previziune se materializează sau în măsura în care diferența corespunde unui câștig realizat.

(3) Avansuri și alte immobilizări necorporale

În cadrul avansurilor se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de immobilizări necorporale, pentru achiziționarea de programe informatice sau alte immobilizări necorporale pentru necesitățile proprii de utilizare.

(4) Deprecierea immobilizărilor necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de immobilizări necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de immobilizări, se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

E Immobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție, iar ulterior, la cost minus amortizare cumulată și orice pierdere de depreciere/valoare justă minus amortizarea cumulată și orice pierdere din depreciere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) *Amortizare*

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 45
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 30

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării de regula pe durata contractului respectiv, însă nu mai puțin decât durata utilă de viață estimată a activelor respective.

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

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute, sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

(5) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de imobilizări corporale, pentru care data de începere a capitalizării este ulterioară datei de 1 ianuarie 2022 sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție.

Pentru activele pentru care data de începere a capitalizării este înainte de 1 ianuarie 2022 costurile îndatorării au fost trecute pe cheltuieli în momentul efectuării.

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(6) Deprecierea imobilizărilor corporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări, se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

F Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute initial în bilanț, la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare sau la valoarea justă.

G Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei cost mediu ponderat (CMP). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

H Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată, mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care, există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

I Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci deținute în scop investițional și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt).

Costul de achiziție al valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

J Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și alte investiții pe termen scurt, net de descoperitul de cont și numerarul restrictionat. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

K Capital social

Părțile sociale sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior acordate cu titlu gratuit, suma plătită este recunoscută în capitaluri proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

L Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

M Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de părțile sociale comune proprii.

N Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

O Contabilitatea contractelor de leasing în care Subsidiarele sunt locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

P Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Q Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare și anume, cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilită de către specialiști în domeniu (actuari).

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

R Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

S Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite .

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor corporale și necorporale, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama Subvențiilor pentru investiții.

Subvențiilor pentru investiții se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea stocurilor, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente.

T Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

U Venituri în avans

Se înregistrează în venituri în avans activele primite de la clienții, sub forma de imobilizări corporale sau numerar, care au ca destinație achiziția ori construirea de imobilizări corporale, pentru a conecta clienții la rețeaua de electricitate/gaze/apă sau pentru a furniza accesul continuu la anumite bunuri și servicii, potrivit legii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

V Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare, în poziția “reduceri comerciale acordate”.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura prestării acestora, în baza documentelor care atestă stadiul realizării/execuției lucrărilor și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

W Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

X Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării dacă stocurile pentru care au fost primite aceste reduceri nu mai sunt în gestiune.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Y Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, dacă sunt erori ne semnificative în acceptanța Societății, acestea pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale societății, pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor.

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, filiala Invest Intermed GF IFN S.R.L. a înregistrat pe seama rezultatului reportat, o eroare contabilă aferentă exercițiilor financiare precedente provenind din greseli de aplicare a politicilor contabile, cu o valoare netă de 87.749.65 lei, reprezentând cheltuieli cu serviciile prestate de către furnizori în anul 2022, care trebuiau recunoscute în anul 2022 conform principiului contabilității de angajamente.

Corectarea acestor erori contabile aferente exercițiilor financiare precedente nu au determinat modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții financiare depuse la unitatea teritorială corespunzătoare a Minsiterului Finantelor Publice.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

a) Capital social

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

<u>Denumire actionar</u>	<u>Număr acțiuni</u>	<u>Valoare nominală</u> (lei)	<u>Capital social</u> <u>varsat</u> (lei)	<u>Procent</u> <u>detinut in</u> <u>capital social</u> (%)
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)x(3)	(5)
Enache Ilie	32.613.746	10	326.137.460	93,0617%
Enache Geanina	2.417.800	10	24.178.000	6,8991%
Alți actionari, persoane fizice	<u>13.754</u>		<u>137.540</u>	<u>0,0392%</u>
Total	35.045.300		350.453.000	100,0000%

b) Acțiuni răscumpărabile

Societatea nu avea acțiuni răscumpărate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

c) Acțiuni/Parti sociale emise în timpul exercițiului financiar

Societatea nu a emis acțiuni în timpul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2023.

d) Obligațiuni emise

Societatea nu a emis obligațiuni în timpul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2023.

e) Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile sau părțile sociale comune proprii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori	35.616	-
Directori	4.187.273	3.888.214
	4.222.889	3.888.214
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>		
Administratori	-	-
Directori	84.216	80.404
	84.216	80.404

b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Numărul mediu de angajați:</i>		
Personal administrativ	255	217
Personal operational	577	505
	832	722

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (CONTINUARE)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cheltuiala cu salariile angajatilor:</i>		
Cheltuieli salariale	63.004.025	66.201.665
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	3.227.382	3.905.421
	66.231.407	70.107.086
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	1.937.246	2.271.838

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

Societatea a fost înființată la data de 14.09.2021. având sediul social în Globalworth Plaza, etaj 17, Șoseaua Pipera nr. 42, sector 2, București, înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J40/15841/2021 și are ca obiect principal de activitate „Activități ale holdingurilor”, cod CAEN 6420.

Societatea deține în calitate de asociat unic, controlul direct asupra Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L., Teilor Invest Exchange S.R.L. și Invest Intermed Gold S.R.L., precum și controlul indirect asupra filialelor deținute de către Teilor S.R.L., și anume: Teilor Poland SP Zoo și Teilor Bulgaria EOOD înființate în anul 2019, Teilor Hungary Kft înființată în anul 2021 și Teilor Germany GmbH și Teilor Czech Republic S.R.O. înființate în 2022.

Ca urmare a contextului economic global, planurile de dezvoltare ale Teilor SRL în Italia și Germania au fost amânate pe termen nelimitat pentru evitarea costurilor administrative ridicate, astfel ca în anul 2022 a fost luată decizia lichidării acestor filiale, proces demarat pentru Teilor Italy SRL și finalizat în decembrie 2022, și început în octombrie 2022 și aflat în curs de derulare la finalul anului pentru Teilor Germany GmbH.

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 8n).

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină, este prezentată în Nota 5B.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31 decembrie 2022 și 2023 sunt:

<u>Moneda straina</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda straina)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	4,6346	4.4958
EURO	EUR	4,9474	4.9746
GBP	GBP	5,5878	5.7225
CHF	CHF	5,0289	5.3666

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent și impozitul pe venit

Impozitul pe profit din situațiile financiare anuale consolidate ale exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 în valoare de 6.095.726 lei (31 decembrie 2022: 4.534.288 lei), reprezintă agregarea impozitelor pe profit ale filialelor Societății din situațiile financiare individuale ale acestora raportate la 31 decembrie 2023.

Societatea este platitoare de impozit pe profit începând cu exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, exercitiu financiar pentru care Societatea nu a înregistrat impozit pe profit. Până la 31 decembrie 2022, Societatea era platitoare de impozit pe venit, astfel ca, impozitul pe venit din situațiile financiare anuale consolidate ale exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, preluat din situațiile financiare individuale ale acesteia raportate la 31 decembrie 2022, a fost de 29.405 lei.

e) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri prezentată în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor, este obținută prin agregarea aritmetică a cifrelor de afaceri ale Filialelor, urmată de eliminarea porțiunilor corespunzând cifrelor de afaceri individuale realizate de unele filiale prin vânzări sau prestații către alte filiale.

Societatea realizează cifra de afaceri prin vânzarea următoarelor tipuri de produse și prestări de servicii:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din vânzarea de bijuterii și lingouri din aur pentru investiții	298.589.083	307.398.423
Venituri din vânzarea de aur topit	34.486.090	49.274.541
Venituri din comisioanele aferente activității de acordare de împrumuturi	39.251.806	52.569.081
Venituri din activitatea de schimb valutar și transfer de bani	20.219.921	22.096.735
Reduceri comerciale acordate	-23.181.999	-20.240.096
Alte venituri	1.807.443	1.581.912
Total	371.172.344	412.680.596

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

In cifra de afaceri consolidata sunt inregistrate veniturile din vanzarea aurului topit provenit din bijuteriile preluate de la clienti in procesul de vanzare a unor bijuterii noi, ca parte a decontarii pretului acestora. Bijuteriile dobandite in acest mod sunt reflectate in contabilitate la pretul oferit de catre Societate, exclusiv pentru cantitatea de aur din compozitia acestora, care ulterior sunt topite sub forma de lingouri din aur si apoi valorificate pentru a se inchide procesul de incasare al pretului platit pentru bijuteriile noi decontate in acest fel. Pretul platit pentru aurul topit din compozitia acestor bijuterii este recunoscut in cheltuielile de exploatare pe masura vanzarii lingourilor din aur.

De asemenea, cifra de afaceri consolidata include veniturile din vanzarea aurului topit provenit din bijuteriile gajate de catre clienti in cadrul contractelor de imprumut cu gaj cu deposedare neperformante, in vederea valorificarii cu scopul recuperarii capitalului imprumutat. Aurul provenit din bijuteriile dobandite in acest mod este reflectat in contabilitate in momentul executarii contractelor neperformante, la pretul oferit de catre Societate in momentul gajarii acestuia la semnarea contractelor de imprumut. Pretul platit pentru aurul provenit din bijuteriile gajate in cadrul contractelor de imprumut neperformante este recunoscut in cheltuielile de exploatare pe masura vanzarii acestuia catre clienti specializati.

Pentru o mai buna reflectare a activitatilor de baza a Societatii, managementul Societatii a decis ca, pentru raportarile financiare interne, precum si pentru diverse raportari catre investitori, analistii sau alte parti interesate, veniturile si cheltuielile aferente vanzarilor de lingouri din aur dobandite si valorificate in procesul de decontare a pretului pentru bijuteriile noi vandute, precum si veniturile si cheltuielile aferente vanzarilor de aur provenit din topirea bijuteriilor gajate in cadrul contractelor de imprumut neperformante cu scopul recuperarii capitalului imprumutat, sa fie prezentate ca si castiguri nete, la alte venituri operationale, aceasta prezentare fiind in viziunea managementului, mai relevanta din perspectiva analizei de performanta a Societatii.

f) Cheltuieli privind prestatii externe

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirii	26.945.473	32.274.458
Cheltuieli de reclama si publicitate	20.977.563	19.245.218
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	3.414.393	4.033.988
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	1.291.574	1.207.409
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	16.992.389	17.461.986
Total	69.621.392	74.223.059

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)**g) Evenimente ulterioare datei bilanțului**

Nu au existat evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare, care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile ale Societății pentru perioadele ulterioare exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

h) Cheltuielile cu chirile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Societatea a înregistrat următoarele cheltuieli cu chirile:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Redevente, locatii de gestiune si chirii	<u>26.945.473</u>	<u>32.274.458</u>

i) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

Societatea a plătit în anul 2023 către auditori, onorarii conform contractului de prestări de servicii încheiat în acest sens.

j) Instrumente financiare derivate

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Societatea nu deține instrumente derivate.

k) Datorii probabile și angajamente acordate**(i) Angajamente de capital**

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Societatea nu avea angajamente de capital.

(ii) Garanții acordate terților

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 6.159.859 lei (31 decembrie 2022: 3.751.564 lei) constituie garanții pentru creditele contractate de Societate.

De asemenea, la data de 31 decembrie 2023, Societatea nu are contracte de leasing operațional pe termen lung, care să îndeplinească definiția de angajamente.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

l) Angajamente primite

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Societatea nu avea angajamente și garanții primite.

m) Numerar si echivalente de numerar

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Depozite la banci in lei	-	620.369
Conturi la banci in lei	5.338.807	3.693.000
Conturi la banci in valuta	14.458.343	17.183.912
Numerar in casierie in lei	19.165.563	20.945.948
Numerar in casierie in valuta	9.323.876	10.265.168
Sume in curs de decontare	1.660.763	5.767.002
Acreditiv	88.350	93.800
Alte valori	15.658	-
Casa si conturi la banci	50.051.360	58.569.199
Numerar si echivalente de numerar	50.051.360	58.569.199

La 31 decembrie 2023, soldul numerarului si echivalentelor de numerar includ suma de 15.720.215 lei (31 decembrie 2023: 11.102.821 lei), reprezentand depozite bancare, care garanteaza imprumuturi pe termen lung (cash colateral).

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Numerar si echivalente de numerar din bilant	50.051.360	58.569.199
Descoperit de cont	-2.265.925	-10.653.374
Total	47.785.435	47.915.823

n) Tranzacții cu părțile legate

In cursul anului 2023 Societatea nu au avut tranzactii cu alte parti afiliate sau legate.

9. CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Societatea nu face obiectul niciunei acțiuni în instanță.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare.

Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.05% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer.

Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferite de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

(d) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România. Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 milioane Euro, oricare ar fi mai mare.

9. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

(e) Criza geo-politica

În februarie 2022, în urma invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, a izbucnit un război, ce se desfășoară și în prezent. Pe lângă consecințele psihologice și morale, generate la nivel mondial, efectele imediate au constat în creșterea fără precedent a prețurilor la energie și combustibil, fapt ce a determinat creșterea inflației la niveluri record, atât la nivel mondial, cât și în România.

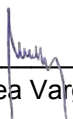
Toți acești factori au influențat asupra comportamentului consumatorului, care a devenit mai prudent în achiziționarea produselor de lux. În acest context, ne așteptăm ca Societatea să opereze într-un ritm diferit, având obiective financiare amendate față de cele stabilite în circumstanțe economice normale, iar efectele viitoare nu pot fi estimate în acest moment.

Situația este în evoluție la momentul emiterii situațiilor financiare ale Societății și considerăm că această criză poate avea impact asupra activității noastre din țară sau din străinătate și în sectorul de afaceri pe care îl desfășurăm.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al războiului și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Societății.

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:



Mircea Varga

INTOCMIT:

Florentina Cretu
Contabil Șef
Nr. de înregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

TEILOR HOLDING S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATA LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

CUPRINS	PAGINA
Bilantul contabil	2 - 3
Contul de profit si pierdere	4 - 5
Politici contabile	6 - 12

BILANTUL CONTABIL

BILANTUL CONTABIL
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul perioadei 1	sfârșitul perioadei 2
A	B			
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261-2961)	18		350.477.100	350.527.100
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671+2672-2964)	19		47.030.135	49.194.242
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		397.507.235	399.721.342
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		397.507.235	399.721.342
B. ACTIVE CIRCULANTE				
II. CREANȚE				
2. Sume de încasat de la entități afiliate (ct. 451**-495*), din care:	32		-	-
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+461+473**-496+5187)	34		2.786.000	2.534.618
6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct. 463)	36		1.600.000	-
TOTAL (rd. 31 la 36)	37		4.392.437	2.534.618
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41		697.470	359.669
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 +37 + 40 + 41)	42		5.089.907	2.894.287
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45), din care:				
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	43		3.764	1.381
	44		3.764	1.381
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	46		225.454	226.275
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		3.408	23.196
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+1685+2691+451**)	51		3.149	3.164
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167 +1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431****+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447**+4481+455+456***+457+4581+462+4661+467+473**+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		48.513	15.365
TOTAL (rd. 46 la 53)	54		280.524	268.001
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55		4.813.147	2.627.667
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56		402.313.945	402.349.009

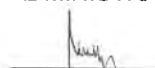
TEILOR HOLDING S.A.

BILANTUL CONTABIL


Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul perioadei	sfârșitul perioadei
A	B		1	2
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	57		45.023.698	45.194.242
TOTAL (rd. 57 la 64)	65		45.023.698	45.194.242
H. PROVIZIOANE				
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	68		58.874	59.198
TOTAL (rd. 66 la 68)	69		58.874	59.198
I. VENITURI ÎN AVANS				
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81		350.453.000	350.453.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86		350.453.000	350.453.000
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89		350.193	472.967
TOTAL (rd. 89 la 91)	92		350.193	472.967
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95		-	205.291
PROFITUL REPORTAT (ct. 117) Sold C	96		-	4.042.180
PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117) Sold D	97		55.005	-
VI. PROFITUL LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct.121) Sold C	98		6.824.406	2.455.487
1. REPARTIZAREA PROFITULUI	100		341.221	122.774
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+98-99-100)	101		357.231.373	357.095.569
CAPITALURI - TOTAL (rd. 101+102+103)	104		357.231.373	357.095.569

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:


Mircea Varga

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef
Nr. de inregistrare C.E.C.A.R.
26951/2007

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	rând	nota	Perioada financiara	
			Precedenta	Curenta
A	B		1	2
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 24+25), din care:	24		61.728	47.857
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25		60.372	45.515
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	26		1.356	2.342
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale (rd. 28-29)	27		648	-
a.1) Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28		648	-
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34+35+40+42+44+46+47+48+49+50)	33		164.762	207.440
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35		127.200	169.617
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36		37.563	37.823
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39		37.563	37.823
Ajustări privind provizioanele (rd. 52-53)	51		58.874	324
- Cheltuieli (ct. 6812)	52		58.874	59.198
- Venituri (ct. 7812)	53		-	58.874
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd. 17+18+19+22+23+26+29+32+39)	54		286.012	255.621
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Pierdere (rd. 54-16)	56		286.012	255.621
12. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+7613)	57		7.072.000	2.500.000
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58		7.072.000	2.500.000
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59		3.000.493	3.153.671
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60		3.000.493	3.153.671
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	62		1.619.249	1.237.163
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 57+59+61+62)	64		11.691.742	6.890.834
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68		2.933.876	2.940.662
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	69		-	-
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70		1.618.043	1.239.065
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 65+68+70)	71		4.551.919	4.179.727
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 64-71)	72		7.139.823	2.711.108
VENITURI TOTALE (rd. 16+64)	74		11.691.742	6.890.834
CHELTUIELI TOTALE (rd. 54+71)	75		4.837.931	4.435.348
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 74-75)	76		6.853.811	2.455.487

TEILOR HOLDING S.A.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

	Denumirea elementului	rând	nota	- lei -	
				Perioada financiara	
				Precedenta	Curenta
	A	B		1	2
23.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	82		29.405	-
24.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE				
	- Profit (rd. 76-77-78-79-81-82+80)	83		<u>6.824.406</u>	<u>2.455.487</u>
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI	86			
26.	FINANCIAR - TOTAL, ATRIBUIBIL(A):			<u>6.824.406</u>	<u>2.455.487</u>
	- SOCIETATII-MAMA	87		6.824.406	2.455.487


Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:



 Mircea Varga

INTOCMIT:



 Florentina Cretu
 Contabil Sef
 Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
 26951/2007

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare individuale sunt prezentate de Teilor Holding S.A. („Societatea”), o societate pe acțiuni înființată la data de 14.09.2021, având sediul social în Globalworth Plaza, etaj 17, Șoseaua Pipera nr. 42, sector 2, București, înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J40/15841/2021, și încorporează rezultatele operațiunilor Societății.

Societatea are ca obiect principal de activitate „Activități ale holdingurilor”, cod CAEN 6420 și a fost înființată de către Enache Ilie (93,0617%) și Enache Geanina (6,8991%) prin aportul în natură la capitalul social al Societății a partilor sociale deținute anterior de către aceștia în cele 3 filiale ale Societății, reprezentând 99,99989% din capitalul social al acesteia și a unui aport în numerar reprezentând 0,00011% din capitalul social al Societății.

Aceste situații financiare nu includ rezultatele filialelor Societății, Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L., Invest Intermed Gold S.R.L. și ale Teilor Invest Exchange S.R.L..

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare interimare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802. Societatea se încadrează în categoria microentităților.

Prezentele situații financiare individuale au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriiilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

toate că, aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datorilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

C Imobilizări necorporale

(1) Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, respectiv 1-3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial, sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale, dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(2) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, pentru achiziționarea de programe informatice sau alte imobilizări necorporale pentru necesitățile proprii de utilizare.

(3) Deprecierea imobilizărilor necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări, se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

D Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute initial în bilanț, la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare sau la valoarea justă.

E Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată, mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care, există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

F Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și alte investiții pe termen scurt, net de descoperitul de cont și numerarul restrictionat. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

G Capital social

Părțile sociale sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior acordate cu titlu gratuit, suma plătită este recunoscută în capitaluri proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

H Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

I Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de părțile sociale comune proprii.

J Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

K Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

L Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, Restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare și anume, cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilită de către specialiști în domeniu (actuari).

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

M Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

N Impozitare

Impozit pe veniturile microintreprinderilor

Societatea nu înregistrează impozitul pe veniturile microintreprinderilor curent pe baza veniturilor impozabile din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

O Recunoașterea veniturilor

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura prestării acestora, în baza documentelor care atestă stadiul realizării/execuției lucrărilor și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

P Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

Q Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării dacă stocurile pentru care au fost primite aceste reduceri nu mai sunt în gestiune.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

R Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, dacă sunt erori ne semnificative în accepțiunea Societății, acestea pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale societății, pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor.

În cursul perioadei financiare încheiate la 31 decembrie 2023, nu au fost înregistrate pe seama rezultatului reportat, erori contabile aferente exercițiului financiar precedent provenind din greseli de aplicare a politicilor contabile.

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:



Mircea Varga

INTOCMIT:



Florentina Cretu
Contabil Sef
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007



Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul unic al Societății Teilor SRL

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Teilor SRL („Societatea”) la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare ale Societății conțin:

- bilanțul la 31 decembrie 2023;
- contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- note la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 109.662 mii lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 17.557 mii lei.

Societatea are sediul social în județul Argeș, Pitești, strada Smeurei, numărul 54, și codul unic de identificare fiscală RO15997524.

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Independența

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.

Alte aspecte

Aceste situații financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare ale Societății în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1802/2014.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în Nota 6 a situațiilor financiare, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem

scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm conducerii, printre alte aspecte, arile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele
PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6

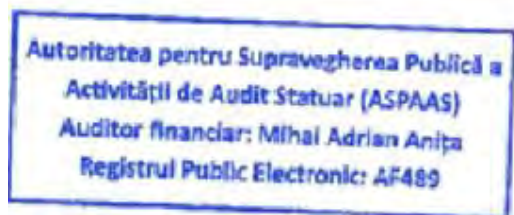


Mihai Adrian Anița
Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF489



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Registrul public electronic: FA6



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Mihai Adrian Anița
Registrul Public Electronic: AF489

București, 18 aprilie 2024

TEILOR S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

TEILOR S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Raportul auditorilor independenți	-
Bilantul contabil	1 - 3
Contul de profit și pierdere	4 - 5
Situația fluxurilor de trezorerie	6 - 7
Situația modificărilor capitalului propriu	8
Note la situațiile financiare	9 - 38
Date informative (Formularul 30)	39 - 44
Situația activelor imobilizate (Formularul 40)	45 - 47

BILANTUL CONTABIL

BILANTUL CONTABIL
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	rând	nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		149.771	45.889
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03		5.334.088	3.512.377
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1a)	5.483.859	3.558.266
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	08		17.988.678	24.472.189
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	09		2.252.587	1.969.318
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	10		8.723.737	10.651.520
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12		4.605.698	2.221.962
9. Avansuri (ct. 4093-4903)	16		1.049.384	485.040
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1b)	34.620.085	39.800.030
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261-2961)	18		90.141	90.268
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671+2672-2964)	19	5	21.517.400	19.992.444
6. Alte împrumuturi (ct.2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	23		75.600	329.010
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	1c)	21.683.141	20.411.722
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		61.787.085	63.770.018
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26		3.523.354	3.585.646
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+347+/-348*+354+356+357+361+326+/-368+371+327+/-378-3945-3946-3953-3954-3955-3956-3957-396-397-din ct.4428)	28		99.239.177	126.688.052
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091-4901)	29		1.261.434	4.325.233
TOTAL (rd. 26 la 29)	30		104.023.964	134.598.931
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-4902-491)	31		726.168	699.676
2. Sume de încasat de la entități afiliate (ct. 451**-495*)	32		50.852.475	73.117.173
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+461+473**-496+5187)	34		379.664	642.174
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	5	51.958.308	74.459.023
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	9j)	16.950.102	20.226.110
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 +37 + 40 + 41)	42		172.932.374	229.284.064

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

BILANTUL CONTABIL

Denumirea elementului	rând	nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45), din care:	43		3.187.583	2.988.552
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44		2.726.135	2.633.868
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45		461.447	354.684
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	47		44.352.152	62.220.373
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48		353.020	454.683
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		36.408.691	56.640.196
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451***)	51		-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431****+437****+4381+441****+4423+4428****+444****+446****+447****+4481+455+456****+457+4581+462+4661+473****+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		8.421.741	6.407.262
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	5	89.535.605	125.722.513
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55		84.837.463	104.872.316
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56		147.085.995	168.997.018
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	58		32.241.872	36.396.427
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+1685+2691+451***)	62		20.260.664	20.337.409
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431****+437****+4381+441**** +4423+4428****+444****+446****+447****+4481+455+456****+4581+462+4661+473****+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	64		2.384.973	2.532.813
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	5	54.887.509	59.266.648
H. PROVIZIOANE				
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	68		85.000	53.228
TOTAL (rd. 66 la 68)	69		85.000	53.228
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70+71)	70		17.309	30.810
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	71		9.303	15.789
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	72		8.006	15.021
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 73+74), din care:	73		1.276.139	1.307.314
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	74		1.276.139	1.307.314
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80		1.293.447	1.338.124

- lei -

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

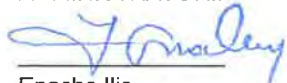
TEILOR S.R.L.

BILANTUL CONTABIL

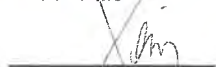
Denumirea elementului	rând	nota	Sold la:	
			inceputul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	7	15.000.000	15.000.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86		15.000.000	15.000.000
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89		3.000.000	3.000.000
3. Alte rezerve (ct. 1068+1070)	91		6.489.488	7.207.453
TOTAL (rd. 89 la 91)	92		9.489.488	10.207.453
V. PROFITUL REPORTAT (ct. 117)	Sold C	96	53.931.391	67.615.993
VI. PROFITUL LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct.121)	Sold C	98	16.057.588	17.556.639
1. REPARTIZAREA PROFITULUI	100		2.372.986	717.965
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86+87+88+92- 93+94-95+96-97+98-99-100)	101		92.105.481	109.662.121

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

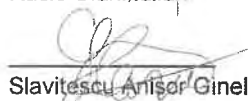
ADMINISTRATORI:



Enache Ilie



Kacic Giani Iulian



Slavitescu Anisor Ginel

INTOCMIT:



Barbulescu Monica Livia

Director Economic

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.

51968 / 2017

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	rând	nota	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
			1	2
A	B			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 03+04-05+06)	01	0e)	274.669.844	265.558.099
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	02		267.175.900	263.875.657
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03		1.843.887	1.575.398
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04		296.007.956	284.222.162
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05		-23.181.999	-20.239.461
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie (ct.711+712)	07	Sold C	-	-
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	09		757.507	722.895
6. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13		170.402	536.269
7. - din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		8.027	13.527
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16		275.597.753	266.817.263
a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601+602)	17		3.383.997	3.429.255
8. Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18		826.066	515.947
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19		1.562.439	1.766.228
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20		1.346.635	1.470.918
- din care, cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21		74.553	91.039
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22		144.006.004	135.200.141
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23		-344.211	-126.815
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 25+26), din care:	24		40.451.915	36.772.326
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25		38.992.928	35.331.672
b) Cheltuieli cu asigurările si protecția socială (ct. 645+646)	26		1.458.987	1.440.654
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 28-29)	27		8.715.003	10.734.735
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817+din ct.6818)	28		8.715.003	10.734.735
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 31-32)	31		40.952	-15.534
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814+din ct.6818)	32		40.952	-
b.2) Venituri (ct. 754+7814+din ct. 7818)	33		-	15.534
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34 la 39)	34		50.175.871	48.070.051
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35		31.096.042	28.090.663
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locatiile de gestiune si chirile (ct. 612), din care:	36		17.454.935	18.381.083
-cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39		17.454.935	18.381.083
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct. 616):	40		-	229.960
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct. 618):	44		-	30.382
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635 +6586*)	46		714.190	720.332
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+6582+6583+6584+6588)	50		910.705	617.631
Ajustări privind provizioanele (rd. 41-42)	51		-382.396	-31.772
- Cheltuieli (ct. 6812)	52		85.000	53.228
- Venituri (ct. 7812)	53		467.396	85.000
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd.17+18+19+22-23+24+27+30+33+40)	54		248.435.639	236.314.561
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16-43)	55		27.162.114	30.502.702

Notele de la 1 la 11, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

- lei -

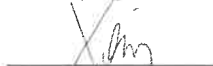
Denumirea elementului	rând	nota	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A	B	1	2	
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	882.272	1.313.532	
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	882.187	1.200.934	
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	62	5.880.398	7.970.513	
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	-	-	
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46+48+50+51)	64	6.762.670	9.284.044	
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante (rd. 55-54)	65	590.270	-	
- Cheltuieli (ct. 686)	66	590.270	-	
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68	5.571.421	7.597.263	
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	69	1.346.882	1.350.331	
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70	9.540.653	11.556.977	
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 54+57+59)	71	15.702.343	19.154.240	
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Pierdere (rd. 60-53)	73	8.939.673	9.870.196	
VENITURI TOTALE (rd. 16+53)	74	282.360.423	276.101.307	
CHELTUIELI TOTALE (rd. 43+60)	75	264.137.982	255.468.801	
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 63-64)	76	18.222.441	20.632.506	
20. Impozitul pe profit (ct. 691)	78	2.164.853	3.075.867	
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE				
- Profit (rd. 65-67-68+69-70-71)	83	16.057.588	17.556.639	

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:



Enache Ilie



Kacic Gianni Iulian



Slavitescu Anisor Ghel

INTOCMIT:



Barbulescu Monica Livia

Director Economic

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.

51968 / 2017

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Denumirea elementului	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE la data de 31 decembrie 2023	
	- lei -	
	Exercițiul financiar	
A	Precedent	Curent
	1	2
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Profitul net/(Pierdere netă)	16.057.588	17.556.639
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	8.715.003	10.734.735
Ajustarea valorii imobilizărilor financiare	330.440	0
Ajustări privind provizioanele pentru deprecierea stocurilor	15.534	-15.534
Ajustări privind provizioanele pentru deprecierea creanțelor	25.417	-
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	-382.396	-31.772
(Căștig)/pierdere din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	-48.284	-17.659
(Căștig)/pierdere din vânzarea de imobilizări financiare	931.100	2.933.477
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	173.310	154.189
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-49.676	187.586
Cheltuieli cu dobânzile	5.571.421	7.597.263
Veniturile din dobânzi	-882.272	-1.313.532
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	2.164.853	3.075.867
Fluxuri de trezorerie înainte de modificările capitalului circulant	32.622.039	40.861.260
Modificările capitalului circulant:		
(Creștere)/descreștere în soldurile de creanțe comerciale și conturi asimilate	-15.712.478	-14.843.479
(Creștere)/descreștere în soldurile de stocuri	44.613.907	-30.559.432
Creștere/(descreștere) în soldurile de datorii comerciale și conturi asimilate	-22.641.922	18.497.373
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	38.881.547	13.955.722
Dobânzi plătite	-5.571.421	-7.597.263
Impozit pe profit (plătit)/recuperat	-1.590.835	-3.488.311
Numerar net din activități de exploatare	31.719.291	2.870.148
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții		
Plata în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	-18.936.875	-14.938.947
Încasări de numerar din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	124.826	59.851
Plata în numerar pentru achiziționarea de titluri de participare	-149.035	-112.714
Încasări de numerar din vânzarea de titluri de participare	-	112.586
Împrumuturi pentru împrumuturi acordate	-12.964.668	-7.934.933
Intrări de numerar din colectarea împrumuturilor acordate	355	2.149.292
Încasări din dobânzi	432.724	512.505
Numerar net din activități de investiții	-31.492.674	-20.152.359
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare		
Încasări de numerar din împrumuturi	41.057.419	74.517.905
Rambursări în numerar în contul împrumuturilor	-28.210.302	-57.073.589
Plăți în numerar ale locatorului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	-362.404	-253.332
Dividende plătite	-3.092.551	-786.000
Numerar net din activități de finanțare	9.392.162	16.404.983
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	9.618.779	-877.228

Notele de la 1 la 11, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

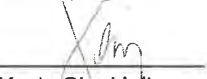
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE


Denumirea elementului	- lei -	
	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	5.238.709	14.684.177
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	-173.310	154.189
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	14.684.177	13.652.760

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2023 de către:


ADMINISTRATORI:


Enache Ilie


Kacic Gianu Iulian


Slavitescu Anisor Ginel

INTOCMIT:


Barbulescu Monica Livia
Director Economic
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
51968 / 2017

TEILOR S.R.L.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Denumirea elementului	Sold la		Sold la		Sold la		Sold la	
	1 ianuarie 2022	Creșteri 2	Reduceri 3	deceembrie 2022	Creșteri 5	Reduceri 6	deceembrie 2023	
A	1	2	3	4	5	6	7	
Capital subscris și varsat	15.000.000	-	-	15.000.000	-	-	15.000.000	
Rezerve legale	3.000.000	-	-	3.000.000	-	-	3.000.000	
Alte rezerve	4.116.502	2.372.986	-	6.489.488	717.965	-	7.207.453	
Rezultatul reportat reprezentând profitul nereparizat sau pierderea neacoperită	40.099.048	16.832.343	3.000.000	53.931.391	13.684.602	-	67.615.993	
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	19.760.143	16.057.588	19.760.143	16.057.588	17.556.639	16.057.588	17.556.639	
Reparizarea profitului	2.927.800	2.372.986	2.927.800	2.372.986	717.965	2.372.986	717.965	
Total Capitaluri Proprii	79.047.893	32.889.931	19.832.343	92.105.481	31.241.242	13.684.602	109.662.121	

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2023 de către:

ADMINISTRATORI:

Enache Ilie.

Kacic Giani Iulian

Slavitescu Anisoara Ginel

INTOCMIT:

Barbulescu Monica Livia

Director Economic

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R.

51968 / 2017

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare sunt prezentate de Teilor S.R.L. („Societatea”), o societate cu raspundere limitata infiintata la data de 15.12.2003, avand sediul social in Pitesti, str, Smeurei, nr, 54, jud, Arges, Romania, inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J3/1681/2003, și încorporează rezultatele operațiilor Societății,

Societatea are ca obiect principal de activitate „Comertul cu amanuntul al ceasurilor si bijuteriilor, in magazine specializate”, cod CAEN 4777 si comercializeaza sub marca Teilor bijuterii din aur si pietre pretioase, printr-o retea de 73 de magazine (nationale si internationale) deschise in principal in Mall-uri (70), doua in spatii comerciale stradale, si unul online, din care 56 de magazine in Romania, 4 magazine in Bulgaria, 8 magazine in Polonia, 4 magazine in Ungaria si unul in Republica Ceha.

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A., o companie de tip holding care mai detine, ca asociat unic si societatile Invest Intermed GF IFN SRL, Teilor Invest Exchange SRL si Invest Intermed Gold SRL. Societatea detine la randul sau 5 filiale astfel: Teilor Poland SP Zoo si Teilor Bulgaria EOOD infiintate in anul 2019, Teilor Hungary Kft, infiintata in anul 2021 si Teilor Germany GmbH si Teilor Czech Republic S.R.O. infiintate in 2022.

Aceste situații financiare nu includ rezultatele filialelor, Societatea neindeplinind la 31 decembrie 2023 conditiile legale pentru întocmirea unui set de situații financiare consolidate.

TEILOR S.R.L.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE****PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****1. ACTIVE IMOBILIZATE****a) Imobilizări necorporale**

	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte imobilizări necorporale	Total
<i>Cost:</i>			
Sold la 1 ianuarie 2023	153.942	9.723.989	9.877.931
Creșteri	86.270	1.351.478	1.437.748
Reduceri	165.122	29.447	194.568
Sold la 31 decembrie 2023	75.090	11.046.020	11.121.111
<i>Amortizare cumulată:</i>			
Sold la 1 ianuarie 2023	4.172	4.389.900	4.394.072
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	25.030	3.143.743	3.168.773
Reduceri sau reluări	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	29.202	7.533.644	7.562.845
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2023	149.771	5.334.089	5.483.859
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	45.889	3.512.377	3.558.266

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	Total
<i>Cost:</i>					
Sold la 1 ianuarie 2023	25.611.583	5.566.333	19.139.143	5.655.082	55.972.141
Creșteri	1.913.244	501.440	2.377.119	8.551.083	13.342.887
Transferuri	8.447.256	369.224	2.118.340	-10.934.820	-
Reduceri	382.512	99.756	1.715	564.344	1.048.327
Sold la 31 decembrie 2023	35.589.571	6.337.241	23.632.887	2.707.002	68.266.701
<i>Amortizare cumulată:</i>					
Sold la 1 ianuarie 2023	7.622.905	3.313.746	10.415.406	-	21.352.057
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	3.876.989	1.122.234	2.566.740	-	7.565.962
Reduceri sau reluări	382.512	68.056	779	-	451.348
Sold la 31 decembrie 2023	11.117.381	4.367.923	12.981.367	-	28.466.671
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2023	17.988.678	2.252.587	8.723.737	5.655.082	34.620.085
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	24.472.189	1.969.318	10.651.520	2.707.002	39.800.030

Imobilizări corporale gajate și restricționate

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 5.444.354 lei (31 decembrie 2022: 3.010.878 lei) constituie garanții pentru creditele contractate de Societate.

Imobilizări corporale utilizate în cadrul unor contracte de leasing în care Societatea este locatar

Imobilizările corporale utilizate în cadrul unor contracte de leasing financiar, includ instalații tehnice și mașini după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cost	880.750	276.913
Amortizare cumulată	308.313	77.688
Total	572.437	199.226

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

c) Imobilizări financiare

Acțiuni deținute la filiale

La 31 decembrie 2023, Societatea avea următoarele filiale:

Societatea	Procent deținut	Valoare acțiuni la 31 decembrie 2022	Valoare acțiuni la 31 decembrie 2023
Teilor Poland SP Zoo	99%	10.888	10.888
Teilor Bulgaria EOOD	100%	12.075	12.075
Teilor Hungary Kft	100%	41.965	42.093
Teilor Czech Republic SRO	100%	25.213	25.213
Teilor Germany GmbH	100%	123.703	123.703
Total cost		213.844	213.844
Ajustari pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate		-123.703	-123.703
Valoare contabilă netă		90.141	90.268

Filiarele din tabelul de mai sus au fost înființate de Societate prin aport în numerar la capitalul social al acestora, valoarea la 31 decembrie 2023 a titlurilor de participare deținute în aceste societăți reflectând valoarea istorică a aportului.

Procesul de lichidare al Teilor Germany GmbH, demarat în octombrie 2022, nu a fost finalizat până la sfârșitul anului 2023, astfel încât, ajustarea pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la Teilor Germany GmbH, în suma de 123.703 lei, înregistrată în decembrie 2022, se menține și în 2023.

Împrumuturi acordate entităților din grup

Împrumuturile acordate de către Societate filialelor sale, la 31 decembrie 2023, sunt prezentate la Nota 9m).

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1	Transferuri		Sold la 31
	ianuarie 2023	în cont	din cont	decembrie 2023
	1	2	3	4=1+2-3
Alte provizioane, obligatii comerciale	85.000	53.228	85.000	53.228
Total	85.000	53.228	85.000	53.228

La 31 decembrie 2023, in categoria „Alte provizioane, obligatii comerciale”, Societatea a constituit provizioane pentru cheltuielile cu dosarele de preturi de transfer aferente anului 2023, care vor fi facturate si platite in 2024.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația profitului	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
	încheiat la 31 decembrie 2022	încheiat la 31 decembrie 2023
Profit net/Pierdere netă	16.057.588	17.556.639
Repartizări pentru:		
- rezerva legală	-	-
- alte rezerve	2.372.986	717.965
Total repartizat	2.372.986	717.965
Profit nerepartizat	13.684.602	16.838.674

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
1. Cifra de afaceri netă	274.669.844	265.558.099
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	195.450.442	188.018.890
3. Cheltuielile activității de bază	148.706.894	139.769.547
4. Cheltuielile indirecte de producție	46.743.548	48.249.342
5. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	79.219.402	77.539.209
6. Cheltuieli generale de administrație	52.456.804	47.725.347
7. Alte venituri din exploatare	984.520	1.291.800
8. Alte cheltuieli din exploatare	585.004	602.960
9. Rezultatul din exploatare	27.162.114	30.502.702

5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creațe	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
	1=2+3	sub 1 an 2	peste 1 an 3
Creanțe comerciale	699.676	699.676	-
Garantii și alte creanțe imobilizate	329.010	-	329.010
Debitori diversi și alte creanțe comerciale	642.174	642.174	-
Imprumuturi acordate entitatilor afiliate, asociate sau controlate în comun	28.991.657	8.999.213	19.992.444
Alte sume de încasat de la entități afiliate, asociate sau controlate în comun	64.117.960	64.117.960	-
Total	94.780.477	74.459.023	20.321.454

Sumele de încasat de la partile afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR (CONTINUARE)

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate		
	31 decembrie 2023	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	1=2+3+4	2	3	4
Sume datorate instituțiilor de credit	98.729.983	62.281.302	36.448.681	-
Datorii comerciale	57.094.878	57.094.878	-	-
Creditori diversi si alte obligatii comerciale	177.682	73.148	104.535	-
Obligatii fata de actionari/asociati	2.376.024	-	2.376.024	-
Obligații față de salariați	1.120.241	1.120.241	-	-
Impozite, taxe si alte obligatii fiscale si de asigurari sociale	5.152.944	5.152.944	-	-
Imprumuturi datorate entitatilor afiliate, asociate sau controlate in comun	20.337.409	-	20.337.409	-
Total	184.989.162	125.722.513	59.266.648	-

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

La 31 decembrie 2023, în cadrul „Sumelor datorate instituțiilor de credit”, Societatea avea înregistrate următoarele împrumuturi bancare, diferența față de sumele totale înscrise în această linie fiind reprezentată de obligațiile față de instituțiile de leasing financiar:

Banca	Sold la 31.12.2022	din care de achitat într-o perioadă		Sold la 31.12.2023	din care de achitat într-o perioadă	
		< 1 an	> 1 an		< 1 an	> 1 an
ING	8.534.209	3.783.731	4.750.478	16.180.577	8.777.272	7.403.306
OTP	1.666.667	999.996	666.671	666.666	666.666	-
Unicredit	15.195.560	8.016.843	7.178.717	16.957.126	6.771.752	10.185.374
Raiffeisen	16.347.847	5.191.551	11.156.296	21.261.895	10.410.919	10.850.975
Eximbank	34.849.742	26.360.032	8.489.710	43.550.535	35.593.764	7.956.771
TOTAL	76.594.025	44.352.153	32.241.872	98.616.799	62.220.373	36.396.426

Valoarea totală a imobilizărilor corporale ipotecate și gajate este prezentată în Nota 0b).

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802, Societatea se încadrează în categoria entităților contribuabili mari.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că, aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datorilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

C Imobilizări necorporale

(1) *Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare*

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, respectiv 1-3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial, sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale, dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

(2) *Avansuri și alte imobilizări necorporale*

În cadrul avansurilor se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, pentru achiziționarea de programe informatice sau alte imobilizări necorporale pentru necesitățile proprii de utilizare.

(3) *Deprecierea imobilizărilor necorporale*

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări, se înregistrează în

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței

D Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție, iar ulterior, la cost minus amortizare cumulată și orice pierdere de depreciere/valoare justă minus amortizarea cumulată și orice pierdere din depreciere.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acestora la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 45
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 30

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe o durată de 7 ani.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

(3) *Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute, sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) *Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing financiar*

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

(5) *Costurile îndatorării*

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de imobilizări corporale, pentru care data de începere a capitalizării este ulterioară datei de 1 ianuarie 2022 sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție.

Pentru activele pentru care data de începere a capitalizării este înainte de 1 ianuarie 2022 costurile îndatorării au fost trecute pe cheltuieli în momentul efectuării.

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(6) Deprecierea imobilizărilor corporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări, se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

E Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute initial în bilanț, la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare sau la valoarea justă.

F Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei cost mediu ponderat (CMP). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

G Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată, mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care, există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

H Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci deținute în scop investițional și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt).

Costul de achiziție al valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

I Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și alte investiții pe termen scurt, net de descoperitul de cont și numerarul restricționat. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

J Capital social

Părțile sociale sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

K Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

L Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de părțile sociale comune proprii.

M Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

N Contabilitatea contractelor de leasing în care Subsidiarele sunt locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

O Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

P Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, Restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare și anume, cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilită de către specialiști în domeniu (actuari).

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

Q Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

R Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite .

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor corporale și necorporale, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama Subvențiilor pentru investiții.

Subvențiilor pentru investiții se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea stocurilor, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente.

S Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

T Venituri în avans

Se înregistrează în venituri în avans activele primite de la clienții, sub forma de imobilizări corporale sau numerar, care au ca destinație achiziția ori construirea de imobilizări corporale, pentru a conecta clienții la rețeaua de electricitate/gaze/apă sau pentru a furniza accesul continuu la anumite bunuri și servicii, potrivit legii.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

U Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare, în poziția "reduceri comerciale acordate".

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura prestării acestora, în baza documentelor care atestă stadiul realizării/execuției lucrărilor și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

V Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

W Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării dacă stocurile pentru care au fost primite aceste reduceri nu mai sunt în gestiune.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

X Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile ne semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, dacă sunt erori ne semnificative în accepțiunea Societății, acestea pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale societății, pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

a) Capital social

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

<u>Denumire Societate</u>	<u>Număr părți sociale emise</u>	<u>Valoare nominală unitară</u> (lei)	<u>Capital social varsat</u> (lei)	<u>Procent detinut în capital social</u> (%)
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)x(3)	(5)
Teilor Holding S.A.	1.500.000	10	15.000.000	100

Teilor Holding S.A. a devenit asociatul unic al Teilor S.R.L., începând cu data de 14 septembrie 2021, prin aportul în natură la capitalul social al Teilor Holding S.A., al părților sociale deținute de asociatul unic al Societății de la acea vreme, Dl. Enache Ilie (100%).

b) Acțiuni răscumpărabile

Societatea nu avea acțiuni răscumpărate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

c) Acțiuni/Parti sociale emise în timpul exercițiului financiar

Societatea nu avea emise parti sociale la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

d) Obligațiuni emise

Societatea nu avea emise obligațiuni la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

e) Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile sau părțile sociale comune proprii.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori	35.616	-
Directori	3.021.888	2.641.393
	3.057.504	2.641.393
	31 decembrie 2022 (lei)	31 decembrie 2023 (lei)
<i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>		
Administratori	-	-
Directori	48.338	47.667
	48.388	47.667

b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați cu contracte active în timpul anului a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
<i>Numărul mediu de angajați:</i>		
Personal administrativ	153	116
Personal operational	214	210
	367	326

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (CONTINUARE)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
<i>Cheltuiala cu salariile angajatilor:</i>		
Cheltuieli salariale	38.992.928	35.331.672
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	1.458.987	1.440.654
	40.451.915	36.772.326
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	1.007.082	1.120.241

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

Societatea a fost înființată la data de 15.12.2003, având sediul social în Pitești, str. Smeurei, nr. 54, jud. Argeș, România, înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J3/1681/2003 și are ca obiect principal de activitate Comerțul cu amanunțul al ceasurilor și bijuteriilor, în magazine specializate, cod CAEN 4777 și comercializează sub marca Teilor bijuterii din aur și pietre prețioase, printr-o rețea de 73 de magazine (naționale și internaționale) deschise în principal în Mall-uri (70), două spații comerciale stradale și un magazin online, din care 56 de magazine în România, 4 magazine în Bulgaria, 8 magazine în Polonia, 4 magazine în Ungaria și unul în Republica Ceha.

Societatea este parte a Teilor Holding S.A., alături de Invest Intermed GF IFN S.R.L., Teilor Invest Exchange S.R.L. și Invest Intermed Gold SRL și deține la rândul său 5 filiale astfel: Teilor Poland SP Zoo și Teilor Bulgaria EOOD înființate în anul 2019, Teilor Hungary Kft, înființată în anul 2021 și Teilor Germany GmbH și Teilor Czech Republic SRO în 2022.

Ca urmare a contextului economic global, planurile de dezvoltare ale Societății în Germania au fost amânate pe termen nelimitat pentru evitarea costurilor administrative ridicate, astfel că în anul 2022 a fost luată decizia lichidării acestei filiale, proces demarat în Octombrie 2022, și care încă nu s-a finalizat la sfârșitul anului 2023.

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 9m).

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină, este prezentată în Nota 6B.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31 decembrie 2022 și 2023 sunt:

<u>Moneda straina</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda straina)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	4,6346	4,4958
EURO	EUR	4,9474	4,9746

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profitul brut/(Pierdere brută)	18.222.441	20.632.506
(-)Deduceri	-	-
(-)Venituri neimpozabile	-467.396	-100.534
(+)Cheltuieli nedeductibile	4.549.364	5.780.450
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) înainte de reportare	22.304.410	26.312.422
(-)Pierdere fiscală reportată	-	-
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) după reportare	22.304.410	26.312.422
Impozit pe profit calculat	3.568.706	4.209.988
(-)Credit fiscal	-385.098	-114.874
(-)Scutiri și reduceri impozit pe profit	-382.033	-459.612
Impozit pe profit înainte de scaderea sumelor reprezentând sponsorizare/si sau mecenat și burse private	2.801.575	3.635.502
(-)Sume reprezentând sponsorizarea si/sau mecenat. burse private. in limita prevazuta de lege	-636.722	-559.635
Impozit pe profit anual	2.164.853	3.075.867

e) Cifra de afaceri

Societatea realizează cifra de afaceri prin vânzarea următoarelor tipuri de produse și prestări de servicii:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Vanzarea de bijuterii din aur	70.927.181	91.558.729
Vanzarea de bijuterii cu diamante	164.888.206	154.226.775
Vazarea de lingouri pentru investitii	31.360.513	13.502.259
Alte venituri	7.493.943	6.270.335
Total	274.669.844	265.558.098

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

În categoria „Alte venituri”, Societatea a înregistrat veniturile din vânzarea aurului topit provenit din bijuteriile preluate de la clienți în procesul de vânzare a unor bijuterii noi, ca parte a decontării pretului acestora. Bijuteriile dobândite în acest mod sunt reflectate în contabilitate la pretul oferit de către Societate, exclusiv pentru cantitatea de aur din compoziția acestora, care ulterior sunt topite sub forma de lingouri din aur și apoi valorificate pentru a se încheie procesul de încasare al pretului plătit pentru bijuteriile noi decontate în acest fel. Pretul plătit pentru aurul topit din compoziția acestor bijuterii este recunoscut în cheltuielile de exploatare pe măsura vânzării lingourilor din aur.

Managementul Societății a decis ca, în toate raportările financiare interne, precum și pentru diverse raportări către investitori, analiști sau alte părți interesate, veniturile și cheltuielile aferente vânzării de lingouri din aur astfel dobândite și valorificate, să fie prezentate ca și castiguri nete în alte venituri operaționale.

f) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare, care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile ale Societății pentru perioadele ulterioare exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

g) Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Societatea a înregistrat următoarele cheltuieli cu chiriile:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (lei)
Redevante, locații de gestiune și chirii	17.454.935	18.381.083

h) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

Societatea a plătit în anul 2023 către auditori, onorarii conform contractului de prestări de servicii încheiat în acest sens.

i) Instrumente financiare derivate

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Societatea nu deține instrumente derivate.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

j) Datorii probabile și angajamente acordate

(i) Angajamente de capital

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Societatea nu avea angajamente de capital.

(ii) Garanții acordate terților

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 3.010.878 lei (31 decembrie 2022: 5.444.354 lei) constituie garanții pentru credite contractate de Societate.

De asemenea, la data de 31 decembrie 2023, Societatea nu are contracte de leasing operational pe termen lung, care să îndeplinească definiția de angajamente.

k) Angajamente primite

La 31 decembrie 2022, Societatea nu avea angajamente și garanții primite. La 31 decembrie 2023, Societatea avea garanții primite, în suma de 104.534 lei (21.013,65 eur), reprezentând garanții conform contracte de închiriere nr. 716/14.12.2022 (YLOAD GLOBAL SA, 11.786,50 eur) și nr. 717/29.12.2022 (EASYFLYERS LOGISTICS SRL, 9.227,15 eur), reflectate în balanța în contul 1670.06, Alte împrumuturi și datorii asimilate.

l) Numerar și echivalente de numerar

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Depozite la bănci în lei	-	420.369
Conturi la bănci în lei	4.593.905	2.698.893
Conturi la bănci în valută	10.633.379	14.311.568
Numerar în casierie în lei	722.161	731.500
Numerar în casierie în valută	1.270	1.341
Sume în curs de decontare	911.038	1.968.639
Acreditiv	88.350	93.800
Alte valori	-	-
Casa și conturi la bănci	16.950.102	20.226.110
Numerar și echivalente de numerar	16.950.102	20.226.110

La 31.12.2023, soldul numerarului și echivalentelor de numerar include suma de 15.720.215 lei (31.12.2022: 11.102.821 lei), reprezentând depozite bancare, care garantează împrumuturi pe termen lung (cash colateral).

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Numerar si echivalente de numerar din bilant	16.950.102	20.226.110
Descoperit de cont	-2.265.925	-6.573.350
Total	14.684.177	13.652.760

m) Tranzacții cu părțile legate

Societatea a efectuat în cursul anului 2023 tranzacții cu următoarele părți legate:

Parte legată	Țară	Relație	Tip tranzacții
Teilor Bulgaria Eood	Bulgaria	control	comerciale, financiare
Teilor Poland sp Zoo	Polonia	control	comerciale, financiare
Teilor Hungary Kft	Ungaria	control	comerciale, financiare
Teilor Germany GmbH	Germania	control	financiare
Teilor Czech Republic SRO	Cehia	control	Comerciale, financiare
Invest Intermed GF IFN	Romania	parte afiliata	comerciale
Teilor Invest Exchange SRL	Romania	parte afiliata	comerciale
Teilor Holding SA	Romania	subordonare	financiare
Invest Intermed Gold SRL	Romania	parte afiliata	comerciale

Tranzacțiile desfășurate cu părțile afiliate ale Societății sunt prezentate după cum urmează:

1) Vânzări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Vânzări de bunuri și servicii:</i>		
Teilor Polonia	9.151.825	8.116.525
Teilor Bulgaria	3.270.418	5.901.736
Teilor Ungaria	5.562.866	2.889.447
Teilor Czech Republic	4.403.040	13.941.220
Invest Intermed GF	2.676	-
Teilor Holding	31.566	31.784
	22.422.391	30.880.713

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Venituri din dobanzi:</i>		
Teilor Polonia	123.576	580.054
Teilor Bulgaria	68.030	70.119
Teilor Ungaria	20.170	181.495
Teilor Italy SRL	-	2.894
Teilor Germany GmbH	-	8.413
Teilor Czech Republic SRO	-	39.212
	211.776	882.187

2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cumpărări de mijloace fixe:</i>		
Invest Intermed	5.600	-
	5.600	-

3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Solduri debitoare cu părți legate:</i>		
Teilor Polonia	20.820.494	29.374.181
Teilor Bulgaria	10.375.582	14.022.548
Teilor Ungaria	11.197.626	14.198.377
Teilor Czech Republic	3.949.237	5.275.187
Invest Intermed	6.826	383.587
Teilor Invest Exchange	-	10.620
Invest Intermed Gold	-	6.538
Teilor Holding	3.149	3.164
	46.352.914	63.274.201

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

4) Împrumuturi acordate părților legate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Capital împrumutat:</i>		
Teilor Polonia	16.855.253	21.346.094
Teilor Bulgaria	1.731.590	-
Teilor Ungaria	4.923.535	4.062.511
Teilor Czech Republic	1.998.101	3.122.402
	25.508.479	28.531.007
 <i>Dobanzi de incasat:</i>		
Teilor Polonia	328.652	1.149.217
Teilor Bulgaria	41.174	-
Teilor Ungaria	106.153	-
Teilor Czech Republic	39.330	152.627
	515.309	1.301.844

La 31 decembrie 2023, Societatea avea acordate urmatoarele împrumuturi:

Partea legata	Suma acordata	Moneda	Maturitate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Teilor Poland	4.291.017	EUR	30.11.2028	3.406.891	4.291.017
Teilor Bulgaria	350.000	EUR	14.08.2024	350.000	-
Teilor Hungary	816.651	EUR	30.11.2028	995.177	816.651
Teilor Czech Rep	627.669	EUR	31.10.2028	403.869	627.669

5) Împrumuturi primite de la părțile legate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Teilor Holding	20.260.664	20.337.409
	20.260.664	20.337.409

La 31 decembrie 2023 Societatea avea primite de la societatea-mama un împrumut in lei si unul in EUR provenite din emisiunile de obligatiuni in lei si EUR facute de catre societatea-mama pe piata de capital din Romania, cu o maturitate de 5 ani, astfel:

Partea legata	Suma contractata	Moneda	Maturitate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Teilor Holding SA	2.821.500	EUR	30.11.2026	2.821.500	2.821.500
Teilor Holding SA	6.301.575	RON	30.11.2026	6.301.575	6.301.575

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

10. CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Societatea nu face obiectul niciunei acțiuni în instanță.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare.

Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.05% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer.

Ne reprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

(d) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România. Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 milioane Euro, oricare ar fi mai mare.

TEILOR S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

10. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

(e) Criza geo-politica

În februarie 2022, în urma invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, a izbucnit un război, ce se desfășoară și în prezent. Pe lângă consecințele psihologice și morale, generate la nivel mondial, efectele imediate au constat în creșterea fără precedent a prețurilor la energie și combustibil, fapt ce a determinat creșterea inflației la niveluri record, atât la nivel mondial, cât și în România.

Toți acești factori au influențat asupra comportamentului consumatorului, care a devenit mai prudent în achiziționarea produselor de lux. În acest context, ne așteptăm ca Societatea să opereze într-un ritm diferit, având obiective financiare amendate față de cele stabilite în circumstanțe economice normale, iar efectele viitoare nu pot fi estimate în acest moment.

Situația este în evoluție la momentul emiterii situațiilor financiare ale Societății și considerăm că această criză poate avea impact asupra activității noastre din țară sau din străinătate și în sectorul de afaceri pe care îl desfășurăm.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al războiului și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Societății.

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2023 de către:

ADMINISTRATORI:



Enache Ilie



Kacic Giani Iulian



Slavitescu Anisor Ginel

ÎNTOCMIT:



Barbulescu Monica Livia

Director Economic

Nr. de înregistrare C.E.C.C.A.R.

51968 / 2017

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 30

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	01	1	17.556.639
Unități care au înregistrat pierdere	02	0	-
Unitati care nu au inregistrat nici profit. nici pierdere	03	0	-

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col 2+3. din care:	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante – total (rd. 05+09+15 la 17 +19), din care:	4	-	-	-
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	5	-	-	-
- peste 30 de zile	6	-	-	-
- peste 90 de zile	7	-	-	-
- peste 1 an	8	-	-	-
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:	9	-	-	-
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	-	-	-
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	-	-	-
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	-	-	-
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13	-	-	-
- alte datorii sociale	14	-	-	-
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15	-	-	-
Obligații restante față de alți creditori	16	-	-	-
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	-	-	-
- contribuția asiguratorie pentru munca	18	-	-	-
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	-	-	-

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	20	367	326
Număr efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la 31 decembrie	21	404	389

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 30

IV. Plăți de dobânzi și redevențe	Nr. rd.	Sume
A	B	1
Redevenue platite în cursul exercitiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	-
- redevențe pentru bunurile din domeniul public platite la bugetul de stat	23	-
Redeventa miniera platita la bugetul de stat	24	-
Redeventa petroliera platita la bugetul de stat	25	-
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	-
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	-
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	-
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	-
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	-
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	-
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	-
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	-
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ^{*)}	34	-
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	-
- subvenții pentru combustibili fosili	36	-
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	-
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	-
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	-

V. Tichete de masă	Nr. Rd.	Sume
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	40	2.081.265
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	-

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	42	153.942	75.090
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	-	-
- după surse de finanțare (rd. 42 + 43), din care:	44	-	-
- din fonduri publice	45	-	-
- din fonduri private	46	-	-
- după natura cheltuielilor (rd. 45 + 46), din care:	47	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 30

VII. Cheltuieli de inovare	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	-	-
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	-	-

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	-	-
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	1.049.384	485.040
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	-	-
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	26.189.529	30.254.694
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	90.141	90.268
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	61	-	-
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	90.141	90.268
- dețineri de cel puțin 10%	63	90.141	90.268
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	-	-
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65	26.099.388	30.164.426
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	75.601	329.010
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	26.023.787	29.835.416
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	1.987.603	5.024.909
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	69	304.416	4.228.738
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	70	-	-
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	-	-
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	72	15.457	5.378
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 74 la 78), din care:	73	348.738	509.007
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	326.181	457.081
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	22.557	51.926

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 30

- subvenții de încasat (ct.445)	76	-	-
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	-	-
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului (ct.4482)	78	-	-
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	79	46.346.088	63.274.201
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	46.346.088	63.274.201
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	46.346.088	63.274.201
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	-	-
Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	83	-	-
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	84	3.203.051	3.116.342
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participatie (ct. 453 + 456 + 4582)	85	-	-
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473)	86	3.203.051	3.116.342
- sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	87	-	-
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88	-	-
- de la nerezidenți	89	-	-
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	90	-	-
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	91	-	-
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	92	-	-
- acțiuni cotate emise de rezidenți	93	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	94	-	-
- acțiuni emise de nerezidenți	95	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	96	-	-
- dețineri de obligațiuni verzi	97	-	-
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98	-	-
Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	723.431	732.841
- în lei (ct. 5311)	100	722.161	731.500
- în valută (ct. 5314)	101	1.270	1.341
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	15.227.283	17.010.462
- în lei (ct. 5121), din care:	103	4.593.905	2.698.893
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104	-	-
- în valută (ct. 5124), din care:	105	10.633.379	14.311.568
- conturi curente în valuta deschise la bănci nerezidente	106	-	-
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107	911.038	1.968.639
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	108	663.748	1.471.179
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5412)	109	247.290	497.460
Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care:	110	69.105.228	87.679.676
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 112 + 113), din care:	111	-	-
- în lei	112	-	-
- în valută	113	-	-
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 115 + 116), din care:	114	-	-
- în lei	115	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 30

- în valută	116	-	-
Credite de la trezoreria statului si dobanda aferenta (ct. 1626 + din ct. 1682)	117	-	-
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118	20.260.664	20.337.409
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119	6.301.575	6.301.575
- în valută	120	13.959.089	14.035.834
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	121	232.881	217.717
- valoarea concesiunilor primite (din ct.167)	122	-	-
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	123	-	-
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	124	36.761.711	57.094.878
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	125	30.102.877	47.433.829
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	126	-	-
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	127	1.007.082	1.120.241
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:	128	6.363.939	5.152.944
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	129	1.149.291	1.216.484
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	130	5.214.648	3.936.460
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	131	-	-
- alte datorii în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	132	-	-
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	133	-	-
- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	134	-	-
- cu scadența inițială mai mare de un an	135	-	-
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	136	-	-
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	137	2.376.024	2.376.024
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	138	2.376.024	2.376.024
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	139	-	-
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140	-	-
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141	2.102.926	1.380.462
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	142	786.000	-
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143	1.316.926	1.380.462
- subvenții nereluate la venituri (din ct.472)	144	-	-
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct. 269+509)	145	-	-
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.478)	146	-	-
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	147	-	-
- către nerezidenți	148	-	-
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 30

Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici *****)	150	-	-
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	151	15.000.000	15.000.000
- acțiuni cotate ³⁾	152	-	-
- acțiuni necotate ⁴⁾	153	-	-
- părți sociale	154	15.000.000	15.000.000
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	155	-	-
Brevete și licențe (din ct. 205)	156	2.658.536	3.037.985

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii			
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157	-	-

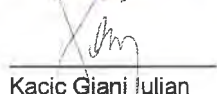
XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat		2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	187	3.000.000	-


XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			
- dividendele interimare repartizate ⁸⁾	188	-	-

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Enache Ilie


Kacic Giani Iulian


Slavitescu Anisor Ginel

INTOCMIT:


Barbulescu Monica Livia
Director Economic
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
51968 / 2017

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

La data de 31 decembrie 2023

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr.rd.	Sold initial 1	Cresteri 2	Valori brute		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total 3	Din care: dezmembrari si casari 4	
A	B					5
I. Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	1	153.942	86.270	165.122	-	75.090
Alte imobilizari	2	9.723.989	1.351.478	29.447	-	11.046.020
TOTAL (rd.01 la 04)	5	9.877.931	1.437.748	194.568	-	11.121.111
II. Imobilizari corporale						
Terenuri	6	528.890	-	-	-	528.890
Construcții	7	25.082.693	10.360.500	382.512	-	35.060.681
Instalații tehnice și masini	8	5.566.333	870.664	99.756	-	6.337.241
Alte instalații, utilaje și mobilier	9	19.139.143	4.495.459	1.715	-	23.632.887
Imobilizari corporale in curs de executie	13	4.605.698	8.551.083	10.934.820	-	2.221.962
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	1.049.384	-564.344	-	-	485.040
TOTAL (rd.06 la 15)	16	55.972.141	23.713.362	11.418.803	-	68.266.701
III. Imobilizari financiare	17	21.806.844	4.351.979	5.623.398	-	20.535.425
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+18)	18	87.656.916	29.503.090	17.236.769	-	99.923.236

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de immobilizari	Nr.rd.	Sold initial			Amortizare in cursul anului	Amortizare aferinta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
		A	6	7			
I. Immobilizari necorporale							
Cheltuieli de construire si cheltuieli de dezvoltare	19		4.172	25.030	-	29.202	
Alte immobilizari	20		4.389.900	3.143.743	-	7.533.644	
TOTAL (rd.19 la 20)	26		4.394.072	3.168.773	-	7.562.845	
II. Immobilizari corporale							
Terenuri si amenajari terenuri	27		22.589	2.051	-	24.639	
Constructii	28		7.600.316	3.874.938	382.512	11.092.742	
Instalatii tehnice si masini	29		3.313.746	1.122.231	68.056	4.367.923	
Alte instalatii, utilaje si mobilier	30		10.415.406	2.566.740	779	12.981.367	
TOTAL (rd. 27 la 30)	34		21.352.057	7.565.962	451.348	28.466.671	
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 la 34)	30		25.746.128	10.734.735	451.348	36.029.516	

TEILOR S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr.rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reuate la venituri	Sold final (col.13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	31	-	-	-	-
Alte imobilizari	32	-	-	-	-
TOTAL (rd.31 la 32)	34	-	-	-	-
II. Imobilizari corporale					
Terenuri si amenajari terenuri	35	-	-	-	-
Constructii	36	-	-	-	-
Instalatii tehnice si masini	37	-	-	-	-
Alte instalatii, utilaje si mobilier	38	-	-	-	-
TOTAL (rd.35 la 38)	44	-	-	-	-
Imobilizari financiare	45	-	123.703	-	123.703
TOTAL (rd.45)	46	-	123.703	-	123.703

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2023 de către:

ADMINISTRATORI:

Enache Ilie

Kacic Gianil Iulian

Slavitescu Anisor Ginel

INTOCMIT:

Barbulescu Monica Livia

Director Economic

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R.

51968 / 2017



Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul unic al Societății Invest Intermed GF IFN SRL

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Invest Intermed GF IFN SRL („Societatea”) la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare ale Societății conțin:

- bilanțul la 31 decembrie 2023;
- contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- note la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 90.285 mii lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 18.485 mii lei.

Societatea are sediul social în județul Argeș, Municipiul Pitești, Bulevardul 1 Decembrie 1918, nr.12, Cartier Gavana, Spatiu Comercial – lot 2, Bloc M4, Etaj Parter, și codul unic de identificare fiscală RO16312068.

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Independența

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.

Alte aspecte

Aceste situații financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare ale Societății în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1802/2014.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în Nota 6 a situațiilor financiare, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem

scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm conducerii, printre alte aspecte, arile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele
PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6

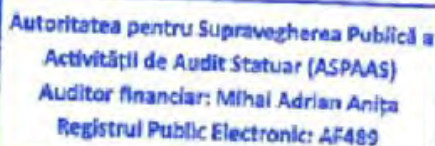


Mihai Adrian Anița
Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF489



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Registrul public electronic: FA6



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Mihai Adrian Anița
Registrul Public Electronic: AF489

București, 18 aprilie 2024

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Raportul auditorilor independenți	-
Bilantul contabil	1 - 3
Contul de profit si pierdere	4 - 5
Situația fluxurilor de numerar	6 - 7
Situația modificărilor capitalului propriu	8
Note la situațiile financiare	9 - 33
Date informative (Formularul 30)	34 - 39
Situația activelor imobilizate (Formularul 40)	40 - 41

BILANTUL CONTABIL

**BILANTUL CONTABIL
la data de 31 decembrie 2023**

- lei -

Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03		664.766	400.092
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1a)	664.766	400.092
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	08		8.432.567	12.414.367
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	09		1.446.130	2.403.386
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	10		4.141.122	6.247.139
5. Immobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12		2.233.311	2.551.607
9. Avansuri (ct. 4093-4903)	16		15.860	169.857
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1a)	16.268.990	23.786.356
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	23		447.081	703.141
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		447.081	703.141
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		17.380.837	24.889.589
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+302+303 +/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26		220.529	1.109.738
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+347+/348*+354+356+357+361+326+/-368+371+327+/-378-3945-3946-3953-3954-3955-3956-3957-396-397-din ct.4428)	28		8.006.420	7.988.739
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091-4901)	29		65.047	330.467
TOTAL (rd. 26 la 29)	30		8.291.996	9.428.945
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-4902-491)	31		94.498.520	115.494.369
2. Sume de încasat de la entități afiliate (ct. 451**-495*)	32		255.765	123.902
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+461+473**-496+5187)	34		161.952	262.158
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	5	94.916.237	115.880.429
IV CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	9I)	5.316.330	3.967.215
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 +37 + 40 + 41)	42		108.524.563	129.276.589

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

BILANTUL CONTABIL

Denumirea elementului	rând	Nota	- lei -	
			Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45), din care:	43		424.499	814.873
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44		218.399	652.141
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45		206.100	162.731
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	47		9.715.457	16.236.723
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48		-	1.200.000
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		1.315.605	1.915.570
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451***)	51		13.264	383.587
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+423+4428***+444***+446***+447***+4481+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		10.685.500	8.141.806
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	5	21.729.826	27.877.685
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55		86.976.573	102.019.862
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56		104.563.510	127.072.182
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	58		11.111.111	15.598.736
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	60		37.226	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451***)	62		18.857.820	20.914.100
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+455+456***+4581+462+4661+467+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	64		104.497	209.347
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	5	30.110.654	36.722.183
H. PROVIZIOANE				
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	68		64.316	64.670
TOTAL (rd. 66 la 68)	69		64.316	64.670
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 71+72)	70		36.563	31.183
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	71		36.563	31.183
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80		36.563	31.183

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

BILANTUL CONTABIL

Denumirea elementului	rând	Nota	- lei - Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	7a)	18.000.000	18.000.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86		18.000.000	18.000.000
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89		3.600.000	3.600.000
3. Alte rezerve (ct. 1068+1070)	91		1.615.793	2.443.005
TOTAL (rd. 89 la 91)	92		5.215.793	6.043.005
V. PROFITUL REPORTAT (ct. 117) Sold C	96		37.816.102	48.584.997
VI. PROFITUL LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct.121) Sold C	98		13.997.476	18.484.539
1. REPARTIZAREA PROFITULUI	100		640.831	827.212
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86+87+88+92- 93+94-95+96-97+98-99-100)	101		74.388.540	90.285.329

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina cretu

Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	Rând	Nota	Exercițiul financiar încheiat la:	
			31.12.2022	31.12.2023
A	B		1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	9e)	82.531.678	118.531.494
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02		39.251.806	52.569.081
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03		40.072.416	53.671.153
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04		42.459.262	64.860.341
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+722)	09		974.747	1.364.012
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13		377.308	482.309
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		769	5.380
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16		83.883.733	120.377.816
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)	17		1.882.687	2.908.885
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18		1.711.384	671.707
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19		753.718	1.085.409
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	20		659.713	788.687
- din care, cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct.6053)	21		51.649	106.838
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22		34.447.282	53.464.247
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23		-13.038	-3.272
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 25+26), din care:	24	8c)	13.132.366	17.092.825
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25		12.450.009	16.182.264
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	26		682.357	910.561
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 28-29)	27		2.352.288	3.742.454
a.1) Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28		2.352.288	3.742.454
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 31-32)	30		1.685.425	3.682.064
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814+din ct.6818)	31		1.685.425	3.682.064
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34+35+40+42+44+46+47+48+49+50)	33		9.414.189	12.330.775
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35		3,321,770	3,943,427
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36		3,757,455	5,389,008
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39		3,757,455	5,389,008
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44		-	243,428
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45		-	-
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635+6586*)	46		1,822,697	2,079,217
11.10. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+6582+6583+6584+6588)	50		512.267	675.694
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 52-53)	51		-206.377	354
- Cheltuieli (ct. 6812)	52		64.316	64.670
- Venituri (ct. 7812)	53		270.693	64.316
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd. 17+18+19+22-23+24+27+31+34+51)	54		65.159.924	94.975.448

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Denumirea elementului	Rând	Nota	- lei - Exercițiul financiar încheiat	
			la:	
			31.12.2022	31.12.2023
A	B		1	2
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16-54)	55		18.723.809	25.402.368
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	62		286.062	239.993
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 57+59+61+62)	64		286.062	239.993
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68		2.910.672	4.277.235
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	69		1.090.668	1.311.332
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70		303.119	359.625
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 65+68+70)	71		3.213.791	4.636.860
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Pierdere (rd. 71-64)	73		2.927.729	4.396.866
VENITURI TOTALE (rd. 16+64)	74		84.169.795	120.617.809
CHELTUIELI TOTALE (rd. 54+71)	75		68.373.715	99.612.308
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 74-75)	76		15.796.080	21.005.502
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	78		1.798.604	2.520.963
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 76-77-78-79-81-82+80)	83		13.997.476	18.484.539

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Crețu
Contabil sef
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	- lei -	
	Exercițiul financiar	
	Precedent 1	Curent 2
A		
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Profitul net/(Pierdere netă)	13.997.476	18.484.539
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	2.352.288	3.742.454
Ajustări privind provizioanele pentru deprecierea creanțelor	1.685.425	3.682.064
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	-206.377	354
(Căștig)/pierdere din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	-45.769	-45.348
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	13.591	14.610
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	13.364	79.254
Cheltuieli cu dobânzile	2.910.672	4.277.235
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	1.798.604	2.520.963
Fluxuri de trezorerie înainte de modificările capitalului circulant	22.519.274	32.756.123
Modificările capitalului circulant:		
(Creștere)/descreștere în soldurile de creanțe comerciale și conturi asimilate	-18.399.634	-23.371.327
(Creștere)/descreștere în soldurile de stocuri	-4.227.073	-1.136.948
Creștere/(descreștere) în soldurile de datorii comerciale și conturi asimilate	3.820.513	-1.875.086
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	3.713.079	6.372.763
Dobânzi plătite	-2.904.235	-4.283.673
Impozit pe profit (plătit)/recuperat	-1.824.446	-2.523.470
Numerar net din activități de exploatare	-1.015.602	-434.380
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții		
Plata în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	-10.474.801	-12.135.329
Încasări de numerar din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	99.916	84.777
Numerar net din activități de investiții	-10.374.885	-12.050.552
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare		
Încasări de numerar din împrumuturi	20.551.323	27.799.469
Rambursări în numerar în contul împrumuturilor	-10.235.964	-14.784.140
Plăți în numerar ale locatorului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar	-364.953	-708.491
Dividende plătite	-407.000	-1.156.411
Numerar net din activități de finanțare	9.543.406	11.150.426
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	-1.847.081	-1.334.506

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

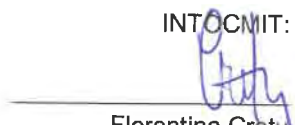
Denumirea elementului	- lei -	
	Exercițiul financiar	
	Precedent 1	Curent 2
A		
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	7.177.003	5.316.330
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	-13.591	-14.610
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	5.316.330	3.967.215

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	Sold la		Sold la		Sold la		- lei - Sold la 31 decembrie 2023
	1 ianuarie 2022	2 Creșteri	3 Reduceri	4 Sold la 31 decembrie 2022	5 Creșteri	6 Reduceri	
A							
Capital subscris și varsat	18.000.000	-	-	18.000.000	-	-	18.000.000
Rezerve legale	3.600.000	-	-	3.600.000	-	-	3.600.000
Alte rezerve	974.963	640.831	-	1.615.794	827.212	-	2.443.005
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	29.353.503	8.912.053	72.000	38.193.555	13.356.645	2.877.454	48.672.747
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	2.359.085	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	7.347.860	13.997.476	7.347.860	13.997.476	87.750	377.454	87.750
Repartizarea profitului	794.892	640.831	794.892	640.831	827.212	640.831	827.212
Total Capitaluri Proprii	60.840.519	20.172.990	6.624.968	74.388.540	31.753.434	15.856.645	90.285.329

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Crețu

Contabil sef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R.
26951/2007

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare sunt prezentate de Invest Intermed GF I.F.N. S.R.L. („Societatea”), o societate cu raspundere limitata infiintata in anul 2004, avand sediul social in Municipiul Pitesti, Bulevardul 1 Decembrie 1918, nr.12, Cartier Gavanaap. Spatiu Comercial – lot 2, Bloc M4, Etaj Parter, judetul Arges, Romania, inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J3/628/2004, și încorporează rezultatele operațiilor Societății.

Societatea are ca obiect principal de activitate „Alte activitati de creditare (acordare de bunuri spre pastrare, respectiv amanetare prin case de amanet)”, cod CAEN 6492 si isi desfasoara activitatea de intermediere financiară în sistem de împrumut cu gaj cu deposedare sub marca MoneyGold printr-o rețea de 109 de agentii prezente in 26 judete, fiind autorizată de BNR si inregistrată în Registrul de evidență al IFN-urilor cu nr. RE-PJR-03-030866.

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A., o companie de tip holding care mai detine ca asociat unic si societatile Teilor S.R.L. , Teilor Invest Exchange S.R.L., Invest Intermed Gold SRL

Aceste situații financiare includ rezultatele Societatii la 31 decembrie 2023.

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	Avansuri	Total
<i>Cost:</i>			
Sold la 1 ianuarie 2023	1.209.959	-	1.209.959
Creșteri	245.168	-	245.168
Sold la 31 decembrie 2023	1.455.127	-	1.455.127
<i>Amortizare cumulată:</i>			
Sold la 1 ianuarie 2023	545.193	-	545.193
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	509.842	-	509.842
Sold la 31 decembrie 2023	1.055.034	-	1.055.034
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2023	664.766	-	664.766
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	400.092	-	400.092

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	Avansuri	Total
<i>Cost/evaluare:</i>						
Sold la 1 ianuarie 2023	10.122.810	2.332.437	5.774.695	2.233.311	15.860	20.479.112
Creșteri	672.890	1.211.813	2.372.746	6.364.426	153.997	10.775.872
Transferuri	5.001.989	438.984	605.157	-6.046.130	-	-
Reduceri	-	112.196	-	-	-	112.196
Sold la 31 decembrie 2023	15.797.689	3.871.038	8.752.598	2.551.607	169.857	31.142.789
<i>Amortizare cumulată:</i>						
Sold la 1 ianuarie 2023	1.690.243	886.307	1.633.573	-	-	4.210.123
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	1.693.079	667.648	871.886	-	-	3.232.612
Reduceri sau reluări	-	86.303	-	-	-	86.303
Sold la 31 decembrie 2023	3.383.322	1.467.652	2.505.459	-	-	7.356.433
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2023	8.432.566	1.446.130	4.141.122	2.233.311	15.860	16.268.989
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	12.414.367	2.403.386	6.247.139	2.551.607	169.857	23.786.356

Imobilizări corporale gajate și restricționate

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 715.505 lei (31 decembrie 2022: 740.686 lei) constituie garanții pentru creditele contractate de Societate.

Imobilizări corporale achiziționate în cadrul unor contracte de leasing în care Societatea este locator

Imobilizările corporale includ vehicule utilizate în cadrul unor contracte de leasing financiar, după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cost	681.327	1.064.974
Amortizare cumulată	148.603	166.346
Valoare contabilă netă	532.724	898.628

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie 2023	în cont	din cont	31 decembrie 2023
	1	2	3	4=1+2-3
Alte provizioane, obligatii comerciale	64.316	64.670	64.316	64.670
Alte provizioane, obligatii catre salariați	-	-	-	-
Total	64.316	64.670	64.316	64.670

La 31 decembrie 2023, in categoria „Alte provizioane, obligatii comerciale” Societatea a constituit provizioane pentru cheltuielile cu auditul situatiilor financiare aferente anului 2023, care vor fi platite in 2024.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația profitului	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profit net	13.997.476	18.484.539
Repartizări pentru:		
- rezerva legală	-	-
- alte rezerve	640.831	827.212
Total repartizat	640.831	827.212
Profit nerepartizat/Pierdere neacoperită	13.356.645	17.657.327

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
1. Cifra de afaceri netă	82.531.678	118.531.494
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	45.871.190	83.032.650
3. Cheltuielile activității de bază	37.118.089	72.370.528
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de producție	8.753.101	10.662.122
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	36.660.488	35.498.844
7. Cheltuieli de desfacere	275.403	69.274
8. Cheltuieli generale de administrație	17.732.695	10.535.405
9. Alte venituri din exploatare	377.308	1.872.214
10. Alte cheltuieli din exploatare	305.890	1.364.011
11. Rezultatul din exploatare	18.723.808	25.402.368

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creațe	Sold la	Termen de lichiditate	
	31 decembrie 2022	sub 1 an	peste 1 an
	1=2+3	2	3
Creațe comerciale	857.257	857.257	-
Imprumuturi profesionale acordate	114.635.013	114.635.013	-
Garantii și alte creanțe imobilizate	705.241	2.100	703.141
Debitori diverși și alte creanțe comerciale	262.158	262.158	-
Alte sume de încasat de la entități afiliate, asociate sau controlate în comun	123.902	123.902	-
Total	116.583.570	115.880.429	703.141

Sumele de încasat de la partile afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate		
	31 decembrie 2023	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	1=2+3+4	2	3	4
Sume datorate instituțiilor de credit	32.459.024	16.654.879	15.804.146	-
Datorii comerciale	3.115.570	3.115.570	-	-
Creditori diverși și alte obligații comerciale	22.717	16.779	3.938	-
Obligații față de acționari/asociați	6.530.466	6.530.466	-	-
Obligații față de salariați	433.955	433.955	-	-
Impozite, taxe și alte obligații fiscale și de asigurări sociale	740.449	740.449	-	-
Imprumuturi datorate entităților afiliate, asociate sau controlate în comun	20.914.100	-	20.914.100	-
Alte sume datorate entităților afiliate, asociate sau controlate în comun	383.587	383.587	-	-
Total	64.599.869	27.875.685	36.722.183	-

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

La 31 decembrie 2023, în cadrul „Sumelor datorate instituțiilor de credit”, Societatea avea înregistrate următoarele împrumuturi bancare, diferența față de sumele totale înscrise în această linie fiind reprezentată de obligațiile față de instituțiile de leasing financiar:

Banca	Sold la 31.12.2022	din care de achitat într-o perioadă		Sold la 31.12.2023	din care de achitat într-o perioadă	
		< 1 an	> 1 an		< 1 an	> 1 an
Techventures				4.533.334	1.605.558	2.927.776
OTP	20.826.567	9.715.457	11.111.111	26.461.110	14.144.444	12.316.666
Libra	-	-	-	841.015	486.721	354.294
TOTAL	20.826.567	9.715.457	11.111.111	31.835.459	16.236.723	15.598.736

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802, Societatea se încadrează în categoria entităților mijlocii și mari.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

C Imobilizări necorporale

(1) Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, respectiv 1-3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

(2) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, pentru achiziționarea de programe informatice sau alte imobilizări necorporale pentru necesitățile proprii de utilizare.

(3) Deprecierea imobilizărilor necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

D Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție, iar ulterior, la cost minus amortizare cumulată și orice pierderi de depreciere/valoare justă minus amortizarea cumulată și orice pierdere din depreciere.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acestora la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 40
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 20

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe o durată de 5 ani, perioada considerată de către management ca fiind durata normală de amortizare a amenajărilor la spațiile închiriate.

6. **PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

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

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

(3) *Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale*

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) *Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing financiar*

Contractele de leasing financiar, care transfera Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

(5) *Costurile îndatorării*

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

(6) *Deprecierea imobilizărilor corporale*

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare. În cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

E Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute initial în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare sau la valoarea justă.

F Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei cost mediu ponderat (CMP). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

G Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

H Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci deținute în scop investițional și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt).

Costul de achiziție al valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

I Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și alte investiții pe termen scurt, net de descoperitul de cont și numerarul restricționat. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

J Capital social

Părțile sociale sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

K Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

L Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de părțile sociale comune proprii.

M Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

N Contabilitatea contractelor de leasing în care Subsidiarele sunt locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

O Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

P Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilită de către specialiști în domeniu (actuari).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

Q Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

R Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite .

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor corporale și necorporale, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama Subvențiilor pentru investiții.

Subvențiilor pentru investiții se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. **PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

S Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

T Venituri în avans

Se înregistrează în venituri în avans activele primite de la clienții, sub forma de imobilizări corporale sau numerar, care au ca destinație achiziția ori construirea de imobilizări corporale, pentru a conecta clienții la rețeaua de electricitate/gaze/apă sau pentru a furniza accesul continuu la anumite bunuri și servicii, potrivit legii.

U Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare. în poziția "reduceri comerciale acordate".

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura prestării acestora, în baza documentelor care atestă stadiul realizării/execuției lucrărilor și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic. în mod proporțional. pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

În aceste situații financiare. veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

V Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

W Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării dacă stocurile pentru care au fost primite aceste reduceri nu mai sunt în gestiune.

X Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, dacă sunt erori nesemnificative în acceptanța Societății, acestea pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale societății, pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor.

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, a fost înregistrată pe seama rezultatului reportat, factura prestării servicii emisă de RAWB BTL în data de 25.11.2022 în valoare de 87.749.65 lei, primită în februarie 2023.

Corectarea acestor erori contabile aferente exercițiilor financiare precedente nu au determinat modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții financiare depuse la unitatea teritorială corespunzătoare a Ministerului Finanțelor Publice.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

a) Capital social

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

<u>Denumire Societate</u>	<u>Număr părți sociale emise</u>	<u>Valoare nominală unitară</u> (lei)	<u>Capital social varsat</u> (lei)	<u>Procent detinut în capital social</u> (%)
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)x(3)	(5)
Teilor Holding S.A.	1.800.000	10	18.000.000	100

Teilor Holding S.A. a devenit asociatul unic al Invest Intermed GF IFN S.R.L. începând cu data de 14 septembrie 2021, prin aportul în natură la capitalul social al Teilor Holding S.A. al părților sociale deținute de asociații Societății de la acea vreme, Dl. Enache Ilie (94%) și D-na Enache Geanina (4%).

b) Acțiuni răscumpărabile

Societatea nu avea acțiuni răscumpărate la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

c) Acțiuni/Parti sociale emise în timpul exercițiului financiar

Societatea nu avea emise parti sociale la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

d) Obligațiuni emise

Societatea nu avea emise obligațiuni la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

e) Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile sau părțile sociale comune proprii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori	-	-
Directori	952.115	946.174
	952.115	946.174
<i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>		
Administratori	-	-
Directori	24.651	24.525
	24.651	24.525

b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Numărul mediu de angajați:</i>		
Personal administrativ	71	75
Personal operational	173	151
	244	226
<i>Cheltuiala cu salariile angajaților:</i>		
Cheltuieli salariale	12.450.009	16.182.264
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	682.357	910.561
	13.132.366	17.092.825

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (CONTINUARE)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	349.206	433.955

9. ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

Societatea a fost infiintata in anul 2004, avand sediul social in Municipiul Pitesti, Bulevardul 1 Decembrie 1918, nr.12, Cartier Gavana, ap. SpatiuComercial, lot 2, bloc M4, etaj Parter, judetul Arges, Romania, inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J03/628/2004 si are ca obiect principal de activitate „Alte activitati de creditare (acordare de bunuri spre pastrare, respectiv amanetare prin case de amanet)”, cod CAEN 6492. Societatea isi desfasoara activitatea de intermediere financiară în sistem de împrumut cu gaj cu deposedare sub marca MoneyGold printr-o retea de 109 de agentii prezente in 26 judete, fiind autorizată de BNR si inregistrată în Registrul de evidență al IFN-urilor cu nr. RE-PJR-03-030866.

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A., o companie de tip holding care mai detine ca asociat unic si societatile Teilor S.R.L. , Teilor Invest Exchange S.R.L. si Invest Intermed Gold SRL.

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 9m).

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 6B.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31 decembrie 2022 și 2023 sunt:

<u>Moneda straina</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda straina)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	4,6346	4,4958
EURO	EUR	4,9474	4.9746

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profitul brut/(Pierdere brută)	15.796.080	21.005.502
(-)Venituri neimpozabile	-270.693	-
(+)Cheltuieli nedeductibile	1.144.653	938.548
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) înainte de reportare	16.670.040	21.944.050
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) după reportare	16.670.040	21.944.050
Impozit pe profit calculat	2.667.206	3.511.048
(-)Credit fiscal	-119.621	-132.355
(-)Scutiri si reduceri impozit pe profit	-324.832	-280.107
Impozit pe profit înainte de scaderea sumelor reprezentand sponsorizare/si sau mecenat si burse private	2.222.753	3.098.586
(-)Sume reprezentand sponsorizarea si/sau mecenat, burse private, in limita prevazuta de lege	-424.149	-577.623
Impozit pe profit anual	1.798.604	2.520.963

e) Cifra de afaceri

Societatea realizează cifra de afaceri prin vânzarea următoarelor tipuri de produse si prestări de servicii:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Vanzarea de bijuterii din aur si electronice	11.971.905	19.394.564
Venituri din vanzarea aurului topit	30.487.357	45.465.777
Comisioane acordare imprumuturi	39.251.806	52.569.081
Alte venituri	820.610	1.102.072
Total	82.531.678	118.531.494

Veniturile din vanzarea aurului topit se refera la aurul provenit din bijuteriile gajate de catre clienti in cadrul contractelor de imprumut cu gaj cu depozitare neperformante, topit in vederea valorificarii cu scopul recuperarii capitalului imprumutat. Aurul provenit din bijuteriile dobandite in acest mod este reflectat in contabilitate in momentul executarii contractelor neperformante, la pretul

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

oferit de catre Societate in momentul gajarii acestuia la semnarea contractelor de imprumut. Pretul platit pentru aurul provenit din bijuteriile gajate in cadrul contractelor de imprumut neperformante este recunoscut in cheltuielile de exploatare pe masura vanzarii acestuia catre clienti specializati.

Managementul Societatii a decis ca, in toate raportarile financiare interne, precum si pentru diverse raportari catre investitori, analiziti sau alte parti interesate, veniturile si cheltuielile aferente vanzarilor de aur provenit din topirea bijuteriilor gajate in cadrul contractelor de imprumut neperformante, cu scopul recuperarii capitalului imprumutat, sa fie prezentate ca si castiguri nete in alte venituri operationale.

f) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare, care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile ale Societății pentru perioadele ulterioare exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

g) Cheltuielile cu chirile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Societatea a înregistrat următoarele cheltuieli cu chirile:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Redevente, locatii de gestiune si chirii	3.757.455	5.389.008
Total	3.757.455	5.389.008

h) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

Societatea a plătit în anul 2023 către auditori. onorarii conform contractului de prestări de servicii încheiat în acest sens.

i) Instrumente financiare derivate

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 Societatea nu deține instrumente derivate.

j) Datorii probabile și angajamente acordate

(i) Angajamente de capital

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 Societatea nu avea angajamente de capital.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

(ii) Garanții acordate terților

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 715.505 lei (31 decembrie 2022: 740.686 lei) constituie garanții pentru credite contractate de Societate.

De asemenea, la data de 31 decembrie 2023, Societatea nu are contracte de leasing operational pe termen lung, care sa indeplineasca definitia de angajamente.

k) Angajamente primite

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Societatea nu avea angajamente și garanții primite.

l) Numerar și echivalente de numerar

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Depozite la banci în lei	-	100.000
Conturi la banci în lei	214.049	379.728
Conturi la banci în valută	487	2.222
Numerar în casierie în lei	5.080.543	3.438.393
Sume în curs de decontare	21.251	46.872
Casa și conturi la banci	5.316.330	3.967.215

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Numerar și echivalente de numerar	5.316.330	3.967.215
Numerar și echivalente de numerar din bilanț	5.316.330	3.967.215

m) Tranzacții cu părțile legate

Societatea a efectuat în cursul anului 2023 tranzacții cu următoarele părți legate:

Parte legată	Țară	Relație	Tip tranzacții
Teilor Invest Exchange SRL	Romania	Parte afiliată	comercială
Teilor SRL	Romania	Parte afiliată	comercială
Invest Intermed Gold SRL	Romania	Parte afiliată	comercială
Teilor Holding SA	Romania	Societate mamă	financiară

Tranzacțiile desfășurate cu părțile afiliate ale Societății sunt prezentate după cum urmează:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

1) Vânzări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Vânzări de bunuri și servicii:</i>		
Teilor SRL	5.600	-
Invest Intermed Gold SRL		20.139
Teilor Invest Exchange	827.610	1.054.225
	833.210	1.074.364

2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cumpărări de bunuri și servicii</i>		
Invest Intermed Gold	-	158.487
	-	158.487
<i>Cumpărări de mijloace fixe:</i>		
Teilor SRL	2.676	-
	2.676	-

3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Solduri debitoare cu părți legate:</i>		
Invest Intermed Gold SRL		13.965
Teilor Invest Exchange	255.765	109.936
	255.765	123.901
<i>Solduri creditoare cu părți legate:</i>		
Teilor SRL	6.826	383.587
	6.826	385.587

4) Împrumuturi primite de la părțile legate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Teilor Holding	18.857.820	20.914.100
	18.857.820	20.914.100

La 31 decembrie 2023 Societatea avea primite de la societatea-mama doua imprumuturi in lei si unul in EUR provenite din emisunile de obligatiuni in lei si EUR facute de catre societatea-mama pe piata de capital din Romania, cu o maturitate de 5 ani, precum si un imprumut in lei provenit din dividendele primite de la filiale, astfel:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

<u>Partea legată</u>	Suma contractată	Moneda	Maturitate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Teilor Holding	2.069.100	Euro	30.11.2026	2.069.100	2.069.100
Teilor Holding	4.621.155	Lei	30.11.2026	4.621.155	4.621.155
Teilor Holding	2.000.000	Lei	30.11.2026	2.000.000	2.000.000
Teilor Holding	4.000.000	Lei	31.12.2027	2.000.000	4.000.000

10. CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Societatea face obiectul unui număr de 12 acțiuni în instanță unde participa în calitate de reclamantă sau parat. Litigiile în discuție se află în diverse faze procesuale – fond/apel, Departamentul juridic al societății asigurând reprezentarea companiei precum și gestionarea și urmărirea acestora.

Din rapoartele furnizate de către Departamentul juridic cu privire la obiectul acestor litigii, conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.05% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani, Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferite de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

10. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

(d) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România. Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 milioane Euro, oricare ar fi mai mare.

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

(e) Criza geo-politica

În februarie 2022, în urma invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, a izbucnit un război, ce se desfășoară și în prezent. Pe lângă consecințele psihologice și morale, generate la nivel mondial, efectele imediate au constat în creșterea fără precedent a prețurilor la energie și combustibil, fapt ce a determinat creșterea inflației la niveluri record, atât la nivel mondial, cât și în România.

Toți acești factori au influențat asupra comportamentului consumatorului, care a devenit mai prudent în achiziționarea produselor de lux. În acest context, ne așteptăm ca Societatea să opereze într-un ritm diferit, având obiective financiare amendate față de cele stabilite în circumstanțe economice normale, iar efectele viitoare nu pot fi estimate în acest moment.

Situația este în evoluție la momentul emiterii situațiilor financiare ale Societății și considerăm că această criză poate avea impact asupra activității noastre din țară sau din străinătate și în sectorul de afaceri pe care îl desfășurăm.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al războiului și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Societății.

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:



Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:



Florentina Cretu

Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R.
26951/2007

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	1	1	18.484.539
Unități care au înregistrat pierdere	2	-	-
Unitati care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	3	-	-

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col.2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante – total (rd. 05+09+15 la 17 +19), din care:	4	-	-	-
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	5	-	-	-
- peste 30 de zile	6	-	-	-
- peste 90 de zile	7	-	-	-
- peste 1 an	8	-	-	-
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:	9	-	-	-
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	-	-	-
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	-	-	-
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	-	-	-
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13	-	-	-
- alte datorii sociale	14	-	-	-
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15	-	-	-
Obligații restante față de alți creditori	16	-	-	-
Impozite, contribuții și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	-	-	-
- contribuția asiguratorie pentru munca	18	-	-	-
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	-	-	-

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	20	244	226
Număr efectiv de salariați existenți la sfarsitul perioadei, respectiv la 31 decembrie	21	260	330

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume
A	B	1
Redevențe plătite în cursul exercitiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:		
- redevente pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	22	-
Redeventa miniera plătită la bugetul de stat	23	-
Redeventa petroliera plătită la bugetul de stat	24	-
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	25	-
	26	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.	Sume
A		B	1
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:		27	-
- impozitul datorat la bugetul de stat		28	-
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		29	-
- impozitul datorat la bugetul de stat		30	-
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:		31	-
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor		32	-
- subvenții aferente veniturilor, din care:		33	-
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)		34	-
- subvenții pentru energie din surse regenerabile		35	-
- subvenții pentru combustibili fosili		36	-
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:		37	-
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat		38	-
- creanțe restante de la entități din sectorul privat		39	-

V. Tichete acordate salariaților		Nr. Rd.	Sume
A		B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților		40	386.280
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații		41	-

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:		42	-	-
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile		43	-	-
- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care:		44	-	-
- din fonduri publice		45	-	-
- din fonduri private		46	-	-
- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care:		47	-	-
- cheltuieli curente		48	-	-
- cheltuieli de capital		49	-	-

VII. Cheltuieli de inovare ****)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare		50	-	-
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile		51	-	-

VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale (ct. 4094), din care:		52	-	-
- avansuri acordate entităților nefiliate nerezidente pentru immobilizări necorporale (din ct. 4094)		53	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru immobilizări necorporale (din ct. 4094)		54	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	15.860	169.857
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	-	-
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	94.526.901	115.340.254
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	-	-
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	61	-	-
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	-	-
- dețineri de cel puțin 10%	63	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	-	-
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65	94.526.901	115.340.254
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	103.883	-
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	-	-
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	483.745	1.187.724
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	69	65.045	630.124
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	70	-	-
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	-	-
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	72	-60.924	34.871
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 74 la 78), din care:	73	206.812	201.842
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	174.277	145.196
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	32.535	56.646
- subvenții de încasat (ct.445)	76	-	-
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	-	-
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului (ct.4482)	78	-	-
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	79	255.765	123.902
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	-	-
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	-	-
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	174.277	201.841
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	83	440.563	840.318
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473)	85	439.808	840.318
- sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	755	-
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	87	-	-
- de la nerezidenți	88	-	-
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	-	-
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	-	-
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	91	-	-
- acțiuni cotate emise de rezidenți	92	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	93	-	-
- acțiuni emise de nerezidenți	94	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	-	-
- dețineri de obligațiuni verzi	96	-	-
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	-	-
Casa în lei și în valută (rd. 99 + 100), din care:	98	5.080.543	3.438.393
- în lei (ct. 5311)	99	5.080.543	3.438.393
- în valută (ct. 5314)	100	-	-
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 102 + 104), din care:	101	214.536	381.950
- în lei (ct. 5121), din care:	102	214.049	379.728
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	-	-
- în valută (ct. 5124), din care:	104	487	2.222
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	-	-
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 107 + 108), din care:	106	21.252	46.872
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	107	21.252	46.872
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5414)	108	-	-
Datorii (rd. 110 + 113 + 116 + 117 + 120 + 123 + 126 + 127 + 132 + 136 + 139 + 140 + 146), din care:	109	31.013.911	32.764.410
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 111 + 112), din care:	110	-	-
- în lei	111	-	-
- în valută	112	-	-
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 114 + 115), din care:	113	-	-
- în lei	114	-	-
- în valută	115	-	-
Credite de la trezoreria statului și dobânda aferentă (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	-	-
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 118 + 119), din care:	117	18.864.258	20.914.100
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	8.627.593	10.292.945
- în valută	119	10.236.665	10.621.155
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	327.193	646.282
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	327.193	646.282
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:			
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	123	1.352.831	3.115.570
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	124	6.241	-
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	125	-	-
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 128 la 131), din care:	126	349.206	433.955
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	127	656.545	740.449
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	128	411.265	520.833
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	129	225.413	195.894
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	130	19.867	23.853
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	131	-	-130
- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	132	6.826	383.587
- cu scadența inițială mai mare de un an	133	-	-
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	134	-	-
Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455), din care:	135	-	-
- sume datorate acționarilor/asociațiilor persoane fizice	136	7.715.768	3.449.668
- sume datorate acționarilor/asociațiilor persoane juridice	137	7.715.768	3.449.668
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	138	-	-
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participatie (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	139	1.741.284	3.080.798
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661 + din ct. 472 + din ct. 473)	140	1.737.209	3.080.798
- subvenții nereluate la veniuri (din ct.472)	141	4.075	-
- varsaminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269+509)	142	-	-
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.478)	143	-	-
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	144	-	-
- către nerezidenți	145	-	-
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	146	-	-
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	147	-	-
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	148	-	-
- acțiuni cotate ³⁾	149	18.000.000	18.000.000
- acțiuni necotate ⁴⁾	150	-	-
- părți sociale	151	-	-
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	152	18.000.000	18.000.000
Brevete și licențe (din ct. 205)	153	-	-
	154	346.012	588.107

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.**FORMULARUL 30**

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii			
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157	-	-

XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat			
		2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	185	72.000	2.500.000


XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			
- dividendele interimare repartizate8)	188	-	-

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Se

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R.
26951/2007

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

La data de 31 decembrie 2023

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr.rd.	Sold initial	Cresteri	Valori brute			Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Reduceri		
					Din care: dezmembrari si casari		
A	B	1	2	3	4	5	
I. Immobilizari necorporale							
Alte immobilizari							
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	2	1.209.959	245.168	-	-	1.455.127	
TOTAL (rd.01 la 04)	3	-	-	-	-	-	
II. Immobilizari corporale	5	1.209.959	245.168	-	-	1.455.127	
Terenuri							
Constructii	8	471.299	-	-	-	471.299	
Instalatii tehnice si masini	9	9.651.511	5.674.879	-	-	15.326.390	
Alte instalatii, utilitaje si mobilier	10	2.332.437	1.650.797	112.196	-	3.871.038	
Investitii imobiliare	11	5.774.695	2.977.903	-	-	8.752.598	
Immobilizari corporale in curs de executie	12	211.023	1.711.435	1.532.773	-	389.685	
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	13	2.022.288	6.185.765	6.046.130	-	2.161.922	
TOTAL (rd.06 la 15)	17	15.860	153.997	-	-	169.857	
III. Immobilizari financiare	18	20.479.112	18.354.776	7.691.100	-	31.142.789	
	19	447.081	256.060	-	-	703.141	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+18)	20	22.136.153	18.856.004	7.691.100	-	33.301.057	

INVEST INTERMED GF IFN S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de immobilizari		Nr.rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferinta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7- 8)
A	B					
I. Immobilizari necorporale						
Alte immobilizari						
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale		20	545.193	509.842	-	1.055.034
TOTAL (rd.19 la 21)		22	545.193	509.842	-	1.055.034
II. Immobilizari corporale						
Constructii						
Instalatii tehnice si masini		28	1.690.243	1.693.079	-	3.383.322
Alte instalatii, utilaje si mobilier		29	886.307	667.648	86.303	1.467.652
TOTAL (rd. 24 la 26)		30	1.633.573	871.886		2.505.459
AMORTIZARI - TOTAL (rd.23 + 29)		30	4.755.316	3.742.454	86.303	8.411.467

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Crețu
Contabil/ Șef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R.
26951/2007



Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul unic al Societății Teilor Invest Exchange SRL

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Teilor Invest Exchange SRL („Societatea”) la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare ale Societății conțin:

- bilanțul la 31 decembrie 2023;
- contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- note la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 12.158 mii lei;
- Profitul net al exercițiului financiar: 3.601 mii lei.

Societatea are sediul social în județul Argeș, Bulevardul 1 Decembrie 1918, Nr. 12, Cartier Gavana, Spațiul Comercial lot 2, Bloc M4, Etaj parter, și codul unic de identificare fiscală RO29819713.

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu modificările și completările ulterioare („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Independența

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 162/2017.

Alte aspecte

Aceste situații financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare ale Societății în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1802/2014.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare;
- Raportul Administratorilor a fost întocmit în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în Nota 6 a situațiilor financiare, și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem

scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm conducerii, printre alte aspecte, arile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

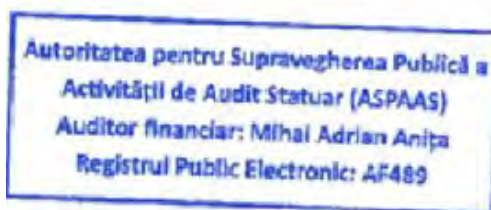
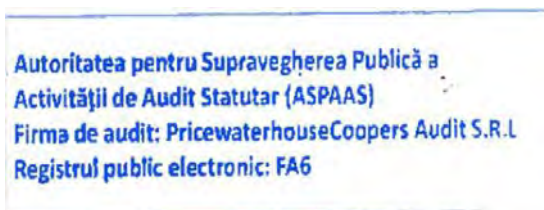
În numele
PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA6



Mihai Adrian Anița
Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF489



București, 18 aprilie 2024

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Raportul auditorilor independenți	-
Bilantul contabil	1 - 2
Contul de profit și pierdere	3 - 4
Situația fluxurilor de numerar	5
Situația modificărilor capitalului propriu	6
Note la situațiile financiare	7 - 30
Date informative (Formularul 30)	31 - 36
Situația activelor imobilizate (Formularul 40)	37 - 38

BILANTUL CONTABIL

BILANTUL CONTABIL
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03		155.139	115.741
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1a)	155.139	115.741
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	10		3.164	129.337
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1b)	3.164	129.337
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		158.303	245.078
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301+302+303+/- 308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26		21.418	2.354
TOTAL (rd. 26 la 29)	30		21.418	2.354
II. CREANȚE				
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+ din ct.4428**+444** +445+446**+447**+4482 +4582+4662+461+473**-496+5187)	34		2.221.241	2.724.815
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	5	2.221.241	2.724.815
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	9l)	24.119.776	30.480.002
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 +37 + 40 + 41)	42		26.362.435	33.207.171
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45), din care:	43		153.453	191.878
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44		43.084	119.350
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45		110.369	72.528
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	47		-	4.569.687
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		129.345	199.672
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+1685+2691+451***)	51		255.765	120.556

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

BILANTUL CONTABIL

Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		9.768.410	8.238.328
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	5	10.153.520	13.128.243
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55		16.251.999	20.198.279
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56		16.520.671	20.515.884
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	58		-	356.431
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+1685+2691+451***)	62		7.905.213	7.942.733
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	5	7.905.213	8.299.164
H. PROVIZIOANE				
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	68		58.874	59.198
TOTAL (rd. 66 la 68)	69		58.874	59.198
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	7a)	350.000	350.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86		350.000	350.000
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89		70.000	70.000
3. Alte rezerve (ct. 1068+1070)	91		142.740	181.536
TOTAL (rd. 89 la 91)	92		212.740	251.536
V. PROFITUL REPORTAT (ct. 117) Sold C	96		4.226.441	7.993.844
VI. PROFITUL LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct.121) Sold C	98		3.902.721	3.600.939
1. REPARTIZAREA PROFITULUI	100		135.318	38.796
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+98-99-100)	101		8.556.584	12.157.522

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	Rând	Nota	Exercițiul financiar încheiat la:	
			31.12.2022	31.12.2023
A	B		1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	9e)	20.219.921	22.096.735
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02		15.388.710	16.872.488
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03		20.219.921	22.096.735
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	12		-	-
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13		15.766	20.565
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16		20.235.687	22.117.300
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601+602)	17		39.055	11.490
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18		20.880	24.637
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19		-	6.319
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20		-	877
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 24+25), din care:	24	8c)	8.011.331	9.565.320
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25		7.632.060	9.002.491
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	26		379.271	562.829
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 28-29)	27		56.860	90.742
a.1) Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28		56.860	90.742
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 31-33)	31		397.722	-
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814+din ct.6818)	32		397.722	-
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34+35+40+42+44+46+47+48+49+50)	34		4.390.559	5.374.190
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35		3.163.004	3.843.785
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care:	36		882.541	1.125.578
- cheltuieli cu chirii (ct. 6123)	39		882.541	1.125.578
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44		-	106.014
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45			
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635+6586*)	46		204.004	165.772
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6584+6588)	50		141.010	133.041
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 52-53)	51		-75.641	324
- Cheltuieli (ct. 6812)	52		58.874	59.198
- Venituri (ct. 7812)	53		134.515	58.874
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd. 17+18+19+22-23+24+27+31+33+51)	54		12.840.766	15.073.021
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16-54)	55		7.394.921	7.044.279
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	62		769.620	786.139
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 57+59+61+62)	64		769.620	786.139
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	68		567.677	641.313
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	69		563.059	491.778
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70		3.131.120	3.100.052
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 65+68+70)	71		3.698.797	3.741.365

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**


PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Pierdere (rd. 71-64)	73	<u>2.929.177</u>	<u>2.955.226</u>
VENITURI TOTALE (rd. 16+64)	74	<u>21.005.307</u>	<u>22.903.439</u>
CHELTUIELI TOTALE (rd. 54+71)	75	<u>16.539.563</u>	<u>18.814.386</u>
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 74-75)	76	<u>4.465.744</u>	<u>4.089.053</u>
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	78	563.023	488.114
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- Profit (rd. 76-77-78-79-81-82+80)	83	<u>3.902.721</u>	<u>3.600.939</u>

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	- lei -	
	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Profitul net/(Pierdere netă)	3.902.721	3.600.939
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	56.860	90.742
Ajustări privind provizioanele pentru deprecierea creanțelor	397.722	-
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	-75.641	324
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	2.217.263	2.196.609
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra creditelor și datoriilor	-966	37.489
Cheltuieli cu dobânzile	567.677	641.313
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	563.022	488.114
Fluxuri de trezorerie înainte de modificările capitalului circulant	7.628.658	7.055.530
Modificările capitalului circulant:		
(Creștere)/descreștere în soldurile de creanțe comerciale și conturi asimilate	-1.671.203	-445.621
(Creștere)/descreștere în soldurile de stocuri	19.445	19.064
Creștere/(descreștere) în soldurile de datorii comerciale și conturi asimilate	-4.951.500	405.035
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	1.025.400	7.034.009
Dobânzi plătite	-567.677	-641.313
Impozit pe profit (plătit)/recuperat	-599.896	-550.764
Numerar net din activități de exploatare	-142.173	5.841.932
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții		
Plata în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	-88.060	-211.245
Numerar net din activități de investiții	-88.060	-211.245
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare		
Încasări de numerar din emisiunea de acțiuni	24.500	-
Încasări de numerar din împrumuturi	-	1.000.007
Rambursări în numerar în contul împrumuturilor	-2.271.668	-153.882
Dividende plătite	-3.150.000	-2.000.000
Numerar net din activități de finanțare	-5.397.168	-1.153.875
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	-5.627.401	4.476.811
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	31.964.440	24.119.776
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	-2.217.263	-2.196.609
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	24.119.776	26.399.978

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	Sold la		Sold la		Sold la		- lei - Sold la 31 decembrie 2023
	1 ianuarie 2022	Creșteri 2	Reduceri 3	4 31 decembrie 2022	Creșteri 5	Reduceri 6	
A							
Capital subscris și varsat	325.500	24.500	-	350.000	-	-	350.000
Capital subscris nevărsat	-	24.500	24.500	-	-	-	-
Rezerve legale	65.100	4.900	-	70.000	-	-	70.000
Alte rezerve	12.322	130.418	-	142.740	38.796	-	181.536
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerspartizat sau pierderea neacoperită	3.728.249	4.498.192	4.000.000	4.226.441	3.767.403	-	7.993.844
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	4.510.514	3.902.721	4.510.514	3.902.721	3.600.939	3.902.721	3.600.939
Repartizarea profitului	12.322	135.318	12.322	135.318	38.796	135.318	38.796
Total Capitaluri Proprii	8.629.363	8.449.912	8.522.692	8.556.584	7.368.341	3.767.403	12.157.522

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:



Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:



Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R. 26951/2007

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare sunt prezentate de Teilor Invest Exchange S,R,L, („Societatea”), o societate cu raspundere limitata infiintata in anul 2012, avand sediul social in Bulevardul 1 Decembrie 1918, Nr, 12, Cartier Gavana, ap, Spatiul Comercial lot 2, Bloc M4, Etaj parter, judetul Arges, Romania, inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J03/270/2012, și încorporează rezultatele operațiunilor Societății.

Societatea are ca obiect principal de activitate „Activitati de intermediere a tranzactiilor financiare (operatiuni de schimb valutar in numerar sau cu substituite din numerar cu persoane fizice). cod CAEN 6612 si isi desfasoara activitatea sub marca MoneyGold printr-o retea de 107 agentii prezente in 26 judete, detinand autorizatia cu codul statistic 109, emisa de Ministerul Finantelor Publice- Comisia de autorizare a activitatii de schimb valutar.

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A., o companie de tip holding care mai detine ca asociat unic si societatile Teilor S.R.L., Invest Intermed GF IFN S.R.L. si Invest Intermed Gold SRL.

Aceste situații financiare includ rezultatele Societatii la 31 decembrie 2023.

FORMULARUL 30

1. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale
<i>Cost:</i>	
Sold la 1 ianuarie 2023	317.289
Creșteri	38.796
Sold la 31 decembrie 2023	<u>356.084</u>
<i>Amortizare cumulată:</i>	
Sold la 1 ianuarie 2023	162.150
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	78.194
Sold la 31 decembrie 2023	<u>240.343</u>
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2023	<u>155.139</u>
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>115.741</u>

b) Imobilizări corporale

	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații. utilaje și mobilier	Total
<i>Cost/evaluare</i>			
Sold la 1 ianuarie 2023	55.420	33.123	88.543
Creșteri	-	138.722	138.722
Sold la 31 decembrie 2023	55.420	171.844	227.264
<i>Amortizare cumulată</i>			
Sold la 1 ianuarie 2023	55.420	29.959	85.379
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	-	12.549	12.549
Sold la 31 decembrie 2023	55.420	42.508	97.928
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2022	-	3.164	3.164
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>-</u>	<u>129.337</u>	<u>129.337</u>

FORMULARUL 30

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri	Sold la
	1 ianuarie 2023		31 decembrie 2023
	1	în cont	4=1+2-3
		2	
		din cont	
		3	
Alte provizioane. obligatii comerciale	58.874	59.198	59.198
Total	58.874	59.198	59.198

La 31 decembrie 2023. in categoria „Alte provizioane. obligatii comerciale” Societatea a constituit provizioane pentru cheltuielile cu auditul situatiilor financiare aferente anului 2023, care vor fi platite in 2024.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația profitului	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
	încheiat la	încheiat la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Profit net/Pierdere netă	3.902.721	3.600.939
Repartizări pentru:		
- rezerva legală	-	-
- alte rezerve	12.322	38.796
Total repartizat	12.322	38.796
Profit nerepartizat/Pierdere neacoperită	3.890.399	3.562.143

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	Exercițiul financiar
	încheiat la	încheiat la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
1. Cifra de afaceri netă	20.219.921	22.096.735
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	1.009.675	12.691.913
3. Cheltuielile activității de bază	67.632	8.891.430
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de producție	942.043	3.800.483
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	19.210.246	9.464.157
7. Cheltuieli de desfacere	93.904	-
8. Cheltuieli generale de administrație	11.274.096	2.241.583
9. Alte venituri din exploatare	15.766	20.565
10. Alte cheltuieli din exploatare	463.091	139.525
11. Rezultatul din exploatare	7.394.921	7.044.279

FORMULARUL 30

5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creanțe	Sold la	Termen de lichiditate	
	31	sub 1 an	peste 1 an
	decembrie 2023		
	1=2+3	2	3
Debitori diverși și alte creanțe comerciale	2.724.815	2.724.815	-
Total	2.724.815	2.724.815	-

Sumele de încasat de la partile afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate		
	31	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	decembrie 2023			
	1=2+3+4	2	3	4
Sume datorate instituțiilor de credit	4.926.119	4.569.687	356.431	-
Datorii comerciale	199.672	199.672	-	-
Creditori diverși și alte obligații comerciale	6.944.908	6.944.908	-	-
Obligații față de acționari/asociați	675.338	675.338	-	-
Obligații față de salariați	256.544	256.544	-	-
Impozite, taxe și alte obligații fiscale și de asigurări sociale	361.538	361.538	-	-
Imprumuturi datorate entităților afiliate, asociate sau controlate în comun	7.942.733	-	7.942.733	-
Alte sume datorate entităților afiliate, asociate sau controlate în comun	120.556	120.556	-	-
Total	21.427.407	13.128.243	8.299.164	-

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

La 31 decembrie 2023 în cadrul „Sumelor datorate instituțiilor de credit” Societatea are înregistrate împrumuturi bancare.

Banca	Sold la 31.12.2022	din care de achitat într-o perioadă		Sold la 31.12.2023	din care de achitat într-o perioadă	
		< 1 an	> 1 an		< 1 an	> 1 an
		Libra	-		-	-
BCR	-	-	-	4.080.024	4.080.024	-

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802, Societatea se încadrează în categoria entităților mijlocii și mari.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**B Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. În cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

C Imobilizări necorporale*(1) Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare*

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia. respectiv 1-3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

(2) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale. pentru achiziționarea de programe informatice sau alte imobilizări necorporale pentru necesitățile proprii de utilizare.

(3) Deprecierea imobilizărilor necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

FORMULARUL 30

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

D Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție, iar ulterior, la cost minus amortizare cumulată și orice pierderi de depreciere/valoare justă minus amortizarea cumulată și orice pierdere din depreciere.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 40
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 20

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de subînchiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe o durată de 5 ani, perioada considerată de către management ca fiind durata normală de amortizare a amenajarilor la spațiile închiriate.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionale de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

(5) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

(6) Deprecierea imobilizărilor corporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

E Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute initial în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare sau la valoarea justă.

F Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei cost mediu ponderat (CMP). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

G Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

H Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci deținute în scop investițional și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt).

Costul de achiziție al valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

I Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și alte investiții pe termen scurt, net de descoperitul de cont și numerarul restrictionat. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

J Capital social

Părțile sociale sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

K Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

L Certificate de participare. valori mobiliare. obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de părțile sociale comune proprii.

M Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

N Contabilitatea contractelor de leasing în care Subsidiarele sunt locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

O Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

P Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilită de către specialiști în domeniu (actuari).

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

Q Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea a încheiat în cursul anului 2023, pensii private, pilonul III, prin semnarea unor convenții individuale ale salariaților cu Raiffeisen Bank, în valoare de 45 lei/salariat. Societatea nu acorda un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

R Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite .

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor corporale și necorporale, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama Subvențiilor pentru investiții.

Subvențiilor pentru investiții se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

FORMULARUL 30

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

S Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

T Venituri în avans

Se înregistrează în venituri în avans activele primite de la clienții, sub forma de imobilizări corporale sau numerar, care au ca destinație achiziția ori construirea de imobilizări corporale, pentru a conecta clienții la rețeaua de electricitate/gaze/apă sau pentru a furniza accesul continuu la anumite bunuri și servicii, potrivit legii.

U Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare, în poziția "reduceri comerciale acordate".

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura prestării acestora, în baza documentelor care atestă stadiul realizării/execuției lucrărilor și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

..

FORMULARUL 30

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

V Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

W Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării dacă stocurile pentru care au fost primite aceste reduceri nu mai sunt în gestiune.

X Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, dacă sunt erori nesemnificative în acceptanța Societății, acestea pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale societății, pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor.

FORMULARUL 30

7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

a) Capital social

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

<u>Denumire Societate</u>	<u>Număr părți sociale emise</u>	<u>Valoare nominală unitară</u> (lei)	<u>Capital social varsat</u> (lei)	<u>Procent detinut în capital social</u> (%)
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)x(3)	(5)
Teilor Holding S.A.	14.000	25	350.000	100

Teilor Holding S.A. a devenit asociatul unic al Teilor Invest Exchange S.R.L. începând cu data de 14 septembrie 2021, prin aportul în natură la capitalul social al Teilor Holding S.A., al părților sociale deținute de asociații Societății de la acea vreme, Dl. Enache Ilie (94%) și D-na Enache Geanina (4%).

b) Acțiuni răscumpărabile

Societatea nu avea acțiuni răscumpărate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

c) Acțiuni/Parti sociale emise în timpul exercițiului financiar

Societatea a emis 980 părți sociale, având valoarea nominală de 25 lei în cursul exercițiului financiar 2022, în anul 2023 nu s-a înregistrat nicio schimbare.

d) Obligațiuni emise

Societatea nu avea emise obligațiuni la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

e) Certificate de participare. valori mobiliare. obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile sau părțile sociale comune proprii.

FORMULARUL 30

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori	-	-
Directori	213.270	297.902
	<u>213.270</u>	<u>297.902</u>
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>		
Administratori	-	-
Directori	11.227	7.970
	<u>11.227</u>	<u>7.970</u>

b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați cu contracte active în timpul anului a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Numărul mediu de angajați :</i>		
Personal administrativ	31	23
Personal in operational	190	129
	<u>221</u>	<u>152</u>

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE.
CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (CONTINUARE)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cheltuiala cu salariile angajatilor:</i>		
Cheltuieli salariale	7.632.061	9.002.491
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	379.271	562.829
	8.011.332	9.565.320
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	236.915	256.544

9. ALTE INFORMAȚII**a) Informații cu privire la prezentarea Societății**

Societatea a fost înființată în anul 2012, având sediul social în Pitești, Bulevardul 1 Decembrie 1918, Nr. 12, Cartier Gavana, ap, Spațiul Comercial lot 2, Bloc M4, Etaj parter, județul Argeș, România, înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J03/270/2012 și are obiect principal de activitate „Activități de intermediere a tranzacțiilor financiare (operațiuni de schimb valutar în numerar sau cu substituite din numerar cu persoane fizice), cod CAEN 6612, Societatea își desfășoară activitatea de schimb valutar sub marca MoneyGold printr-o rețea de 107 de agenții prezente în 26 județe, deținând autorizația cu codul statistic 109, emisă de Ministerul Finanțelor Publice- Comisia de autorizare a activității de schimb valutar.

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A.. o companie de tip holding care mai deține ca asociat unic și societățile Teilor S.R.L., Invest Intermed GF S.R.L. și Invest Intermed Gold SRL.

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 9m).

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 6B.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31 decembrie 2022 și 2023 sunt:

<u>Moneda straina</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u> <u>(lei pentru 1 unitate din moneda straina)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	4.6346	4.4958
EURO	EUR	4.9474	4.9746
GBP	GBP	5.5878	5.7225
CHF	CHF	5.0289	5.3666
SEK	SEK	0.4445	0.4492
DKK	DKK	0.6653	0.6675
NOK	NOK	0.4708	0.4428

FORMULARUL 30

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profitul brut/(Pierdere brută)	4.465.744	4.089.053
(-)Venituri neimpozabile	-134.515	-
(+)Cheltuieli nedeductibile	614.976	155.078
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) înainte de reportare	4.946.205	4.244.131
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) după reportare	<u>4.946.205</u>	<u>4.244.131</u>
Impozit pe profit calculat	791.393	679.061
(-)Credit fiscal	-11.035	-6.207
(-)Scutiri și reduceri impozit pe profit	-77.335	-54.235
Impozit pe profit înainte de scaderea sumelor reprezentând sponsorizare/si sau mecenat si burse private	703.023	618.619
(-)Sume reprezentând sponsorizarea si/sau mecenat. burse private. in limita prevazuta de lege	-140.000	-130.505
Impozit pe profit anual	<u>563.023</u>	<u>488.114</u>

e) Cifra de afaceri

Societatea realizează cifra de afaceri prin vânzarea următoarelor tipuri de produse și prestări de servicii:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din schimb valutar	15.388.710	16,872,488
Comisioane transfer de bani	4.831.211	5.224.247
Total	<u>20.219.921</u>	<u>22.096.735</u>

FORMULARUL 30

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

f) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare, care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile ale Societății pentru perioadele ulterioare exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

g) Cheltuielile cu chirile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Societatea a înregistrat următoarele cheltuieli cu chirile:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
	(lei)	(lei)
Redevente, locatii de gestiune si chirii	882.541	1.125.578
Total	882.541	1.125.578

h) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

Societatea a plătit în anul 2023 către auditori, onorarii conform contractului de prestări de servicii încheiat în acest sens.

i) Instrumente financiare derivate

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 Societatea nu deține instrumente derivate.

j) Datorii probabile și angajamente acordate

(i) Angajamente de capital

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 Societatea nu avea angajamente de capital.

(ii) Garanții acordate terților

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. Societatea nu avea imobilizări corporale constituie garanții pentru credite contractate de Societate.

De asemenea, la data de 31 decembrie 2023, Societatea nu are contracte de leasing operațional pe termen lung, care să îndeplinească definiția de angajamente.

FORMULARUL 30

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

k) Angajamente primite

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Societatea nu avea angajamente și garanții primite.

l) Numerar si echivalente de numerar

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Depozite la banci in lei	-	100.000
Conturi la banci in lei	179.769	319.157
Conturi la banci in valuta	992.202	1.409
Sume in curs de decontare. conturi curente in valuta	611.648	3.619.631
Numerar in casierie in lei	13.362.767	16.599.866
Numerar in casierie in valuta	8.973.390	9.839.939
Casa si conturi la banci	24.119.776	30.480.002

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Numerar si echivalente de numerar din bilant	24.119.776	30,480,002
Descoperit de cont	-	-4,080,024
TOTAL	24.119.776	26,399,978

m) Tranzacții cu părțile legate

Societatea a efectuat in cursul anului 2023 tranzacții cu urmatoarele părți legate:

Parte legată	Țară	Relație	Tip tranzacții
Invest Intermed GF IFN SRL	Romania	Parte afiliata	comerciala
Teilor SRL	Romania	Parte afiliata	comerciala
Teilor Holding SA	Romania	Societate mama	financiare

Tranzacțiile desfășurate cu părțile afiliate ale Societății sunt prezentate după cum urmează:

1) Vânzări de bunuri și servicii

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 nu au existat vânzări de bunuri și servicii cu partile legate.

FORMULARUL 30

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cumpărări de bunuri și servicii:</i>		
Invest Intermed	827.610	1.109.161
	827.610	1.128.900

3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Solduri creditoare cu părți legate:</i>		
Teilor SRL	-	10.620
Invest Intermed	255.765	109.936
	255.765	120.556

4) Împrumuturi primite de la părțile legate

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Teilor Holding	7.905.214	7.942.733
	7.905.214	7.942.733

La 31 decembrie 2023 Societatea avea primite de la societatea-mama un imprumut in lei si unul in EUR provenite din emisiunile de obligatiuni in lei si EUR facute de catre societatea-mama pe piata de capital din Romania. cu o maturitate de 5 ani, astfel:

<u>Partea legata</u>	Suma contractata	Moneda	Maturitate	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
Teilor Holding	1.379.400	Euro	30.11.2026	1.379.400	1.379.400
Teilor Holding	3.080.770	Lei	30.11.2026	1.080.770	1.080.770

FORMULARUL 30

10. CONTINGENȚE**(a) Acțiuni în instanță**

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.03% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer.

Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

(d) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România. Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 milioane Euro, oricare ar fi mai mare.

10. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

(e) Criza geo-politica

În februarie 2022, în urma invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, a izbucnit un război, ce se desfășoară și în prezent. Pe lângă consecințele psihologice și morale, generate la nivel mondial, efectele imediate au constat în creșterea fără precedent a prețurilor la energie și combustibil, fapt ce a determinat creșterea inflației la niveluri record, atât la nivel mondial, cât și în România.

Toți acești factori au influențat asupra comportamentului consumatorului, care a devenit mai prudent în achiziționarea produselor de lux. În acest context, ne așteptăm ca Societatea să opereze într-un ritm diferit, având obiective financiare amendate față de cele stabilite în circumstanțe economice normale, iar efectele viitoare nu pot fi estimate în acest moment.

Situația este în evoluție la momentul emiterii situațiilor financiare ale Societății și considerăm că această criză poate avea impact asupra activității noastre din țară sau din străinătate și în sectorul de afaceri pe care îl desfășurăm.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al războiului și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Societății.

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de înregistrare C.E.C.A.R. 26951/2007

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	1	1	3.600.939
Unități care au înregistrat pierdere	2	-	-
Unitati care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	3	-	-

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col.2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante – total (rd. 05+09+15 la 17 +19). din care:	4	-	-	-
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08). din care:	5	-	-	-
- peste 30 de zile	6	-	-	-
- peste 90 de zile	7	-	-	-
- peste 1 an	8	-	-	-
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14). din care:	9	-	-	-
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	-	-	-
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	-	-	-
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	-	-	-
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13	-	-	-
- alte datorii sociale	14	-	-	-
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15	-	-	-
Obligații restante față de alți creditori	16	-	-	-
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat. din care:	17	-	-	-
- contribuția asiguratorie pentru munca	18	-	-	-
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	-	-	-

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	20	221	152
Număr efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la 31 decembrie	21	234	297

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume
A	B	1
Redevențe plătite în cursul exercitiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune. din care:	22	-
- redevente pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	-
Redeventa miniera plătită la bugetul de stat	24	-
Redeventa petroliera plătită la bugetul de stat	25	-
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	-

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente. din care:	27		-
- impozitul datorat la bugetul de stat	28		-
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene. din care:	29		-
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		-
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare. din care:	31		-
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		-
- subvenții aferente veniturilor. din care:	33		-
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ^{*)}	34		-
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		-
- subvenții pentru combustibili fosili	36		-
Creanțe restante. care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare. din care:	37		-
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		-
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		-

V. Tichete acordate salariaților	Nr. Rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	40		212.620
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari. alții decât salariații	41		-

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	42	-	-
- din care. efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		-
- după surse de finanțare (rd. 42 + 43). din care:	44	-	-
- din fonduri publice	45		-
- din fonduri private	46		-
- după natura cheltuielilor (rd. 45 + 46). din care:	47	-	-
- cheltuieli curente	48		-
- cheltuieli de capital	49		-

VII. Cheltuieli de inovare *****)	Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	-	-
- din care. efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	-	-

FORMULARUL 30

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094). din care:	52	-	-
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093). din care:	55	-	-
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	-	-
Imobilizări financiare. în sume brute (rd. 59 + 65). din care:	58	-	-
Acțiuni deținute la entitățile afiliate. interese de participare. alte titluri imobilizate și obligațiuni. în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64). din care:	59	-	-
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	61	-	-
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți. din care:	62	-	-
- dețineri de cel puțin 10%	63	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	-	-
Creanțe imobilizate. în sume brute (rd. 66 + 67). din care:	65	-	-
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei. a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	-	-
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	-	-
Creanțe comerciale. avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate. în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642). din care:	68	3.480	-
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente. avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate. în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	69	-	-
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente. avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate. în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	70	-	-
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	-	-
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	72	-	-
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 74 la 78). din care:	73	141.135	316.345
- creanțe în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	93.263	205.823
- creanțe fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	47.872	110.522
- subentii de incasat (ct.445)	76	-	-
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	77	-	-
- alte creante in legatura cu bugetul statului (ct.4482)	78	-	-
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	79	-	-
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451). din care:	80	-	-
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	-	-
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	-	-

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762). din care:	83	2.667.628	3.053.925
- decontari privind interesele de participare .decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul .decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	-	-
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice. altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473)	85	2.667.628	3.053.925
- sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie. acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	300	-
Dobânzi de încasat (ct. 5187). din care:	87	-	-
- de la nerezidenți	88	-	-
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	-	-
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	-	-
Investiții pe termen scurt. în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508). din care:	91	-	-
- acțiuni cotate emise de rezidenți	92	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	93	-	-
- acțiuni emise de nerezidenți	94	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	-	-
- dețineri de obligațiuni verzi	96	-	-
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	-	-
Casa în lei și în valută (ct. 5311 + 5314)	98	22.336.157	26.439.805
- în lei (ct. 5311)	99	13.362.768	16.599.866
- în valută (ct. 5314)	100	8.973.390	9.839.939
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 102 + 104). din care:	101	1.171.971	320.566
- în lei (ct. 5121). din care:	102	179.769	319.157
- conturi curente în lei deschise la banci nerezidente	103	-	-
- în valută (ct. 5124) . din care:	104	992.202	1.409
- conturi curente în valuta deschise la banci nerezidente	105	-	-
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 107 + 108). din care:	106	611.648	3.619.631
- sume în curs de decontare. acreditive și alte valori de încasat. în lei (ct. 5112 +5125 + 5411)	107	-	262
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5414)	108	611.648	3.619.369
Datorii (rd. 110 + 113 + 116 + 117 + 120 + 123 + 126 + 127 + 132 + 136 + 139 + 140 + 146). din care:	109	18.058.734	16.501.289
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519). (rd. 111 + 112). din care:	110	-	-
- în lei	111	-	-
- în valută	112	-	-
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162). (rd. 114 + 115). din care:	113	-	-
- în lei	114	-	-
- în valută	115	-	-
Credite de la trezoreria statului și dobânda aferentă (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	-	-
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687). (rd. 118 + 119). din care:	117	7.905.214	7.942.733
- în lei și exprimate în lei. a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	-	-
- în valută	119	6.824.444	6.977.695
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167). din care:	120	-	-

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
- valoarea concesiunilor primite (din ct.167)	121	-	-
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	-	-
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	123	129.345	199.672
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	124	-	-
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	125	-	-
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	236.915	256.544
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 128 la 131), din care:	127	315.799	361.538
- datorii în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	241.316	275.667
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	129	58.541	71.284
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	130	15.942	14.447
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	131	-	-
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	255.765	120.556
- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	133	-	-
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	-	-
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	-	-
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	136	264.237	664.237
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	137	264.237	664.237
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	138	-	-
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	139	8.951.460	6.956.009
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participatie (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	140	2.011.101	11.101
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661 + din ct. 472 + din ct. 473)	141	6.940.359	6.944.908
- subvenții nereluate la veniuri (din ct.472)	142	-	-
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare și investitii pe termen scurt (ct. 269+509)	143	-	-
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.478)	144	-	-
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	-	-
- către nerezidenți	146	-	-
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	-	-
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	-	-
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	350.000	350.000
- acțiuni cotate ³⁾	150	-	-
- acțiuni necotate ⁴⁾	151	-	-
- părți sociale	152	350.500	350.000
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	-	-
Brevete și licențe (din ct. 205)	154	163.678	163.678
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii			
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	-	-

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30


XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat		2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	185	4.000.000	-
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		-	-
- dividendele interimare repartizate)	186	-	-

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:


Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

La data de 31 decembrie 2023

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr.rd.	Sold initial	Cresteri	Valori brute			Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Reduceri		
					Din care: dezmembrari si casari	4	
A	B	1	2	3	4	5	
I. Immobilizari necorporale							
Alte immobilizari	2	317.289	38.796	-	-	356.084	
TOTAL (rd.01 la 04)	5	317.289	38.796	-	-	356.084	
II. Immobilizari corporale							
Instalatii tehnice si masini	8	55.420	-	-	-	55.420	
Alte instalatii. utilaje si mobilier	9	33.123	138.722	-	-	171.844	
TOTAL (rd.06 la 15)	16	88.543	138.722	-	-	227.264	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+18)	18	405.832	177.517	-	-	583.349	

TEILOR INVEST EXCHANGE S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari	Nr.rd.	Sold initial	- lei -		
			Amortizare in cursul anului	Amortizare aferinta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7- 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizari necorporale					
Alte imobilizari	20	162,150	78,194	-	240,343
TOTAL (rd.19 la 21)	22	162,150	78,194	-	240,343
II. Imobilizari corporale					
Instalatii tehnice si masini	29	55,420	-	-	55,420
Alte instalatii, utilaje si mobilier	26	29,950	12,549	-	42,508
TOTAL (rd.25 la 26)		85,379	12,549	-	97,928
AMORTIZARI - TOTAL (rd.23 la 29)	30	247,529	90,742	-	338,271

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Crețu

Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R. 26951/2007

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului
Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu
modificările și completările ulterioare**

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS	PAGINA
Bilantul contabil	1 - 2
Contul de profit si pierdere	2 - 3
Situația fluxurilor de numerar	4
Situația modificărilor capitalului propriu	5
Note la situațiile financiare	6 - 27
Date informative (Formularul 30)	28 - 33
Situația activelor imobilizate (Formularul 40)	34 - 35

BILANTUL CONTABIL
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar	sfârșitul exercițiului financiar
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03		-	61.953
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1a)	-	61.953
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	23		-	106.101
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		-	106.101
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		-	168.054
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+302+303 +/-308+321+322+323+328+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	26		-	53.727
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+347+/348*+354+356+357+361+326+/-368+371+327+/-378-3945-3946-3953-3954-3955-3956-3957-396-397-din ct.4428)	28		-	4.604.718
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091-4901)	29		-	14.924
TOTAL (rd. 26 la 29)	30		-	4.673.369
II. CREANȚE				
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+461+473**+496+5187)	34		-	884.628
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	5	-	884.628
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	9l)	-	323.440
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 +37 + 40 + 41)	42		-	5.881.437
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44+45), din care:	43		-	24.611
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44		-	24.611
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		-	3.722.045
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661+1685+2691+451***)	51		-	20.503
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2695+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		-	1.744.297
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	5	-	5.486.844
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55		-	231.707
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56		-	399.761

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

BILANTUL CONTABIL

- lei -

Denumirea elementului	rând	Nota	Sold la:	
			începutul exercițiului financiar 1	sfârșitul exercițiului financiar 2
A	B			
I. VENITURI ÎN AVANS				
Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 74+75), din care:	73		-	187.497
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	74		-	187.497
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80		-	187.497
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	7a)	-	50.000
TOTAL (rd. 81 la 85)	86		-	50.000
IV REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89		-	10.000
Alte rezerve (ct. 1068+1070)	91		-	64.197
TOTAL (rd. 89 la 91)	92		-	74.197
VI. PROFITUL LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct.121)	98		-	349.761
1. REPARTIZAREA PROFITULUI	100		-	74.197
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+98-99-100)	101		-	399.761
CAPITALURI - TOTAL (rd. 101+102+103)	104		-	399.761

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:

Florentina Cretu
Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R. 26951/2007

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	Rând	Nota	- lei -	
			Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A	B		1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	9e)	-	3.666.736
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02		-	3.507.061
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03		-	159.675
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04		-	3.507.061
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13		-	1
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16		-	3.666.737
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601+602)	17		-	168
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18		-	19.490
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19		-	12.934
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	20		-	5.636
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22		-	2.649.311
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 25+26), din care:	24	8c)	-	210.037
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25		-	205.415
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	26		-	4.622
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale (rd. 28-29)	27		-	2.243
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor(ct. 6811)	28		-	2.243
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34+35+40+42+44+46+47+48+49+50)	34		-	396.329
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35		-	145.449
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36		-	246.201
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39		-	246.201
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct.635+6586*)	46		-	3.298
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6584+6588)	50		-	1.381
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL (rd.17+18+19+22-23+24+27+31+34+51)	54		-	3.290.512
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16-54)	55		-	376.225
15. Alte venituri financiare (ct. 7615+762+764+765+767+768)	62		-	7.467
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 57+59+61+62)	64		-	7.467
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	70		-	33.930
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 65+68+70)	71		-	33.930
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Pierdere (rd. 71-64)	73		-	26.463

Notele de la 1 la 10 fac parte integrantă din situațiile financiare.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE


Denumirea elementului	Rând	Nota	- lei -	
			Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A	B		1	2
VENITURI TOTALE (rd. 16+64)	74		-	3.674.203
CHELTUIELI TOTALE (rd64+71)	75		-	3.324.442
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 74-75)	76		-	349.761
24. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR				
- Profit (rd. 76-77-78-79-81-82+80)	83		-	349,761

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Ștefan Nicolae Narcis

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef


Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	- lei -	
	Exercițiul financiar	
	Precedent 1	Curent 2
A		
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Profitul net/(Pierderea netă)	-	349.761
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	-	2.243
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	-	15.387
Fluxuri de trezorerie înainte de modificările capitalului circulant	-	367.391
Modificările capitalului circulant:		
(Creștere)/descreștere în soldurile de creanțe comerciale și conturi asimilate	-	-1.053.143
(Creștere)/descreștere în soldurile de stocuri	-	-4.673.369
Creștere/(descreștere) în soldurile de datorii comerciale și conturi asimilate	-	5.674.342
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	-	315.221
Numerar net din activități de exploatare	-	315.221
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții		
Plata în numerar pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	-	-76.394
Dividende încasate	-	50.000
Numerar net din activități de investiții	-	-26.394
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare		
Încasări de numerar din emisiunea de acțiuni	-	50.000
Numerar net din activități de finanțare	-	50.000
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	-	338.827
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	-	-15.387
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	-	323.440

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:

 Stari Nicolae Narcis

INTOCMIT:


 Florentina Cretu
 Contabil Sef
 Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

13

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2023**

Denumirea elementului	Sold la			Sold la			- lei - Sold la 31 decembrie 2023
	1 1 ianuarie 2022	2 Creșteri	3 Reduceri	4 31 decembrie 2022	5 Creșteri	6 Reduceri	
A							7
Capital subscris și varsat	-	-	-	-	50.000	-	50.000
Capital subscris nevarsat	-	-	-	-	50.000	50.000	-
Rezerve legale	-	-	-	-	10.000	-	10.000
Alte rezerve	-	-	-	-	64.197	-	64.197
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	-	-	-	-	349.761	-	349.761
Repatrierea profitului	-	-	-	-	74.197	-	74.197
Total Capitaluri Proprii	-	-	-	-	449.761	50.000	399.761

Autorizate și semnate la data 18 de Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORUL



Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:



Florentina Cretu

Contabil Șef

Nr. de înregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare sunt prezentate de Invest Intermed Gold S.R.L. („Societatea”), o societate cu raspundere limitata infiintata in anul 2023, avand sediul social in Municipiul Pitesti, cartier Gavana, Bulevardul 1 Decembrie 1918, nr. 12, Bloc M4, Etaj Parter, Spatiu Comercial-lot 2, judetul Arges, Romania, inregistrata la Registrul Comertului cu numarul j3/1020/04.05.2023, și încorporează rezultatele operațiunilor Societății.

Societatea are ca obiect principal de activitate „Comert cu amanuntul al ceasurilor si bijuteriilor in magazinespecializate cod CAEN 4777 si isi desfasoara activitatea de vanzare bijuterii si ceasuri sub marca MoneyGold printr-o retea de 33 de agentii in 26 judete .

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A., o companie de tip holding care mai detine ca asociat unic si societatile Teilor S.R.L., Teilor Invest Exchange S.R.L. si Invest Intermed GF IFN S.R.L..

Aceste situații financiare includ rezultatele Societatii la 31 decembrie 2023.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

1. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	Total
<i>Cost:</i>		
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-
Creșteri	64.197	64.197
Sold la 31 decembrie 2023	64.197	64.197
<i>Amortizare cumulată:</i>		
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	2.244	2.244
Sold la 31 decembrie 2023	2.244	2.244
Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2023	-	-
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2023	61.953	61.953

b) Imobilizări corporale

La 31 decembrie 2023, Societatea nu detinea imobilizari corporale.

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea constituite provizioane.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația profitului	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profit net	-	349.761
Repartizări pentru:		
- rezerva legală	-	10.000
- alte rezerve	-	64.197
Total repartizat	-	74.197
Profit nerepartizat/Pierdere neacoperită	-	275.564

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
1. Cifra de afaceri netă	-	3.666.736
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	-	3.262.153
3. Cheltuielile activității de bază	-	3.102.802
5. Cheltuielile indirecte de producție	-	159.351
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-	404.583

5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI A DATORIILOR

Creanțe	Sold la	Termen de lichiditate	
	31 decembrie 2023	sub 1 an	peste 1 an
	1=2+3	2	3
Garantii si alte creante immobilizate	106.101	-	106.101
Debitori diverși si alte creante comerciale	884.628	884.628	-
Total	990.729	884.628	106.101

Sumele de incasat de la partile afiliate sunt prezentate in Nota 9m).

Datorii	Sold la	Termen de exigibilitate		
	31 decembrie 2023	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	1=2+3+4	2	3	4
Datorii comerciale	3.722.045	3.722.045	-	-
Obligatii fata de actionari/asociati	1.565.000	1.565.000	-	-
Obligații față de salariați	34.249	34.249	-	-
Impozite, taxe si alte obligatii fiscale si de asigurari sociale	145.048	145.048	-	-
Alte sume datorate entitatilor afiliate, asociate sau controlate in comun	20.503	20.503	-	-
Total	5.486.844	5.486.844	-	-

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate în Nota 9m).

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802, Societatea se încadrează în categoria entităților mici.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situațiile financiare sunt prezentate în lei românești.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

C Imobilizări necorporale

(1) Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, respectiv 1-3 ani.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

(2) Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, pentru achiziționarea de programe informatice sau alte imobilizări necorporale pentru necesitățile proprii de utilizare.

(3) Deprecierea imobilizărilor necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

D Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție, iar ulterior, la cost minus amortizare cumulată și orice pierderi de depreciere/valoare justă minus amortizarea cumulată și orice pierdere din depreciere.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acestora la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

(2) Amortizare

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Construcții	5 - 40
Instalații tehnice și mașini	3 - 20
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 20

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe o durată de 5 ani, perioada considerată de către management ca fiind durata normală de amortizare a amenajărilor la spațiile închiriate.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

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

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionale de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

(5) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

(6) Deprecierea imobilizărilor corporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare. În cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

E Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare sunt recunoscute initial în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea de aport. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare sau la valoarea justă.

F Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei cost mediu ponderat (CMP). Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

G Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

H Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci deținute în scop investițional și alte investiții pe termen scurt (obligațiuni, acțiuni și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt).

Costul de achiziție al valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și al valorilor mobiliare pe termen lung, include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la data bilanțului la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

I Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci și alte investiții pe termen scurt, net de descoperitul de cont și numerarul restrictionat. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

J Capital social

Părțile sociale sunt clasificate în capitalurile proprii.

Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor/părților sociale ale Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni/părți sociale sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitaluri proprii.

Diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

K Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

L Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de părțile sociale comune proprii.

M Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

N Contabilitatea contractelor de leasing în care Subsidiarele sunt locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

O Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

P Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare. Valoarea provizioanelor pentru pensii este stabilită de către specialiști în domeniu (actuari).

6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

Q Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

R Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite .

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor corporale și necorporale, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama Subvențiilor pentru investiții.

Subvențiilor pentru investiții se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

S Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

T Venituri în avans

Se înregistrează în venituri în avans activele primite de la clienții, sub forma de imobilizări corporale sau numerar, care au ca destinație achiziția ori construirea de imobilizări corporale, pentru a conecta clienții la rețeaua de electricitate/gaze/apă sau pentru a furniza accesul continuu la anumite bunuri și servicii, potrivit legii.

U Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării se înregistrează în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor din exploatare. în poziția "reduceri comerciale acordate".

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe măsura prestării acestora, în baza documentelor care atestă stadiul realizării/ execuției lucrărilor și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic. în mod proporțional. pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

În aceste situații financiare. veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

6. PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

V Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

W Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare includ și cheltuielile cu reducerile comerciale primite ulterior facturării dacă stocurile pentru care au fost primite aceste reduceri nu mai sunt în gestiune.

X Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, dacă sunt erori nesemnificative în acceptanța Societății, acestea pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile perioadelor anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale societății, pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor.

Invest Intermed Gold, înființată în anul 2023 nu a înregistrat corectare erori pe seama rezultatului reportat, nefiind cazul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

a) Capital social

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

<u>Denumire Societate</u>	<u>Număr părți sociale emise</u>	<u>Valoare nominală unitară (lei)</u>	<u>Capital social varsat (lei)</u>	<u>Procent detinut în capital social (%)</u>
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)x(3)	(5)
Teilor Holding S.A.	50.000	10	50.000	100

Teilor Holding S.A. este asociatul unic al Invest Intermed GOLD S.R.L..

Acțiuni răscumpărabile

Societatea nu avea acțiuni răscumpărate la 31 decembrie 2023.

b) Acțiuni/Parti sociale emise în timpul exercițiului financiar

Societatea nu avea emise parti sociale la 31 decembrie 2023.

c) Obligațiuni emise

Societatea nu avea emise obligațiuni la 31 decembrie 2023.

d) Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile sau părțile sociale comune proprii.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Cheltuiala cu salariile:</i>		
Administratori	-	-
Directori	-	2,745
	-	2.745
<i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>		
Administratori	-	-
Directori	-	242
	-	242

b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Nu au fost acordate avansuri și credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Numărul mediu de angajați:</i>		
Personal administrativ	-	3
Personal operational	-	15
	-	18
<i>Cheltuiala cu salariile angajatilor:</i>		
Cheltuieli salariale	-	205,415
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	-	4,622
	-	210,037

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE (CONTINUARE)

	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</u>	<u>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</u>
Salarii de plata la sfarsitul perioadei	-	<u>34,249</u>

9. ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

Societatea a fost infiintata in anul 2023 si are ca obiect principal de activitate „Comert cu amanuntul al ceasurilor si bijuteriilor in magazine specializate, cod CAEN 4777 si isi desfasoara activitatea de vanzare bijuterii si ceasuri sub marca MoneyGold printr-o retea de 33 de agentii prezente in 26 judete.

Societatea are ca asociat unic Teilor Holding S.A., o companie de tip holding care mai detine ca asociat unic si societatile Teilor S.R.L., Teilor Invest Exchange S.R.L. si Invest Intermed GF IFN S.R.L..

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 9m).

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 0B.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină la 31 decembrie 2023 sunt:

<u>Moneda straina</u>	<u>Abreviere</u>	<u>Rata de schimb</u>	
		<u>(lei pentru 1 unitate din moneda straina)</u>	
		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Dolar SUA	USD	-	4,4958
EURO	EUR	-	4,9746

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profitul brut/(Pierdere brută)	-	349.761
(-)Venituri neimpozabile	-	10.000
(+)Cheltuieli nedeductibile	-	15.910
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) înainte de reportare	-	355.671
	-	-
Profit impozabil/(Pierdere fiscală) după reportare	-	355.671
	-	-
Impozit pe profit calculat	-	56.907
(-)Credit fiscal	-	-10.271
(-)Scutiri si reduceri impozit pe profit	-	-46.636
Impozit pe profit înainte de scaderea sumelor reprezentand sponsorizare/si sau mecenat si burse private	-	-
(-)Sume reprezentand sponsorizarea si/sau mecenat, burse private, in limita prevazuta de lege	-	-
Impozit pe profit anual	-	-

e) Cifra de afaceri

Societatea realizează cifra de afaceri prin vânzarea următoarelor tipuri de produse si prestări de servicii:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Vanzarea de bijuterii din aur	-	3.507.061
Alte venituri	-	159.675
Total	-	3.666.736

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

f) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente între data bilanțului contabil și data semnării acestor situații financiare, care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile ale Societății pentru perioadele ulterioare exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și până la data semnării acestor situații financiare nu includ înregistrări semnificative referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în aceste situații financiare.

g) Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Societatea a înregistrat următoarele cheltuieli cu chiriile:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Redevante, locatii de gestiune si chirii	-	246.201
Total	-	246.201

h) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

Societatea nu a plătit în anul 2023 către auditori, onorarii nefiind cazul.

i) Instrumente financiare derivate

La 31 decembrie 2023 Societatea nu deține instrumente derivate.

j) Datorii probabile și angajamente acordate

(i) Angajamente de capital

La 31 decembrie 2023 Societatea nu avea angajamente de capital.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

(ii) Garanții acordate terților

La 31 decembrie 2023 nu avea garanții acordate terților.

k) Angajamente primite

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea angajamente și garanții primite.

l) Numerar și echivalente de numerar

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Conturi la bănci în lei	-	76.073
Conturi la bănci în valută	-	12.203
Numerar în casierie în lei	-	176.142
Sume în curs de decontare	-	59.022
Casa și conturi la bănci	-	323.440

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Numerar și echivalente de numerar	-	323.440
Numerar și echivalente de numerar din bilanț	-	323.440

m) Tranzacții cu părțile legate

Societatea a efectuat în cursul anului 2023 tranzacții cu următoarele părți legate:

Parte legată	Țară	Relație	Tip tranzacții
Teilor Invest Exchange SRL	Romania	Parte afiliată	comercială
Teilor SRL	Romania	Parte afiliată	comercială
Teilor Holding SA	Romania	Societate mamă	financiară
Invest Intermed GF IFN	Romania	Parte afiliată	comercială

Tranzacțiile desfășurate cu părțile afiliate ale Societății sunt prezentate după cum urmează:

9. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

1) Vânzări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
<i>Vânzări de bunuri și servicii:</i>		
Teilor SRL	-	-
Invest Intermed SRL	-	158.487
	-	158.487

2) Cumpărări de bunuri și servicii

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cumpărări de bunuri și servicii		
Invest Intermed SRL	-	20.139
	-	20.139

3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Solduri debitoare cu părți legate:</i>		
Invest Intermed SRL	-	-
Teilor SRL	-	-
	-	-
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<i>Solduri creditoare cu părți legate:</i>		
Invest Intermed SRL	-	13.965
Teilor SRL	-	6.538
	-	20.503

10. CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Societatea nu face obiectul vreunei acțiuni în instanță.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent în valoare totală de 0.03% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani, Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate, în plus față de conținutul dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer, Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

(d) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România, Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 milioane Euro, oricare ar fi mai mare.

10. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

(e) Criza geo-politica

În februarie 2022, în urma invaziei Ucrainei de către Federația Rusă, a izbucnit un război, ce se desfășoară și în prezent. Pe lângă consecințele psihologice și morale, generate la nivel mondial, efectele imediate au constat în creșterea fără precedent a prețurilor la energie și combustibil, fapt ce a determinat creșterea inflației la niveluri record, atât la nivel mondial, cât și în România.

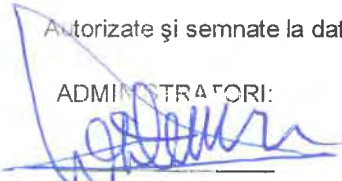
Toți acești factori au influențat asupra comportamentului consumatorului, care a devenit mai prudent în achiziționarea produselor de lux. În acest context, ne așteptăm ca Societatea să opereze într-un ritm diferit, având obiective financiare amendate față de cele stabilite în circumstanțe economice normale, iar efectele viitoare nu pot fi estimate în acest moment.

Situația este în evoluție la momentul emiterii situațiilor financiare ale Societății și considerăm că această criză poate avea impact asupra activității noastre din țară sau din străinătate și în sectorul de afaceri pe care îl desfășurăm.

Conducerea va continua să monitorizeze impactul potențial al războiului și va lua toate măsurile posibile pentru atenuarea oricăror efecte adverse asupra activității Societății.

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT


Florentina Cretu

Contabil Sef

Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie 2023

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	1	1	349.761
Unități care au înregistrat pierdere	2	-	-
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	3	-	-

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col.2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante – total (rd. 05+09+15 la 17 +19), din care:	4	-	-	-
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	5	-	-	-
- peste 30 de zile	6	-	-	-
- peste 90 de zile	7	-	-	-
- peste 1 an	8	-	-	-
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:	9	-	-	-
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	-	-	-
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	-	-	-
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	-	-	-
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13	-	-	-
- alte datorii sociale	14	-	-	-
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15	-	-	-
Obligații restante față de alți creditori	16	-	-	-
Impozite, contribuții și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	-	-	-
- contribuția asiguratorie pentru munca	18	-	-	-
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	-	-	-

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	20	-	18
Număr efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la 31 decembrie	21	-	142

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume
A	B	1
Redevențe plătite în cursul exercitiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	-
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	-
Redevența miniera plătită la bugetul de stat	24	-
Redevența petroliera plătită la bugetul de stat	25	-
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	-	-
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	-	-
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	-	-
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	-	-
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	-	-
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	-	-
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	-	-
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34	-	-
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	-	-
- subvenții pentru combustibili fosili	36	-	-
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	-	-
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	-	-
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	-	-

V. Tichete acordate salariaților	Nr. Rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	40	-	-
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	-	-

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	42	-	-
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	-	-
- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care:	44	-	-
- din fonduri publice	45	-	-
- din fonduri private	46	-	-
- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care:	47	-	-
- cheltuieli curente	48	-	-
- cheltuieli de capital	49	-	-

VII. Cheltuieli de inovare *****)	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	-	-
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	-	-

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	-	-
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.
FORMULARUL 30

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	-	-
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	-	-
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	-	-
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	-	-
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	-	-
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	61	-	-
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	-	-
- detineri de cel puțin 10%	63	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	-	-
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65	-	106.101
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	-	-
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	-	-
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	-	14.924
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	69	-	-
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct. 4642)	70	-	-
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	-	-
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	72	-	-
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 74 la 78), din care:	73	-	884.628
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	-	-
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	-	884.628
- subvenții de încasat (ct.445)	76	-	-
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	-	-
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului (ct.4482)	78	-	-
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	79	-	-
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	-	-
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	-	-
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	-	-
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	83	-	24.611
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

FORMULARUL 30

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473)	85	-	24.611
- sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	-	-
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	87	-	-
- de la nerezidenți	88	-	-
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	-	-
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	-	-
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	91	-	-
- acțiuni cotate emise de rezidenți	92	-	-
- părți sociale emise de rezidenți	93	-	-
- acțiuni emise de nerezidenți	94	-	-
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	-	-
- dețineri de obligațiuni verzi	96	-	-
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	-	-
Casa în lei și în valută (rd. 99 + 100), din care:	98	-	176.142
- în lei (ct. 5311)	99	-	176.142
- în valută (ct. 5314)	100	-	-
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 102 + 104), din care:	101	-	88.276
- în lei (ct. 5121), din care:	102	-	76.073
- conturi curente în lei deschise la banci nerezidente	103	-	-
- în valută (ct. 5124), din care:	104	-	12.203
- conturi curente în valuta deschise la banci nerezidente	105	-	-
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 107 + 108), din care:	106	-	59.022
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	107	-	59.022
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5414)	108	-	-
Datorii (rd. 110 + 113 + 116 + 117 + 120 + 123 + 126 + 127 + 132 + 136 + 139 + 140 + 146), din care:	109	-	5.674.342
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 111 + 112), din care:	110	-	-
- în lei	111	-	-
- în valută	112	-	-
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 114 + 115), din care:	113	-	-
- în lei	114	-	-
- în valută	115	-	-
Credite de la trezoreria statului și dobânda aferentă (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	-	-
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 118 + 119), din care:	117	-	-
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	-	-
- în valută	119	-	-
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	-	-
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	-	-
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	-	-

Notele de la 1 la 10, fac parte integrantă din situațiile financiare.

VIII. Alte informații	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	123	-	3.722.045
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	124	-	6.241
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)	125	-	-
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	-	34.249
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 128 la 131), din care:	127	-	145.048
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	-	20.653
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	129	-	124.395
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	-	-
- alte datorii în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	131	-	-
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	-	20.503
- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	133	-	-
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	-	-
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	-	-
Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455), din care:	136	-	1.565.000
- sume datorate acționarilor/asociațiilor persoane fizice	137	-	1.565.000
- sume datorate acționarilor/asociațiilor persoane juridice	138	-	-
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	139	-	187.497
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participatie (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	140	-	-
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661 + din ct. 472 + din ct. 473)	141	-	187.497
- subvenții nereluate la venituri (din ct.472)	142	-	-
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct. 269+509)	143	-	-
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.478)	144	-	-
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	-	-
- către nerezidenți	146	-	-
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	-	-
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	-	-
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	-	50.000
- acțiuni cotate ³⁾	150	-	-
- acțiuni necotate ⁴⁾	151	-	-
- părți sociale	152	-	50.000
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	-	-
Brevete și licențe (din ct. 205)	154	-	-

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.**FORMULARUL 30**

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii			
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157	-	-

XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat		2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat	185	-	-

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			
- dividendele interimare repartizate8)	188	-	-

Autorizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATORI:


Stan Nicolae Narcis

INTOCMIT:


Florentina Cretu
Contabil Sef
Nr. de inregistrare C.E.C.C.A.R. 26951/2007

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
La data de 31 decembrie 2023

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr.rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I. Immobilizari necorporale						
Alte immobilizari	2	-	64.197	-	-	64.197
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	3	-	-	-	-	-
TOTAL (rd.01 la 04)	5	-	64.197	-	-	64.197
II. Immobilizari corporale						
Terenuri	6	-	-	-	-	-
Constructii	7	-	-	-	-	-
Instalatii tehnice si masini	8	-	-	-	-	-
Alte instalatii, utilaje si mobilier	9	-	-	-	-	-
Immobilizari corporale in curs de executie	13	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru immobilizari corporale	15	-	-	-	-	-
TOTAL (rd.06 la 15)	16	-	-	-	-	-
III. Immobilizari financiare	17	-	106.101	-	-	106.101
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+18)	18	-	170.298	-	-	170.298

INVEST INTERMED GOLD S.R.L.

FORMULARUL 40

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI LOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari		Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferinta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7- 8)
		A	6	7	8	9
I. Imobilizari necorporale						
Alte imobilizari		20		2.243		2.243
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale		21		-		-
TOTAL (rd.19 la 21)		22		2.243		2.243
II. Imobilizari corporale						
Constructii		24		-		-
Instalatii tehnice si masini		25		-		-
Alte instalatii, utilitaje si mobilier		26		-		-
TOTAL (rd. 24 la 26)						
AMORTIZARI - TOTAL (rd.23 + 29)		30		2.243		2.243

Autonizate și semnate la data de 18 Aprilie 2024 de către:

ADMINISTRATOR:

Stan Nicolae Narcis

COMIT:

Florentina Crețu

Contabil Șef

Nr. de inregistrare C.E.C.A.R. 26951/2007

<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti	S1005_A1.00 / 05.03.2024	Tip situație financiară : UU
<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru	Anul 2023
<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic		Precizări MFP
<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris	Suma de control	350.453.000
Versiuni	Atenție!	

Entitatea	TEILOR HOLDING SA
-----------	-------------------

Adresa	Județ	Sector	Localitate		
	Bucuresti	Sector 2	Bucuresti		
Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
Soseaua Pipera	42				0773350706

Număr din registrul comerțului	J40/15841/2021	Cod unic de inregistrare	4 4 8 9 7 7 8 2
--------------------------------	----------------	--------------------------	-----------------

Forma de proprietate	Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)
34--Societati pe actiuni	

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)	
6420 Activități ale holdingurilor	

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)	
6420 Activități ale holdingurilor	

6420 Activități ale holdingurilor	
-----------------------------------	--

<input checked="" type="radio"/> Situatii financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)	<input type="radio"/> Raportări anuale
<input type="radio"/> Entități mijlocii, mari si entități de interes public	<input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic , cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i>
<input type="radio"/> Entități mici	<input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare , potrivit legii
<input checked="" type="radio"/> Microentități	<input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European
<input type="checkbox"/> Entități de interes public	<input type="checkbox"/> 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale simplificate încheiate la 31.12.2023 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(2) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT
F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Instrucțiuni	Corelații	
Import fisier XML - F10,F20 an precedent	VALIDARE	DEBLOCARE
Import 'balanta.txt'		ANULARE
Import fisier XML creat cu alte aplicații		LISTARE

ADMINISTRATOR,	INTOCMIT,
Numele si prenumele	Numele si prenumele
VARGA MIRCEA	CRETU Florentina
Semnătura	Calitatea
	12--CONTABIL SEF
	Nr.de inregistrare in organismul profesional
Entitatea are obligația legală de auditare a situatiilor financiare anuale?	CIF/ CUI membru CECCAR
<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situatiilor financiare anuale?	
<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	Semnătura

AUDITOR ?	Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>
Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit	CRETU FLORENTINA Digitally signed by CRETU FLORENTINA Date: 2024.04.22 18:54:31 +03'00' Semnătura electronica
Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS	
CIF/ CUI	
Entitatea are obligația legală de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?	
<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	

Formular VALIDAT

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 5394/ 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	397.507.235	399.721.342
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	397.507.235	399.721.342
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05		
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	2.786.000	2.534.618
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)	1.600.000	
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	4.386.000	2.534.618
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	697.470	359.669
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	5.083.470	2.894.287
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	3.764	1.381
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	3.764	1.381
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	280.524	268.001
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	4.806.710	2.627.667
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	402.313.945	402.349.009
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	45.023.698	45.194.242
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17	58.874	59.198
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	350.453.000	350.453.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	350.453.000	350.453.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	350.193	472.967
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		205.291
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	43	41	0	4.042.180
SOLD D (ct. 117)	44	42	55.005	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	6.824.406	2.455.487
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45	341.221	122.774
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	357.231.373	357.095.569
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	357.231.373	357.095.569

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

VARGA MIRCEA

Semnătura _____

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

Cretu Florentina

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Cod 20

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	01		
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	03	02	11.691.742	6.890.834
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	04	03		
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646)	05	04	61.728	47.857
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 7818 - 786)	06	05	59.522	324
6. Alte cheltuieli (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 616 + 617 + 618 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652 + 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668) , din care:	07	06	4.716.681	4.387.166
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	08	06a (302)		
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	09	06b (303)		
7. Impozite (ct.691 + 694 + 695 + 698)	10	07	29.405	
8. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	11	07a (304)		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07+07a)	12	08	6.824.406	2.455.487
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02-07a)	13	09	0	0

*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

**) Rd. 01 (cf.OMF nr.5394/ 2023) - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

***) Rd. 03 (cf.OMF nr.5394/ 2023) - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare altele decât cele aferente cifrei de afaceri.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

VARGA MIRCEA

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Cretu Florentina

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		2.455.487	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05				
- peste 30 de zile	06	06				
- peste 90 de zile	07	07				
- peste 1 an	08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09				
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10				
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16				
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19	3		1	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	3		4	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	52	46	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	53	47	

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48	397.507.235	399.721.342
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	55	49	350.477.100	350.527.100
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50	350.477.100	350.527.100
- părți sociale emise de rezidenți	57	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- dețineri de cel puțin 10%	59	52a (303)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	47.030.135	49.194.242
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	16.009.937	18.003.500
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56	31.020.198	31.190.742
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57		
- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	66	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	67	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	68	61		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	69	62		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	70	63		
- subvenții de încasat(ct.445)	71	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	72	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat(ct.4482)	73	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	74	67		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	75	68		3.784
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	76	69	2.789.764	2.532.215
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participativ (ct.453+456+4582)	77	70	2.786.000	2.500.000
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	78	71	3.764	32.215

- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	79	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	80	73		
- de la nerezidenți	81	74		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	82	74a (305)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	83	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	84	76		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	85	77		
- părți sociale emise de rezidenți	86	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	87	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	88	80		
- dețineri de obligațiuni verzi	89	80a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	90	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	91	82	91	46
- în lei (ct. 5311)	92	83	91	46
- în valută (ct. 5314)	93	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	94	85	697.378	359.622
- în lei (ct. 5121), din care:	95	86	351.084	219.148
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	96	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	97	88	346.294	140.474
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	98	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	99	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	100	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	101	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114 +115+118+124)	102	93	55.970	41.726
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd .95+96)	103	94		
- în lei	104	95		
- în valută	105	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.98+99)	106	97		
- în lei	107	98		
- în valută	108	99		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	109	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102+103)	110	101		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	111	102		
- în valută	112	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	113	104		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	114	105		

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	115	105a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	116	106	3.408	23.196
- datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	117	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	118	108	1.517	2.755
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.110 la 113)	119	109	47.696	12.411
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	120	110	7.842	9.928
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	121	111	39.854	2.483
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	122	112		
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	123	113		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451)	124	114	3.149	3.164
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	125	115	200	200
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	126	116	200	200
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	127	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	128	118		
-decontări privind interesele de participare , decontări cu acționarii /asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participatie (ct.453+456+457+4581+467)	129	119		
-alte datorii în legătura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătura cu instituțiile publice (instituțiile statului) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	130	120		
- subvenții nereluente la venituri (din ct. 472)	131	121		
- varsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct.269+509)	132	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	133	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	134	124		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	135	124a (306)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	136	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	137	126	350.453.000	350.453.000
- acțiuni cotate 3)	138	127		
- acțiuni necotate 4)	139	128	350.453.000	350.453.000
- părți sociale	140	129		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	141	130		
Brevete și licențe (din ct.205)	142	131		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023

A		B	1		2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		143	132		58.464		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului			31.12.2022		31.12.2023		
A		B	1		2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		144	133				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		145	134				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		146	135				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014			31.12.2022		31.12.2023		
A		B	1		2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)		147	136				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023		
			Suma (lei)	% 6)	Suma (lei)	% 6)	
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)		148	137	350.453.000	X	350.453.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)		149	138				
- deținut de instituții publice de subord. centrală		150	139				
- deținut de instituții publice de subord. locală		151	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:		152	141				
- cu capital integral de stat		153	142				
- cu capital majoritar de stat		154	143				
- cu capital minoritar de stat		155	144				
- deținut de regii autonome		156	145				
- deținut de societăți cu capital privat		157	146				
- deținut de persoane fizice		158	147	350.453.000	100,00	350.453.000	100,00
- deținut de alte entități		159	148				
		Nr. rd.	Sume (lei)				
A		B	2022		2023		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:		160	149				
- către instituții publice centrale;		161	150				
- către instituții publice locale;		162	151				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		163	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)				

A		B	2022	2023
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul raportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:		164	153	
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:		165	154	
- către instituții publice centrale;		166	155	
- către instituții publice locale;		167	156	
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		168	157	
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		169	158	
- către instituții publice centrale;		170	159	
- către instituții publice locale;		171	160	
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		172	161	
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul raportat		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul raportat		173	161a (304)	786.000
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate 7)		174	161b (307)	1.600.000
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		175	162	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		176	163	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		177	164	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		178	165	
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole		179	166	
XIX. Situația veniturilor și cheltuielilor		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
1. Cifra de afaceri netă (rd. 168+169-170+172)		180	167	0
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		181	167a (325)	
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)		182	168	
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		183	169	

Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	184	170		
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766) 8)		171		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	185	172		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	186	173		
Sold D	187	174		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	188	175		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	189	176		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	190	177		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	191	178		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815), din care:	192	179		
-venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	193	180		
-venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	194	181		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 167+173-174+175+176+177+178+179)	195	182	0	0
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	196	183		
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	197	184		
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	198	185		
- cheltuielile privind consumul de energie (ct. 6051)	199	185a (326)		
- cheltuielile privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	200	185b (327)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	201	186		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	202	187		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 189+190)	203	188	61.728	47.857
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644) 8)	204	189	60.372	45.515
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	205	190	1.356	2.342
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 191a + 192-193)	206	191	648	
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	207	191a (330)	648	
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+din ct.6818)	208	192		
a.3) Venituri (ct.7813+din ct.7818)	209	193		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 195-196)	210	194		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	211	195		
b.2) Venituri (ct.754+7814+din ct.7818)	212	196		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 198 la 203 + 198a+198e+198g+198i)	213	197	164.762	207.439
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621 +622+623+624+625+626+627+628)	214	198	127.200	169.616
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care:	215	198a (331)	37.562	37.823
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	216	198b (332)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	217	198c (333)		

- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	218	198d (334)	37.562	37.823
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	219	198e (335)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	220	198f (336)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	221	198g (337)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	222	198h (338)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	223	198i (339)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	224	198j (340)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	225	199		
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	226	200		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	227	201		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	228	202		
- inundații	229	202a (322)		
- secetă	230	202b (323)		
- alunecări de teren	231	202c (324)		
11.10. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	232	203		
—Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) 8)		204		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 206-207)	233	205	58.874	324
- Cheltuieli (ct. 6812)	234	206	58.874	59.198
- Venituri (ct. 7812)	235	207		58.874
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 183 la 186 - 187+188+191+194+197+205)	236	208	286.012	255.620
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 182-208)	237	209	0	0
- Pierdere (rd. 208-182)	238	210	286.012	255.620
13. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+7613)	239	211	7.072.000	2.500.000
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	240	212	7.072.000	2.500.000
14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	241	213	3.000.493	3.153.671
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	242	214	3.000.493	3.153.671
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	243	215		
16. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	244	216	1.619.249	1.237.163
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	245	217		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 211 + 213 + 215 + 216)	246	218	11.691.742	6.890.834
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 220 - 221)	247	219		
- Cheltuieli (ct. 686)	248	220		
- Venituri (ct. 786)	249	221		

18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	250	222	2.933.876	2.940.662
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	251	223	2.933.876	2.940.662
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	252	224	1.618.043	1.239.065
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 219+ 222 +224)	253	225	4.551.919	4.179.727
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 218 - 225)	254	226	7.139.823	2.711.107
- Pierdere (rd. 225 - 218)	255	227	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 182+218)	256	228	11.691.742	6.890.834
CHELTUIELI TOTALE (rd. 208+225)	257	229	4.837.931	4.435.347
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 228-229)	258	230	6.853.811	2.455.487
- Pierdere (rd. 229-228)	259	231	0	0
20. Impozitul pe profit (ct. 691)	260	232		
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	261	232a (328)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	262	232b (329)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	263	233		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	264	234	29.405	
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) :				
- Profit (rd. 230-231-232-233-234-232a+232b)	265	235	6.824.406	2.455.487
- Pierdere (rd. 231+232+233+234-230+232a-232b)	266	236	0	0

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Numele si prenumele

VARGA MIRCEA

Cretu Florentina

Semnatura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomerii în vârstă de peste 45 ani, șomerii întreținători unici de familie sau șomerii care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolului VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEAGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chirile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorii în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 149 - 159 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 148.

7) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

8) La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 'Cheltuieli cu colaboratorii', analitic 'Colaboratori persoane fizice'.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	707			X	707
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	707			X	707
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09					
3.Instalatii tehnice si masini	10					
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11					
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18					
III.Imobilizari financiare	19	397.507.235	2.746.597	532.490	X	399.721.342
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	397.507.942	2.746.597	532.490		399.722.049

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	707			707
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	707			707
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28				
3.Instalatii tehnice si masini	29				
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30				
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34				
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	707			707

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

VARGA MIRCEA

Numele si prenumele

Cretu Florentina

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Formular
VALIDAT

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia .zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate