

## PRIME TRANSACTION S.A.

Situatii financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025 intocmite in conformitate cu Norma Autoritatii de Supraveghere Financiara nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul instrumentelor si investitiilor financiare

## Cuprins

### Pagina

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

# PRIME TRANSACTION S.A.

## Situatia pozitiei financiare

La 31 decembrie 2025

<i>In lei</i>	<i>Nota</i>	<b>31 decembrie 2025</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
<b>Active</b>			
Imobilizari necorporale	4	8.172	19.104
Avansuri imobilizari necorporale		0	0
Imobilizari corporale	5	148.821	213.223
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	5.a)	398.423	355.223
Active financiare disponibile in vederea vanzarii	6.a)	4.301	1.052.292
Alte active financiare	6 c)	51.695	52.590
<b>Total active imobilizate</b>		<b>611.412</b>	<b>1.692.432</b>
<b>Stocuri</b>			
Active financiare detinute pentru tranzactionare		0	0
Creante comerciale si alte creante	7	4.215.288	23.606
Numerar si echivalente de numerar	8	70.371.926	35.379.116
<b>Total active circulante</b>		<b>74.587.214</b>	<b>35.402.722</b>
Cheltuieli in avans	8 a)	9.130	8.517
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>75.207.756</b>	<b>37.103.671</b>
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	9	2.600.000	2.600.000
Prime de capital			
Rezerve din reevaluare			
Rezerve legale	10	520.000	520.000
Rezerve din reevaluare la valoarea justa a activelor fin. disponibile in vederea vanzarii	10	935.956	326.225
Alte rezerve			
Actiuni proprii		936.000	0
Rezultatul exercitiului	10	3.120.199	1.961.406
Rezultat reportat		86.133	499.128
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>6.326.288</b>	<b>5.906.759</b>
Sume datorate clientilor	12	67.278.660	29.958.476
Datorii comerciale	12	57.136	50.869
Alte datorii	12	1.265.751	1.078.017
<b>Total datorii pe termen scurt</b>		<b>68.601.547</b>	<b>31.087.362</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		<b>276.587</b>	<b>102.217</b>
<b>Total datorii</b>		<b>68.878.134</b>	<b>31.189.579</b>
Venituri in avans	12 a)	3.334	7.333
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>		<b>75.207.756</b>	<b>37.103.671</b>

**Presedinte CA**  
Uleia Ionel

**Intocmit,**  
Stefan Alexandra  
Calitatea: Director Economic

PRIME TRANSACTION S.A.

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

*pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025*

<i>In lei</i>	<i>Nota</i>	<b>31 decembrie 2025</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
Venituri din comisioane	14	5.683.311	4.297.625
Alte venituri din exploatare		4.763	21.596
<b>Venituri</b>		<b>5.688.074</b>	<b>4.319.221</b>
Cheltuieli cu materiale	15	98.175	144.904
Cheltuieli cu energia si apa	15	37.870	29.363
Cheltuieli cu personalul	13	2.075.050	2.022.233
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	15	292.583	348.771
Cheltuieli privind prestatiile externe	16	1.845.691	1.662.121
Ajustari de valoare privind activele corporale necorporale	4-5	87.508	-52.623
Cheltuieli de amortizare a activelor reprezentand drepuri de utilizare in cadrul unui contract de leasing	15	215.382	328.799
Alte cheltuieli din exploatare		10.173	10.403
Ajustari privind provizioanele		0	-156.000
<b>Cheltuielile activitatii din exploatare</b>		<b>4.662.432</b>	<b>4.337.971</b>
<b>Rezultatul activitatii din exploatare</b>		<b>1.025.642</b>	<b>-18.750</b>
Venituri financiare	17	2.998.777	2.575.424
Cheltuieli financiare	18	276.584	184.400
<b>Venituri financiare nete</b>		<b>2.722.193</b>	<b>2.391.024</b>
Profit inainte de impozitare		3.747.835	2.372.274
Cheltuiala cu impozit pe profit	11	627.636	410.868
<b>Profitul perioadei</b>		<b>3.120.199</b>	<b>1.961.406</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Modificari in valoarea justa a imobiliarilor corporale		-	-
Modificarea neta a rezervei din reevaluare la valoarea justa a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii	10	935.956	326.225
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>935.956</b>	<b>326.225</b>
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>		<b>4.056.155</b>	<b>2.287.631</b>

**Presedinte CA**  
Uleia Ionel

**Intocmit,**  
Stefan Alexandra  
Calitatea: Director Economic

PRIME TRANSACTION S.A.

**Situatia fluxurilor de trezorerie  
Metoda directa**

*pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025*

*In lei*

Denumirea elementului	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Incasari de la clienti	5.683.311	4.297.625
Plati in numerar catre furnizori si angajati	3.349.765	3.246.677
Dobanzi platite		
Impozit pe profit platit	284.833	611.651
Incasari din asigurarea impotriva cutremur		
Alte incasari din activitatea de exploatare	289.612.921	269.164.484
Alte plati din activitatea de exploatare	255.453.829	280.180.191
<b>Trezoreria neta din activitati de exploatare</b>	<b>36.207.805</b>	<b>-10.576.410</b>
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	6.125	154.240
Incasari privind vanzarile de imobilizari	0	1.716.300
Plati in numerar pentru achizitionarea de titluri care au caracter de imobilizari financiare	0	0
Dobanzi incasate	2.293.796	1.846.973
Dividendele incasate	286	174
<b>Trezoreria neta din activitati de investitie</b>	<b>2.287.957</b>	<b>3.409.207</b>
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen lung		
Plati ale unor sume imprumutate		
Dividende platite	2.374.401	5.046.741
Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung	936.000	728.000
Plati pentru operatiuni de leasing	195.142	198.759
<b>Trezoreria neta din activitati de finantare</b>	<b>-3.505.543</b>	<b>-5.973.500</b>
<b>Cresterea neta a trezoreriei si a echivalentelor de trezorerie</b>	<b>34.992.810</b>	<b>-13.239.909</b>
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>35.379.116</b>	<b>48.619.025</b>
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>70.371.926</b>	<b>35.379.116</b>

**Presedinte CA**  
Uleia Ionel

**Intocmit,**  
Stefan Alexandra  
Calitatea: Director Economic

PRIME TRANSACTION S.A.

**Situatia Modificarilor capitalurilor proprii**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024

	Capital social	Rezerva legala	Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung	In lei Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>	<b>2.600.000</b>	<b>520.000</b>	<b>846.373</b>	<b>-</b>	<b>5.545.870</b>	<b>-156.000</b>	<b>9.356.243</b>
Total rezultat global aferent perioadei Profit si pierdere					1.961.406		1.961.406
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>							
Reevaluarea la valoarea justa a activelor financiare disponibile pentru vanzare, nete de impozit amanat			-520.148				-520.148
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>							
<b>Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii</b>							
<b>Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung</b>						156.000	156.000
<b>Contributii de la si distribuire catre actionari</b>							
Dividend platit actionarilor					-5.046.741		-5.046.741
<b>Total contributii de la si distribuire catre actionari</b>							
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>	<b>2.600.000</b>	<b>520.000</b>	<b>326.225</b>	<b>-</b>	<b>2.460.535</b>	<b>0</b>	<b>5.906.759</b>

**Presedinte CA**  
Uleia Ionel

**Intocmit,**  
Stefan Alexandra  
Calitatea: Director Economic

PRIME TRANSACTION S.A.

**Situatia Modificarilor capitalurilor proprii**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025

	Capital social	Rezerva legala	Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung	In lei Total
<b>Sold la 1 ianuarie 2025</b>	<b>2.600.000</b>	<b>520.000</b>	<b>326.225</b>	<b>-</b>	<b>2.460.535</b>	<b>0</b>	<b>5.906.759</b>
Total rezultat global aferent perioadei							
Profit si pierdere					3.120.199		3.120.199
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>							
Reevaluarea la valoarea justa a activelor financiare disponibile pentru vanzare, nete de impozit amanat.			609.731				609.731
<b>Total rezultat global aferent perioadei</b>							
<b>Tranzactii cu actionarii, inregistrate direct in capitalurile proprii</b>							
Actiuni Proprii Detinute Pe Termen Lung						-936.000	-936.000
<b>Contributii de la si distribuii catre actionari</b>							
Dividend platit actionarilor					-2.374.401		-2.374.401
<b>Total contributii de la si distribuii catre actionari</b>							
<b>Sold la 31 decembrie 2025</b>	<b>2.600.000</b>	<b>520.000</b>	<b>935.956</b>	<b>-</b>	<b>3.206.333</b>	<b>-936.000</b>	<b>6.326.288</b>

**Presedinte CA**  
Uleia Ionel

**Intocmit,**  
Stefan Alexandra  
Calitatea: Director Economic

## PRIME TRANSACTION S.A.

### **Note la situatiile financiare**

*pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025*

#### **Nota 1. Entitatea care raporteaza**

Prime Transaction S.A. este o societate de servicii de investitii financiare, infiintata in anul 1997, avand CUI 9427502, inscrisa in Registrul Comertului Bucuresti cu nr. J1997003426409, functioneaza in Romania in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale, Legii 297/2004 privind piata de capital, Legea 126/2018 privind pietele de instrumente financiare si celorlalte reglementari emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara.

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

#### **Nota 2. Bazele intocmirii**

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

#### **a.Declaratie de conformitate**

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

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

#### **b.Bazele evaluarii**

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

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

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

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

### **c.Moneda functionala si de prezentare**

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

### **d.Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale**

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

### **Nota 3.Rezumatul politicilor contabile semnificative**

Politicile contabile semnificative adoptate sunt urmatoarele:

#### **a.Imobilizarile necorporale**

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

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

#### **b.Imobilizarile corporale**

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

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

Echipamente, instalatii tehnice si masini;

Mijloace de transport;

Mobilier si alte imobilizari corporale.

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

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

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

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

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

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

### **c. Investitiile imobiliare**

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

### **d. Deprecierea valorii imobilizarilor**

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

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

### **e. Investitii in entitati asociate**

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

Societatea nu detine investitii clasificate astfel.

### **f. Active financiare**

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

#### **Clasificarea si evaluarea activelor financiare**

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

Noua clasificare cuprinde trei categorii principale de active financiare:

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

#### Clasificarea si evaluarea datoriilor financiare

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

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

#### Pierderile din depreciere

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

ca entitatile vor trebui sa inregistreze o pierdere estimata aferenta unei perioade de 12 luni la recunoasterea initiala a activelor financiare care nu sunt depreciate (sau pierderea preconizata pe durata de viata pentru creantele comerciale). In cazul in care a existat o crestere semnificativa a riscului de credit, deprecierea este masurata utilizand pierderea preconizata pe durata de viata, mai degraba decat pentru urmatoarele 12 luni.

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor

Standardul introduce un nou model privind contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor si cuprinde cerinte suplimentare de prezentare a informatiilor referitoare la activitatea de gestionare a riscurilor, realizand alinierea tratamentului contabil cu activitatile de management al riscului.

Reclasificarea

IFRS 9 prevede ca o entitate trebuie sa isi reclasifice instrumentele financiare daca si numai daca isi modifica modelul de afaceri pentru gestionarea acestora. Nu sunt considerate modificari ale modelului de afaceri: (a) schimbarea intentiei fata de anumite active financiare, (b) disparitia temporara a unei anumite piete pentru activele financiare, (c) transferul de active financiare intre partile unei entitati care au modele de afaceri diferite.

Reclasificarile se vor aplica prospectiv de la data reclasificarii, prima zi a perioadei de raportare urmatoare modificarii modelului de afaceri. O entitate nu trebuie sa retrateze castigurile, pierderile (incluzand castigurile sau pierderile din depreciere) sau dobanzile recunoscute anterior.

Castigurile si pierderile aferente instrumentelor financiare

Conform IFRS 9, acestea sunt recunoscute astfel:

Un castig sau o pierdere aferent(a) unui activ financiar sau unei datorii financiare care este evaluat(a) la valoarea justa trebuie recunoscut(a) in profit sau pierdere, mai putin in urmatoarele situatii: (a) face parte dintr-o relatie de acoperire impotriva riscurilor; (b) este o investitie intr-un instrument de capitaluri proprii, iar castigurile si pierderile din aceasta investitie sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global; (c) este o datorie financiara desemnata la valoarea justa prin profit sau pierdere, iar entitatea trebuie sa prezinte efectele modificarilor in riscul de credit al datoriei in cadrul altor elemente ale rezultatului global; (d) este un activ financiar evaluat la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, iar entitatea trebuie sa recunoasca unele modificari ale valorii juste in alte elemente ale rezultatului global.

Dividendele sunt recunoscute in profit sau pierdere doar atunci cand: (a) dreptul entitatii de a primi plata dividendului este stabilit; (b) este probabil ca beneficiile economice asociate dividendului sa ii revina entitatii; (c) valoarea dividendului poate fi evaluata in mod fiabil.

Un castig sau o pierdere aferent(a) unui activ financiar care este evaluat la costul amortizat si nu face parte dintr-o relatie de acoperire impotriva riscurilor trebuie recunoscut(a) in profit sau pierdere atunci cand activul financiar este derecunoscut sau reclasificat. Un castig sau o pierdere aferent(a) unei datorii financiare care este evaluata la costul amortizat si nu face parte dintr-o relatie de acoperire impotriva riscurilor trebuie recunoscut(a) in profit sau pierdere atunci cand datoria financiara este derecunoscuta si prin procesul de amortizare.

Un castig sau o pierdere aferent(a) unor active financiare sau unor datorii financiare care sunt elemente acoperite intr-o relatie de acoperire impotriva riscurilor trebuie

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

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

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

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

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

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

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

#### **i. Numerar si echivalent**

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

#### **j. Impozitul pe profit**

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

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

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

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

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

#### **k. Provizioanele**

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

#### **l. Rezerve legale sau statutare**

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

#### **m. Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor**

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

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

##### *Venituri si cheltuieli financiare*

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

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

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

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

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

#### **n. Dividende**

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

#### **o. Partile afiliate**

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

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

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

#### **p. Active si datorii contingente**

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

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

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

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

#### **q. Beneficiile angajatilor**

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

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

#### **r. Prezentarea evenimentelor ulterioare datei situatiei pozitiei financiare**

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

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

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

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

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

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

#### **s. Conversii valutare**

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

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

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

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

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

#### **u. Noi standarde si interpretari**

##### Amendamente la IAS 21 - Lipsa Convertibilitatii

Modificarile aduse IAS 21 „Efectele variatiilor cursurilor de schimb valutar”, publicate in august 2023, clarifica modul de evaluare a convertibilitatii unei monede si determinarea cursului de schimb utilizat atunci cand convertibilitatea lipseste. Amendamentele introduc cerinte suplimentare de prezentare privind metodele utilizate pentru estimarea cursului si riscurile aferente.

Aceste modificari se aplica pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2025.

Societatea a evaluat impactul acestor amendamente si a concluzionat ca acestea nu au avut un impact semnificativ asupra situatiilor financiare individuale.

Urmatoarele standarde si interpretari au fost emise, dar nu erau obligatorii pentru perioadele de raportare anuala care se incheie la 31 decembrie 2025. Acestea nu au fost adoptate timpuriu.

##### Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 - Clasificarea si Evaluarea Instrumentelor Financiare

Modificarile publicate in mai 2024 clarifica anumite aspecte privind recunoasterea si derecunoasterea instrumentelor financiare, inclusiv pentru decontari prin sisteme electronice de plata, si aduc clarificari suplimentare privind testul SPPI. De asemenea, introduc cerinte suplimentare de prezentare pentru anumite instrumente financiare.

Aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2026.

Societatea analizeaza impactul potential; la aceasta data nu au fost identificate efecte semnificative.

##### Annual Improvements to IFRS Accounting Standards - Volume 11

Pachetul anual emis in iulie 2024 include amendamente punctuale la mai multe standarde IFRS, cu scopul clarificarii cerintelor existente si corectarii unor inconsecvente minore.

Aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2026.

Societatea nu anticipeaza un impact semnificativ.

##### Amendamente la IFRS 9 si IFRS 7 - Contracte care fac referire la energie electrica dependenta de natura

Modificarile emise in decembrie 2024 vizeaza tratamentul contabil al anumitor contracte legate de energie electrica dependenta de factori naturali.

Aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2026.

Societatea considera ca aceste modificari nu sunt relevante pentru activitatea sa.

#### IFRS 18 - Prezentare si Dezvaluire in Situatiile Financiare

IFRS 18 va inlocui IAS 1 si introduce cerinte noi privind structura situatiilor financiare, inclusiv subtotaluri obligatorii in contul de profit sau pierdere si cerinte extinse de prezentare a indicatorilor de performanta definiti de conducere.

Aplicabil incepand cu 1 ianuarie 2027.

Impactul estimat este limitat la prezentare si dezvaluire.

#### IFRS 19 - Subsidiare fara Responsabilitate Publica: Dezvaluiri:

IFRS 19 permite anumitor subsidiare aplicarea unui set redus de cerinte de dezvaluire, mentinand cerintele de recunoastere si evaluare din IFRS.

Aplicabil incepand cu 1 ianuarie 2027.

Standardul nu este aplicabil Societatii.

#### **Nota 4 Active necorporale**

Soldurile si miscarile legate de activele necorporale pentru exercitiul financiar 2024 si 2025 se prezinta astfel:

<i>Cost</i> <i>lei</i>	<i>Licente</i> <i>Software</i>
<b>Sold la 01.01.2024</b>	<b>359.463</b>
Achizitii si modernizari	4.418
Iesiri	-
<b>Sold la 31.12.2024</b>	<b>363.881</b>
<b>Sold la 01.01.2025</b>	<b>363.881</b>
Achizitii si modernizari	-
Iesiri	-
<b>Sold la 31.12.2025</b>	<b>363.881</b>

#### *Amortizare acumulata*

<i>lei</i>	
<b>Sold la 01.01.2024</b>	<b>333.480</b>
Amortizare in cursul anului	11.297
Amortizare aferenta iesirilor	-
<b>Sold la 31.12.2024</b>	<b>344.777</b>
<b>Sold la 01.01.2025</b>	<b>344.777</b>
Amortizare in cursul anului	10.931
Amortizare aferenta iesirilor	-
<b>Sold la 31.12.2025</b>	<b>355.708</b>

#### **Nota 5. Imobilizarile corporale**

Soldurile si miscarile legate de activele corporale pentru exercitiul financiar 2024 si 2025 se prezinta astfel:

<i>Cost</i>	<i>Cladiri</i>	<i>Echipamente</i>	<i>Mobilier</i>	<i>Imobilizari</i>
<i>lei</i>	<i>Terenuri</i>	<i>tehnol si</i> <i>mijl.</i> <i>transport</i>	<i>Aparatura</i> <i>birotica</i>	<i>corporale</i> <i>in curs</i>
<b>Sold la 01.01.2024</b>	-	<b>298.649</b>	<b>134.227</b>	-
Achizitii si modernizari	-	<b>166.737</b>	<b>5.672</b>	-
Reevaluare	-	-	-	-
Iesiri	-	<b>95.081</b>	-	-
<b>Sold la 31.12.2024</b>	-	<b>370.305</b>	<b>139.899</b>	-
<b>Sold la 01.01.2025</b>	-	<b>370.305</b>	<b>139.900</b>	-
Achizitii si modernizari	-	<b>9.486</b>	<b>2.688</b>	-
Reevaluare	-	-	-	-
Iesiri	-	-	-	-
<b>Sold la 31.12.2025</b>	-	<b>379.791</b>	<b>142.588</b>	-

#### *Amortizare acumulata*

<i>Cost</i>	<i>Cladiri</i>	<i>Echipamente</i>	<i>Mobilier</i>	<i>Imobilizari</i>
<i>lei</i>	<i>Terenuri</i>	<i>tehnol si</i> <i>mijl.</i> <i>transport</i>	<i>aparatura</i> <i>birotica</i>	<i>corporale</i> <i>in curs</i>
<b>Sold la 01.01.2024</b>	-	<b>223.930</b>	<b>118.636</b>	-
Amortizare in cursul anului	-	38.195	11.302	-
Amortizare aferenta iesirilor	-	95.081	-	-
<b>Sold la 31.12.2024</b>	-	<b>167.044</b>	<b>129.938</b>	-
<b>Sold la 01.01.2025</b>	-	<b>167.044</b>	<b>129.938</b>	-
Amortizare in cursul anului	-	68.621	7.955	-
Amortizare aferenta iesirilor	-	-	-	-
<b>Sold la 31.12.2025</b>	-	<b>235.665</b>	<b>137.893</b>	-

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

Soldurile si miscarile legate de drepturile de utilizare a activelor luate in leasing pentru exercitiul financiar 2024 si 2025 se prezinta astfel:

<i>Cost</i>	<i>Drepturile de utilizare</i>
<i>lei</i>	<i>a activelor luate in leasing</i>
<b>Sold la 01.01.2024</b>	<b>1.076.912</b>
Cresteri	-
Reduceri	-
<b>Sold la 31.12.2024</b>	<b>1.076.912</b>
<b>Sold la 01.01.2025</b>	<b>1.076.912</b>
Cresteri	258.583
Reduceri	258.583
<b>Sold la 31.12.2025</b>	<b>1.076.912</b>

### ***Amortizare acumulata***

	<i>lei</i>
<b>Sold la 01.01.2024</b>	<b>506.307</b>
Amortizare in cursul anului	215.382
Amortizare aferenta iesirilor	-
<b>Sold la 31.12.2024</b>	<b>721.689</b>
<b>Sold la 01.01.2025</b>	<b>721.689</b>
Amortizare in cursul anului	215.383
Amortizare aferenta iesirilor	258.583
<b>Sold la 31.12.2025</b>	<b>678.489</b>

Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing la 31.12.2025 sunt inregistrate la valoarea neta si sunt in suma de 398.423lei.

La data de 31.12.2025 in categoria categoria drepturi de utilizare a activelor luate in leasing sunt inregistrate chiriile si mijloace de transport in leasing conform IFRS 16.

### **Nota 6. Active financiare**

<i>lei</i>	31-dec-25	31-dec-24
a) Active financiare disponibile pentru vanzare	4.301	1.052.292
b) Active financiare detinute pentru tranzactionare	-	-
c) Alte active financiare	51.695	52.590

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

La data de 31.12.2025 categoria actiunilor evaluate la valoarea justa include in principal valoarea actiunilor detinute la BVB, Depozitarul Central,etc.

### **Nota 7.Creante comerciale si alte creante**

		<i>lei</i>
<b>Descriere</b>	31-dec-25	31-dec-24
Creante comerciale	18.000	17.104
Creante in legatura cu bugetul statului	12	9
Alte creante	4.197.276	6.493
<b>Total</b>	<b>4.215.288</b>	<b>23.606</b>

Toate creantele au lichiditate mai mica de un an.

Nu s-a considerat necesara inregistrarea vreunei ajustari de depreciere pentru creante la data de 31.12.2025.

### **Nota 8. Numerar si echivalente de numerar**

Numerarul si echivalentele de numerar cuprind contul de numerar si contul bancar

Conturile de numerar se prezinta astfel, conform situatiilor financiare:

Descriere	<i>lei</i>	
	31-dec-25	31-dec-24
Numerar in caserie	3.105	1.997
Conturi curente	350.827	747.184
Depozite bancare pe termen scurt	70.017.994	34.629.935
<b>Total</b>	<b>70.371.926</b>	<b>35.379.116</b>

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

#### **Nota 8. a Cheltuieli in avans**

Descriere	<i>lei</i>	
	31-dec-25	31-dec-24
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	9.130	8.517
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
<b>Total</b>	<b>9.130</b>	<b>8.517</b>

In categoria cheltuielilor in avans suma de 9.130 lei reprezinta abonamente la legislatie, asigurari aferente anului 2026.

#### **Nota 9.Capital social**

Descriere	<i>lei</i>	
	31-dec-25	31-dec-24
Capital social subscris si varsat		2.600.000
<b>Total</b>		<b>2.600.000</b>

Capitalul social la 31 decembrie 2025 este 2.600.000 lei si cuprinde 2.600.000 actiuni cu valoarea nominala de 1 lei/actiune.

#### **Nota 10. Rezerve, rezultat, dividende**

Descriere	<i>lei</i>	
	31-dec-25	31-dec-24
Rezerve legale si statutare	520.000	520.000
Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare la valoarea justa	935.956	326.225

#### **Rezervele legale**

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

Conform situatiilor financiare la finele anului 2025 soldul contului de rezerve legale este de 935.956 lei.

**Rezerva din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare**

Rezerva de valoare justa in suma de 935.956 lei cuprinde modificarea cumulativa neta a valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vanzare pana cand investitiile sunt derecunoscute sau depreciate.

**Rezultatul exercitiului** este in suma de 3.120.199 lei, iar rezultatul reportat 86.133 lei.

**Dividende**

In 2025 s-au platit dividende in valoare de 2,374,400.94 lei.

**Nota 11 . Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit aferent anului 2025 este in suma de 627.636 lei.

**Nota 12. Datorii comerciale si alte datorii**

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

Soldul furnizorilor la 31 decembrie 2025 este format din facturi aferente lunii decembrie, care au fost achitate in luna ianuarie 2026.

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

**Situatia datoriilor la 31 decembrie 2024**

<i>lei</i>	<b>Termen de exigibilitate</b>			
	<b>31-dec-24</b>	<b>Sub 1 an</b>	<b>1-5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>
<b>Descriere</b>				
Datorii comerciale	50.869	50.869		
Clienti creditor	29.958.476	29.958.476		
Datorii catre salariatii si asigurarile sociale	77.519	77.519		
Creditori diversi si alte datorii	460.976	460.976		
Impozit curent	116.095	116.095		
Impozit amanat				
Alte datorii fiscale in legatura cu bugetul statului	153.842	153.842		
Leasing si dobanzi leasing	371.801	269.585	102.216	
<b>Total</b>	<b>31.189.578</b>	<b>31.087.362</b>	<b>102.216</b>	

**Situatia datoriilor la 31 decembrie 2025**

<i>lei</i>	<b>Termen de exigibilitate</b>			
	<b>31-dec-25</b>	<b>Sub 1 an</b>	<b>1-5 ani</b>	<b>peste 5 ani</b>
<b>Descriere</b>				
Datorii comerciale	57.136	57.136		
Clienti creditor	67.278.660	67.278.660		
Datorii catre salariatii si asigurarile sociale	77.054	77.054		
Creditori diversi si alte datorii	11.128	11.128		

Impozit curent	458.898	458.898	
Impozit amanat			
Alte datorii fiscale in legatura cu bugetul statului	580.092	580.092	
Leasing si dobanzi leasing	415.166	138.579	276.587
<b>Total</b>	<b>68.878.134</b>	<b>68.601.547</b>	<b>276.587</b>

#### Nota 12. a Venituri in avans

Descriere	<i>lei</i>	
	31-dec-25	31-dec-24
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	3.334	4.000
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	0	3.333
<b>Total</b>	<b>3.334</b>	<b>7.333</b>

In categoria veniturilor in avans suma de 3.334 lei reprezinta subventie primita de la Administratia Fondului pentru Mediu pentru achizitionarea unui autoturism hibrid.

#### Nota 13. Numarul de salariati si beneficiile angajatilor

Descriere	<i>lei</i>	
	31-dec-25	31-dec-24
Total numar angajati	18	20
Cheltuieli cu remuneratiile personalului	2.039.659	1.985.352
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	35.391	36.881
<b>Total cheltuieli cu personalul</b>	<b>2.075.050</b>	<b>2.022.233</b>

Societatea efectueaza lunar plati la fondurile de pensii, sanatate si contributia asiguratorie pentru munca in contul angajatilor sai, la cotele prevazute de legislatia in vigoare. In anul 2025 societatea nu a realizat, in numele angajatilor cheltuieli la schemele facultative de pensii si nici cu primele de asigurare voluntara de sanatate, contribuind doar la programul national obligatoriu de pensii si sanatate, conform legislatiei in vigoare.

#### Nota 14. Venituri din exploatare

Cifra de afaceri neta inregistrata de societate in suma de 5.683.311 lei la data 31.12.2025 reprezinta venituri din comisionul aferent tranzactiilor derulate cu clientii pe pitele reglementate, consultanta acordata emitentilor admisi la ATS si majorari/diminuari de capital social.

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

La 31.12.2025, cheltuielile cu materialele sunt in suma de 98.175 lei, iar cheltuielile cu energia si apa sunt in suma de 37.870 lei. Cheltuielile cu impozitele si taxele sunt de 292.583 lei, cheltuielile cu amortizarea activelor corporale si necorporale sunt in suma de 87.508 lei, iar cheltuielile cu amortizarea pentru activele aferente dreptului de utilizarea in cadrul unui contract de leasing sunt in suma de 215.382 lei.

**Nota 16. Alte cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile privind prestatiile externe in suma de 1.845.691 lei, cuprind cheltuieli aferente comisioanelor platite operatorilor de piata, a furnizorilor de servicii de telefonie si internet, precum si cheltuielile aferente serviciilor de audit.

**Nota 17. Venituri financiare**

Veniturile financiare in suma de 2.998.777 lei sunt obtinute din operatiuni cu titluri 499.257 lei, diferente de curs valutar 202.746 lei si dobanzi bancare 2.296.774 lei.

Din totalul veniturilor din diferente de curs valutar de 202.746 lei, suma de 11.959 lei este aferenta reevaluarii conturilor de valuta ale clientilor, contul 4614 Debitori Tranzactii T2S Clienti si contul 4624 Creditori Tranzactii T2S Clienti.

**Nota 18. Cheltuieli financiare**

Cheltuielile financiare in suma de 276.584 lei cuprind cheltuielile privind diferentele de curs valutar in suma de 122.514 lei precum si cheltuielile cu dobanda aferenta contractelor de leasing in suma de 94.564 lei.

Din totalul cheltuielilor din diferente de curs valutar de 122.514 lei, suma de 3.971 lei este aferenta reevaluarii conturilor de valuta ale clientilor, contul 4614 Debitori Tranzactii T2S Clienti si contul 4624 Creditori Tranzactii T2S Clienti.

**Nota 19. Managementul riscului**

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

**a) Riscul de piata**

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

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

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

**b) Riscul de credit**

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

### **c) Riscul de lichiditate**

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

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

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

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

### **d) Riscul operational**

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

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

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

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

### **e) Riscul de concentrare sau expunerile mari**

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

### **f) Adecvarea capitalului**

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

**Nota 20. Valoarea tranzactionata in cadrul BVB**

Valoarea totala a tranzactiilor efectuate in cadrul BVB in cursul anului 2025 a fost de 752,482,929.25 lei.

**Nota 21. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare**

Auditul financiar pentru exercitiul financiar 2025 a fost efectuat de firma de audit ROMAR-CO SRL.

Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit financiar.

**Nota 22. Alte evenimente cu impact asupra situatiei economice globale**

Referitor la riscurile din perioada analizata, mentionam ca societatea are adoptate in continuare proceduri (PCNVM03\_PS11 Asigurarea continuitatii si regularitatii prestarii serv), astfel incat activitatea societatii sa se desfasoare in conditii de continuitate.

Contextul economic si piata financiara au continuat sa fie influentate de efectele conflictului armat din Ucraina, declansat de invazia Federatiei Ruse, precum si de criza energetica globala asociata acestuia. De asemenea, mediul economic a fost marcat de incetinirea cresterii economice la nivelul Uniunii Europene, de mentinerea unui nivel ridicat al inflatiei, de cresterea ratelor dobanzilor si costurile de finantare, precum si de un grad sporit de instabilitate politica si economica la nivel national. In acest context, Prime Transaction S.A. monitorizeaza permanent evolutia acestor factori si impactul potential asupra activitatii sale, in vederea adoptarii, daca este cazul, a unor masuri adecvate si imediate pentru a preveni afectarea continuitatii activitatii de SSIF. Pe parcursul intregului exercitiu financiar 2025, societatea a aplicat masuri de prevenire si diminuare a riscurilor asociate continuitatii activitatii, fara a se inregistra disfunctionalitati semnificative.

**Nota 23. Evenimente ulterioare datei bilantului**

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

**Presedinte CA**  
Uleia Ionel

**Intocmit,**  
Stefan Alexandra  
Calitatea: Director Economic

## **RAPORTUL ADMINISTRATORILOR la data de 31 decembrie 2025**

Societatea PRIME TRANSACTION S.A. este persoana juridică română, fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului al Municipiului București cu numărul de înmatriculare J1997003426409 și Cod Unic de Înregistrare 9427502, având în prezent un capital subscris și vărsat de 2.600.000 lei.

Obiectul de activitate al societății îl constituie intermedierea de valori mobiliare pe piețe reglementate prin lege și activități conexe acestora. Obiectul de activitate a fost determinat de prevederile Legii nr.126/2018 privind pietele de instrumente financiare și Regulamentul ASF nr. 5/2019 privind reglementarea unor dispoziții referitoare la prestarea serviciilor și activităților de investiții conform Legii nr. 126/2018 privind pietele de instrumente financiare, republicată.

PRIME TRANSACTION S.A. a întocmit situațiile financiare anuale în conformitate cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare și Instrucțiunea ASF nr. 1/2017 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul instrumentelor și investițiilor Financiare, precum și pentru modificarea Instrucțiunii nr. 1/2016 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare.

Evidența financiar-contabilă a societății este ținută corect și la zi pe documente specifice (note contabile, fișe de evidență a componentei soldurilor, registru jurnal, registru inventar, balanțe de verificare) respectând Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Evidența contabilă este ținută pe calculator și nu s-au identificat diferențe între conturile sintetice și analitice.

Conducerea societății a fost asigurată în această perioadă de un Consiliu de Administrație format din 3 membri, de profesie economiști, cu următoarea componență:

- domnul Uleia Ionel – președinte
- domnul Velcea Iulică – membru C.A.
- doamna Uleia Elena – membru C.A.

Președintele Consiliului de Administrație - domnul Uleia Ionel a îndeplinit și funcția de Director General.

Pe baza evaluărilor proprii ale conducerii, societatea va continua să-și desfășoare activitatea în viitorul previzibil.

Referitor la rezultatele financiare la data de 31.12.2025, societatea a înregistrat profit în valoare de 3,120,199 lei. În tabelul următor este prezentată situația comparativă a rezultatelor financiare înregistrate la 31.12.2025 față de cele înregistrate la 31.12.2024.

- lei-

Denumirea indicatorilor	31.12.2024	31.12.2025
Venituri din exploatare	4,319,221	5,688,074
Cheltuieli de exploatare	4,337,971	4,662,432
Venituri financiare	2,575,424	2,998,777
Cheltuieli financiare	184,400	276,584
Venituri totale	6,894,645	8,686,851
Cheltuieli totale	4,522,371	4,939,016
Rezultatul brut ; profit	2,372,274	3,747,835
Impozit pe profit/venit	410,868	627,636
Rezultatul net ; profit	1,961,406	3,120,199

Societatea a înregistrat profit net în valoare de 3,120,199 lei pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

Ținând cont de dispozițiile legale în vigoare Consiliul de Administrație propune repartizarea profitului net în sumă totală de 3,206,331.80 lei astfel:

- 2,200,000 lei pentru dividende. Dividendul brut pe acțiune este de 0.846153846 lei
- 1,006,331.80 lei profit nerepartizat

Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza datelor prezentate va hotărî în legătură cu propunerea Consiliului de Administrație privind modul de repartizare a profitului net.

Dintre principalele cheltuieli ale societății menționăm: Cheltuieli privind prestațiile externe în suma de 1,845,691 lei cuprind cheltuieli aferente comisioanelor platite operatorilor de piață, a furnizorilor de servicii de telefonie și internet, BVB, Depozitarul Central, FCI, precum și cheltuielile aferente serviciilor de audit, cheltuieli cu personalul în suma de 2,075,050 lei, cheltuieli materiale în suma de 98,175 lei, iar cheltuielile cu energia și apa sunt în suma de 37,870 lei.

Dintre principalele venituri ale societății menționăm: Venituri din comisioane (servicii prestate) în sumă de 5,683,311 lei, Venituri din operațiuni cu titluri în sumă de 499,257 lei, venituri din dobânzi în suma de 2,296,774 lei.

La sfârșitul perioadei de raportare societatea nu a înregistrat datorii restante către terți, acestea fiind achitate cu regularitate la termenele scadente.

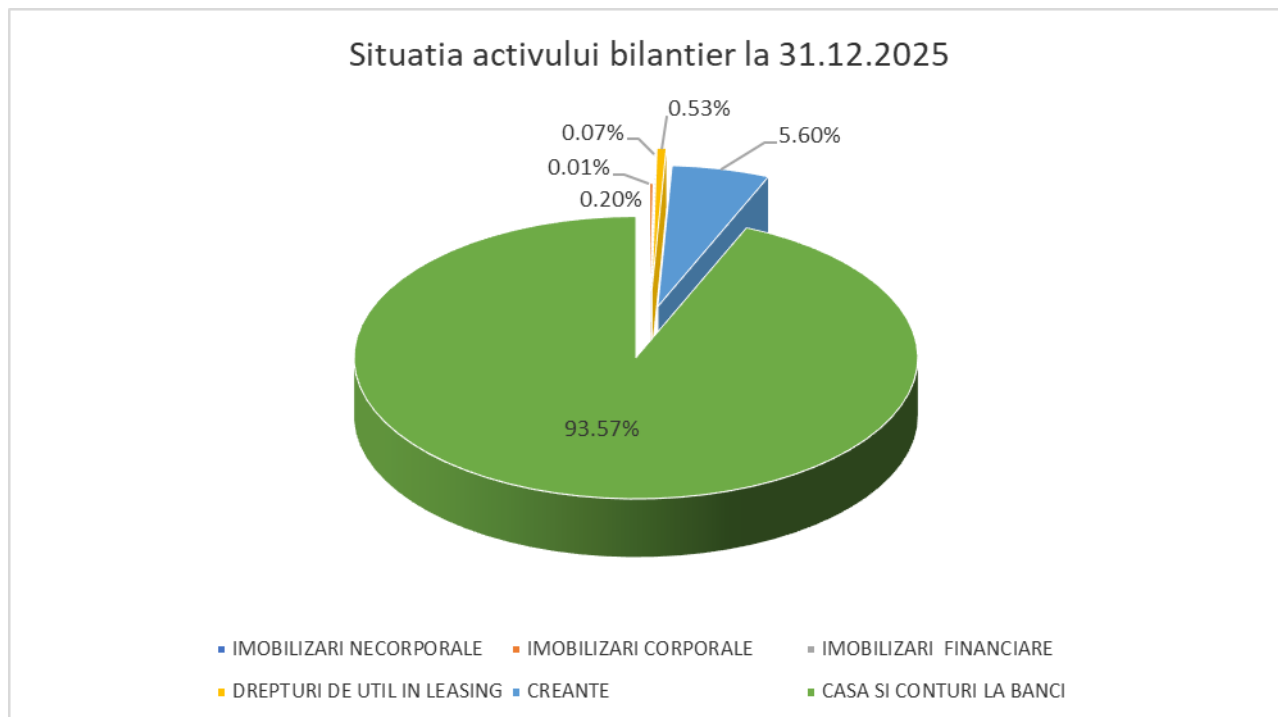
Situația patrimoniului PRIME TRANSACTION SA la sfârșitul anului 2025 se prezintă astfel:

- lei -

Denumire indicator	31.12.2024	31.12.2025	Modificare 2025/2024 (%)
A) Active imobilizate – totale	1,692,432	611,412	-63.87%
1 – imobilizări necorporale	19,104	8,172	-57.22%
2 – imobilizări corporale	213,223	148,821	-30.20%
3 – drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	355,223	398,423	12.16%
4 – imobilizări financiare	1,104,882	55,996	-94.93%
B) Active circulante – totale	35,402,722	74,587,214	110.68%
1 – creante	23,606	4,215,288	17,756.85%
2 – casa și conturi la bănci	35,379,116	70,371,926	98.91%

C) Cheltuieli în avans	8,517	9,130	7.20%
Total active (A+B+C)	37,103,671	75,207,756	102.70%
D) Total datorii	31,189,579	68,878,134	120.84%
E) Capitaluri proprii	5,906,759	6,326,288	7.10%
F) Venituri in avans	7,333	3,334	-54.53%

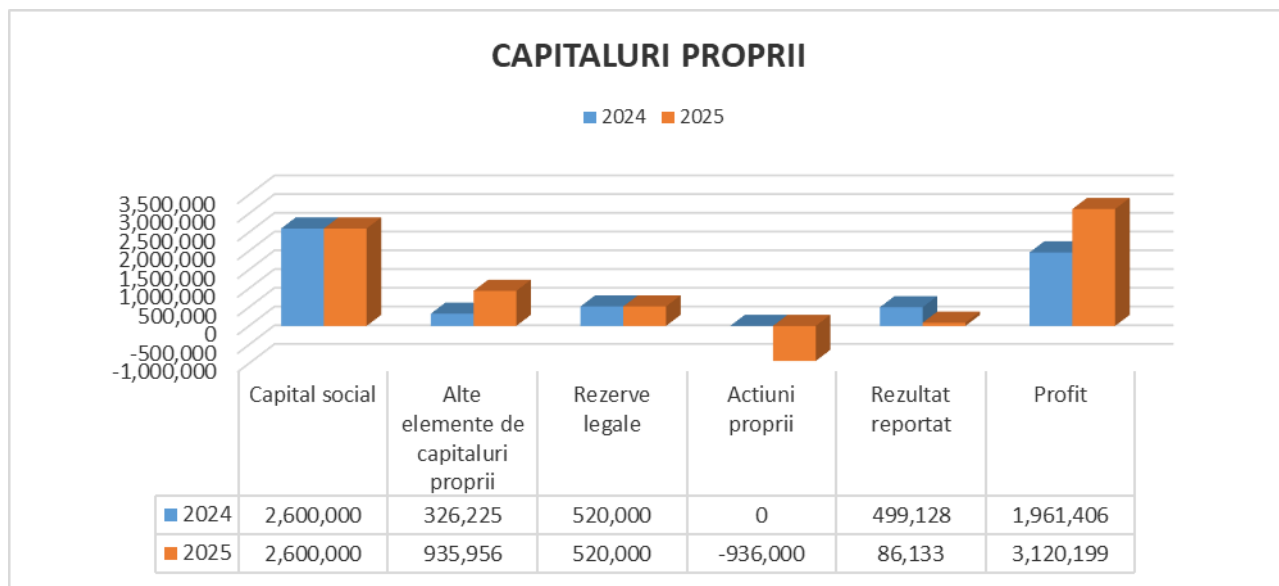
Din punct de vedere al structurii activului bilanțier la sfârșitul anului 2025, situația este următoarea:



**Capitalurile proprii** însumează 6,326,288 RON în creștere cu 7.10% față de anul 2024.

Evoluția elementelor componente ale capitalurilor proprii în perioada 2024-2025 se prezintă astfel:  
-lei-

	2024	2025	Modificare procentuala
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>5,906,759</b>	<b>6,326,288</b>	<b>7.10%</b>
Capital social	2,600,000	2,600,000	0.00%
Alte elemente de capitaluri proprii	326,225	935,956	186.91%
Rezerve legale	520,000	520,000	0.00%
Actiuni proprii	0	(936,000)	-
Rezultat reportat	499,128	86,133	-82.74%
Profit	1,961,406	3,120,199	59.08%



La data de 31 decembrie 2025, Prime Transaction SA are 20 angajati.

Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului pe anul 2025. Bunurile materiale ale societății sunt în bună stare de funcționare și corespund cerințelor instituțiilor pieței de capital din România și a A.S.F.

Societatea a efectuat inventarierea valorilor mobiliare și a fondurilor deținute de clienți, acestea fiind în concordanță cu situațiile înregistrate la Depozitarul Central.

Capitalul social al societății PRIME TRANSACTION SA integral vărsat în valoare de 2.600.000 lei, este împărțit în 2.600.000 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 1 lei/acțiune.

Structura acționariatului se prezintă astfel:

NR. CRT.	NUME ȘI PRENUME	NR. ACȚIUNI	CAPITAL SOCIAL - lei -	PROCENT (%)
1	Uleia Ionel	1,716,000	1,716,000	66.00
2	Uleia Elena	325,000	325,000	12.50
3	Uleia Stefan	325,000	325,000	12.50
4	Prime Transaction SA	234,000	234,000	9.00
	TOTAL	2,600,000	2,600,000	100.00

În cadrul societății sunt întocmite regulamente și proceduri privind gestionarea riscului în activitatea de intermediere, fiind transmise la ASF raportări privind cerințele minime de capital și calcularea tipurilor de risc conform legislației în vigoare.

### Managementul riscului

Riscul este inerent în activitatea societății, însă este administrat prin procese și proceduri special definite. Evaluarea internă a societății a determinat că este supusă următoarelor riscuri semnificative: risc de piață, risc de credit, risc de lichiditate, risc operațional, risc privind expunerile mari.

a) Riscul de piață

Este riscul ca modificarea prețurilor pieței, precum prețurile acțiunilor, ratele de dobândă și cursurile de schimb, să afecteze veniturile societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute. Obiectivul în administrarea riscului de piață este gestionarea și controlul expunerilor la riscul de piață în parametrii acceptabili, în condițiile optimizării rentabilității.

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

b) Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul producerii unei pierderi financiare în condițiile în care cealaltă parte contractuală nu-și îndeplinește obligațiile și este în principal aferent numerarului, depozitelor la bănci, creanțelor comerciale și altor tipuri de creanțe. Conturile curente și depozitele sunt deținute la mai multe bănci cu referințe bune, pentru diminuarea riscului.

c) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate reprezintă riscul înregistrării de pierderi sau al nerealizării profiturilor estimate, ce rezultă din imposibilitatea societăților, de a onora în orice moment obligațiile de plată pe termen scurt, fără ca aceasta să implice costuri sau pierderi ce nu pot fi suportate de aceste instituții.

Lichiditatea reprezintă capacitatea societății de a finanța creșterea activelor și/sau de a face față obligațiilor atunci când acestea devin scadente, iar managementul lichidității reprezintă o parte integrantă a procesului de management al activelor și pasivelor.

În vederea identificării activelor cu grad înalt de lichiditate sunt analizate următoarele elemente: înregistrarea frecventă de cotații în piață pentru acel activ; nivelul proporției deținute de Societate dintr-un titlu, posibilitatea de vânzare rapidă în piață a activului, durata cuprinsă între înregistrarea tranzacției și încasarea fondurilor aferente vânzării titlului.

Prudența în monitorizarea riscului de lichiditate implică menținerea unor sume suficiente de disponibilități și fonduri disponibile care să acopere datoriile asumate.

d) Riscul operațional

Riscul operațional reprezintă riscul de pierdere determinat fie de utilizarea unor procese, sisteme și resurse umane inadecvate sau care nu și-au îndeplinit funcția într-un mod corespunzător, fie de evenimente și acțiuni externe.

Riscul operațional include și riscul legal apărut ca urmare atât a amenzilor, penalităților și sancțiunilor de care Societatea este pasibilă în caz de neaplicare sau aplicare defectuoasă a dispozițiilor legale sau contractuale, cât și datorită faptului că drepturile și obligațiile contractuale ale Societății și/sau ale contrapartidei sale nu sunt stabilite în mod corespunzător.

De asemenea riscul operațional include și riscul aferent tehnologiei informației (IT) care se referă la riscul actual sau viitor de afectare negativă a profiturilor și capitalului, determinat de inadecvarea strategiei și politicii IT, a tehnologiei informației și a procesării informației, cu referire la capacitatea de gestionare, integritatea, controlabilitatea și continuitatea acesteia, sau de utilizarea necorespunzătoare a tehnologiei informației.

Societatea nu poate elimina în totalitate efectele determinate de manifestarea riscului operațional, dar dispune de măsuri de control și limitare ale acestui tip de risc.

e) Riscul de concentrare sau expunerile mari

Expunerea unei instituții față de un client sau un grup de clienți aflați în legătură este considerată a fi expunere mare dacă valoarea sa este cel puțin egală cu 10% din capitalul eligibil.

f) Adecvarea capitalului

Societatea își gestionează structura capitalului și face ajustările necesare pentru a se alinia la modificările condițiilor economice și a riscului caracteristic activității sale. Fondurile proprii ale unei societăți de servicii de investiții financiare se determină conform Regulamentului UE Nr. 575/2013, privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții.

Referitor la riscurile din perioada analizata, mentionam ca societatea are adoptate in continuare proceduri (PCNVM03\_PS11 Asigurarea continuitatii si regularitatii prestarii serv), astfel incat activitatea societatii sa se desfasoara in conditii de continuitate.

Totodata, economia si piata financiara au fost afectate de razboiul/invazia Rusiei in Ucraina, de criza energetica globala generata de acest razboi. De asemenea, in contextul încetinirea cresterii economice la nivelul UE, de crestere a ratelor dobanzilor, a inflatiei si de crestere a ratelor de credit, precum si de instabilitate politica si economica din ce in ce mai accentuata din tara noastra, Prime Transaction SA monitorizeaza cu atentie efectele produse astfel incat sa poata lua masuri adecvate si imediate, in cazul in care se impun pentru ca activitatea SSIF sa nu fie afectata in niciun fel. Astfel, în toata perioada anului 2025, Prime Transaction a aplicat masuri de prevenire si diminuare a riscului legat de continuitatea activitatii.

PREȘEDINTE C.A.  
ULEIA IONEL

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către: Acționarii Societății SSIF PRIME TRANSACTION S.A.  
Str. Caloian Judetul nr. 22, sector 3, Bucuresti  
Cod unic de inregistrare 9427502**

### **Raport cu privire la auditul situatiilor financiare**

#### **Opinie fără rezerve**

Am auditat situațiile financiare ale SSIF PRIME TRANSACTION S.A. (Societatea) care cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

#### **Situațiile financiare menționate se referă la:**

- |  |                      |
|--|----------------------|
| • <b>Total capitaluri:</b>                       | <b>6.326.288 lei</b> |
| • <b>Cifra de afaceri neta:</b>                  | <b>5.683.311 lei</b> |
| • <b>Profitul net al exercițiului financiar:</b> | <b>3.120.199 lei</b> |

În opinia auditorului, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2025, performanța financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercitiului încheiat la această dată, în conformitate cu Norma Autoritatii de Supraveghere Financiara nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare precum si Fondului de Compensare a Investitorilor.

#### **Baza pentru opinie**

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile auditorului în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din prezentul raport.

Auditorul este independent față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și a îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Auditorul consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia formulată.

### Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect cheie de audit	Modul în care auditul nostru a analizat și abordat aspectul cheie
<p>Separarea activelor proprii de activele clienților</p> <p>Activitatea societății constă în intermediere financiară și tranzacționare. În aceste condiții, instrumentele financiare și fondurile bănești aparținând clienților trebuie să fie evidențiate și păstrate separat de cele ale SSIF.</p>	<p>Societatea desfășoară activități de intermediere și tranzacționare pe piața de capital, ceea ce implică obligația legală de a asigura separarea fondurilor și instrumentelor financiare ale clienților de cele proprii, conform Legii nr. 126/2018 și Regulamentului ASF nr. 5/2019.</p> <p>Am evaluat proiectarea și implementarea controalelor relevante, inclusiv planul de conturi și utilizarea de conturi bancare dedicate. Am efectuat proceduri de reconciliere între registrul intern al clienților, evidențele Depozitarului Central și extrasele conturilor bancare. De asemenea, am analizat configurația sistemului de back-office privind trasabilitatea tranzacțiilor și alocarea pe conturi individuale de clienți.</p>
<p>Efectuarea la timp a decontării tranzacțiilor</p>	<p>SSIF-ul are obligația de a efectua la timp decontarea tranzacțiilor în sistemele de compensare-decontare reglementate. Am verificat raportările zilnice de tranzacționare și decontare, am comparat sumele din sistemul de evidență internă cu confirmările bancare și extrasele de la contrapărțile centrale.</p>
<p>Conformitatea cu cerințele de cunoaștere a clientului (KYC) și prevenirea spălării banilor (AML)</p>	<p>În conformitate cu Legea nr. 129/2019, SSIF-urile sunt obligate să implementeze politici și proceduri de identificare și clasificare a clienților în funcție de riscurile de spălare a banilor.</p> <p>Am analizat documentele de înregistrare ale clienților, utilizarea instrumentelor externe</p>

Aspect cheie de audit	Modul în care auditul nostru a analizat și abordat aspectul cheie
<p>Cerinta de capital initial in conditii de asigurare a continuitatii activitatii</p>	<p>de verificare (abonament Sum and Substance Ltd), precum și încadrarea acestora în categorii de risc (scăzut, mediu, ridicat). De asemenea, am verificat existența procedurilor interne de monitorizare continuă și raportare a tranzacțiilor suspecte.</p> <p>SSIF-ul are obligația de a menține fonduri proprii eligibile la un nivel cel puțin egal cu capitalul inițial autorizat de ASF, în conformitate cu Regulamentul ASF nr. 5/2019. Am verificat calculul fondurilor proprii, testând elementele componente și reconcilierea acestora cu bilanțul contabil. Am analizat raportările prudențiale transmise către ASF și am evaluat dacă Societatea deține un nivel adecvat de capital pentru susținerea continuității activității.</p>

### Alte informații - Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015, și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea auditorului este să citească Raportul administratorilor și, în acest demers, să aprecieze dacă informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele obținute în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Auditorul a citit Raportul administratorilor și a constatat că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare precum și Fondului de Compensare a Investitorilor.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În baza activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia auditorului:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare;

- b) Raportul administratorilor a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 8-13 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, precum și Fondului de Compensare a Investitorilor.

În baza cunoștințelor și înțelegerii obținute în cursul auditului situațiilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu a identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### **Raport cu privire la examinarea conformității cu prevederi legale specifice domeniului de activitate**

În contextul auditului situațiilor financiare ale Societății la data de 31 decembrie 2025, am efectuat proceduri de audit în vederea evaluării conformității cu regulile prudențiale pe care intermediarii trebuie să le respecte pentru asigurarea separării instrumentelor financiare și a fondurilor aparținând investitorilor de cele aparținând intermediarului conform cadrului de reglementare aplicabil entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF), respectiv Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile Regulamentului ASF nr. 5/2019 privind cerințele prudențiale aplicabile intermediarilor și ale Regulamentului ASF nr. 10/4/2018 privind protejarea instrumentelor financiare și a fondurilor care aparțin clienților, obligațiile de guvernanță a produsului și normele aplicabile la acordarea sau primirea de onorarii, comisioane sau alte tipuri de beneficii pecuniare sau nepecuniare.

În acest sens, au fost analizate procedurile de control intern și măsurile implementate de societate în vederea asigurării respectării cerințelor legale privind separarea activelor – respectiv separarea instrumentelor financiare și a fondurilor bănești aparținând clienților de cele proprii ale intermediarului – în scopul protejării drepturilor de proprietate ale investitorilor, conform Legii nr. 126/2018, precum și Regulamentului ASF nr. 5/2019.

Procedurile societății vizează prevenirea utilizării neautorizate a activelor clienților în tranzacții pe cont propriu sau în alte scopuri care ar putea contraveni obligațiilor de custodie și protecție a activelor clienților. Am constatat că societatea a implementat politici și proceduri operaționale în acest sens, inclusiv mecanisme de segregare contabilă și fizică a activelor.

Auditorul a evaluat cadrul procedural și sistemele informatice utilizate de Societate, cu scopul de a verifica dacă acestea sunt proiectate și implementate astfel încât să asigure respectarea cerințelor legale privind separarea fondurilor și a instrumentelor financiare aparținând clienților de cele proprii ale intermediarului, în conformitate cu prevederile Legii nr. 126/2018 și cu dispozițiile Regulamentului ASF nr. 5/2019.

În acest sens, au fost analizate planul de conturi utilizat de entitate, structura conturilor contabile și a conturilor bancare operaționale, precum și funcționalitățile sistemului informatic integrat de procesare a tranzacțiilor și evidență contabilă. Auditorul a constatat că Societatea a implementat un cadru contabil care include conturi distincte pentru evidența fondurilor și instrumentelor financiare aparținând clienților, separate de cele aferente patrimoniului propriu, iar sistemele informatice de procesare a datelor sunt configurate astfel încât să permită utilizarea de coduri și parametri specifici pentru identificarea distinctă a operațiunilor aferente activelor clienților, asigurând astfel trasabilitatea și segregarea operațiunilor la nivel de sistem.

De asemenea, în cadrul misiunii de audit, am inclus examinarea conformității procedurilor societății cu cerințele Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În acest context, am evaluat cadrul procedural de cunoaștere a clienței (KYC – Know Your Customer), de clasificare a riscurilor asociate clienților, precum și aplicarea măsurilor de due diligence și raportare, conform cerințelor transmise de Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (ONPCSB) și de ASF.

Procedurile de audit nu au avut ca scop exprimarea unei opinii separate asupra conformității cu legislația incidentă menționată anterior, însă pe baza testelor efectuate nu au fost identificate deficiențe semnificative care să conducă la concluzia că societatea nu respectă prevederile respective.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, precum și Fondului de Compensare a Investitorilor și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport în care este inclusă opinia auditorului. 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 preconiza, 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, auditorul exercită raționamentul profesional și menține scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea, auditorul:

- Identifică și evaluează riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectează și execută proceduri de audit ca

răspuns la respectivele riscuri și obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie. 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, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelege 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.
- Evaluează gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor informațiilor realizate de către conducere.
- Formulează o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determină, 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 concluzionează că există o incertitudine semnificativă, auditorul trebuie să atragă atenția în raport asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modifice opinia. Concluziile auditorului se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluează prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Auditorul comunică persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identifică pe parcursul misiunii.

De asemenea, auditorul furnizează persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea cu cerințele etice privind independența și comunică toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să afecteze independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

Auditorul a fost numit de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor nr. 1/28.03.2024 să auditeze situațiile financiare ale Societății Prime Transaction S.A. pe o durată de 2 ani pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 și exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2026.

De asemenea, confirmăm că:

- Opinia de audit este în concordanță cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societății, fiind emis în aceeași dată cu raportul de audit. De asemenea, în desfășurarea auditului am păstrat independența față de Societatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

### Alte aspecte

Raportul auditorului este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea comunica acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le prezinte într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, auditorul nu acceptă și nu își asumă responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată.

**Firma de audit ROMAR-CO AUDIT SRL**  
Nr. din Registrul public electronic FA186

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: <b>ROMAR-CO AUDIT SRL</b> Registrul Public Electronic: FA 186

**Auditor financiar ANTON LAVINIA**  
Nr. din Registrul public electronic AF86.6/18

**Lavinia  
Anton**  Digitally signed  
by Lavinia Anton  
Date: 2026.03.12  
16:34:39 +02'00'

Constanta,  
12 martie 2026