

AURORA I.F.N. S.A.

Diferentele dintre bilantul („Pozitia financiara”) si contul de rezultat („Situatia profitului sau a pierderii si altor elemente ale rezultatului global”) pregatite conform Ordinului BNR 6/2015 si, respectiv, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana

31 decembrie 2022

POZITIA FINANCIARA A SOCIETATII LA

31 DECEMBRIE 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei)

Reconcilierea intre pozitia financiara conform Ordinului BNR 6 / 2015 (bilantul statutar) si pozitia financiara conform IFRS

	Nota	RAS 2022	RAS mapat IFRS 2022	Reclasificari 2022	Ajustari 2022	IFRS 2022
Numerar si conturi curente la banci	1	710,784	710,784		(2,110)	708,674
Credite acordate clientelei	2	18,545,978	17,937,188	(608,790)	(438,884)	17,498,304
Imobilizari corporale		14,029	14,029		0	14,029
Drept de utilizare activ	3		0		115,627	115,627
Imobilizari necorporale			0		0	0
Creante din impozit pe profit amanat	4		0		91,120	91,120
Alte active	5	522,397	522,399		(124,356)	398,043
Total active		19,793,188	19,184,400		(358,603)	18,825,797
<i>Datorii</i>						
Imprumuturi de la banci			0		0	0
Imprumuturi de la actionari	6		1,521,164	1,521,164	0	1,521,164
Provizioane	7	608,790	0	(608,790)	0	0
Alte datorii	8	1,835,396	314,234	(1,521,164)	119,779	434,012
Total datorii		2,444,186	1,835,398		119,779	1,955,176
<i>Capitaluri proprii</i>						
Capital social		15,613,489	15,613,489		0	15,613,489
Rezultat reportat si rezerve	9	1,735,513	1,735,513		(478,381)	1,257,132
			0		0	0
Total capitaluri proprii		17,349,002	17,349,002		(478,381)	16,870,621
Total datorii si capitaluri proprii		19,793,188	19,184,400		(358,602)	18,825,797

POZITIA FINANCIARA A SOCIETATII LA

31 DECEMBRIE 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei)

Descrierea ajustarilor si a reclasificarilor facute asupra soldurilor conform Ordinului 6/2015 (RAS) pentru a obtine soldurile IFRS:

- 1) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea ajustare:
Recunoasterea unei ajustari pentru depreciere pentru sumele din conturile deschise la banci calculata pe baza pierderilor asteptate pentru urmatoarele 12 luni (expected credit losses) conform IFRS 9;
- 2) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea ajustare:
 - a. Ajustare pentru deprecierea creditelor acordate clientelei conform IFRS 9;
 - b. Reclasificarea ajustarii de valoare a creditelor recunoscuta pe statutar pe pozitia de „Provizioane” (a fost reclasificata pe linia „Credite acordate clientelei”)
 - c. Ajustarea pentru recunoasterea veniturilor in avans din comisioane pentru creditele acordate;
- 3) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea reclasificare:
Recunoasterea dreptului de utilizare a activului (RoU), conform IFRS 16, rezultat din contractele de chirie ale societatii.
- 4) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea ajustare:
Recunoasterea creantei privind impozitul pe profitul amanat, conform IAS 12.
- 5) La aceasta pozitie sunt incluse urmatoarele ajustari:
-Recunoasterea deprecierei (aducerea la valoarea justa) pentru activele detinute in vederea vanzarii
- 6) La aceasta pozitie este inclusa reclasificarea imprumuturilor primite de la actionari pe linie separata (in statutar sunt incluse in pozitia „Alte datorii”)
- 7) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea ajustare:

Reclasificarea ajustarii de valoare a creditelor recunoscuta pe statutar pe pozitia de „Provizioane” (a fost reclasificata de pe pozitia „Provizioane” pe linia „Credite acordate clientelei”)
- 8) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea ajustare:
Recunoasterea datoriei din leasing aferenta contractelor de chirie ale societatii, conform IFRS 16.
- 9) La aceasta pozitie a fost recunoscuta o ajustare reprezentand suma tuturor ajustarilor de mai sus.

POZITIA FINANCIARA A SOCIETATII LA

31 DECEMBRIE 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei)

	Nota	RAS	RAS mapat conform IFRS 2022	Reclasificari	Ajustari 2022	IFRS 2022
Venituri din dobanzi	1	2,077,959	2,925,718	847,760	(8,814)	2,916,903
Cheltuieli cu dobanzi	2	(94,117)	(94,117)		(5,073)	(99,190)
Venituri nete din dobanzi		1,983,842	2,831,601		(13,887)	2,817,713
Venituri din comisioane	3	847,760	0	(847,760)	0	0
Cheltuieli cu comisioane		(8,234)	(8,234)		0	(8,234)
Venituri nete din comisioane		839,526	(8,234)		0	(8,234)
Venit /(cheltuiala) net(a) din diferente de curs valutar			(203)		0	(203)
Alte venituri din exploatare		41,868	41,761		0	41,761
Venituri operationale		2,865,236	2,864,925		(13,887)	2,851,037
Cheltuieli nete cu ajustari de depreciere, pierderi asteptate pentru active financiare	4	(211,731)	(211,731)		592,529	380,798
			0		0	0
Cheltuieli cu personalul		(1,145,265)	(1,145,265)		0	(1,145,265)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale		(19,488)	(19,488)		0	(19,488)
Alte cheltuieli operationale		(339,056)	(338,744)		(1,071)	(339,815)
Cheltuieli operationale		(1,503,809)	(1,503,497)		(1,071)	(1,504,568)
Profit / (pierdere) inainte de impozitare		1,149,696	1,149,697		577,571	1,727,267
Cheltuiala cu impozitul pe profit	5	(175,929)	(175,929)		(92,411)	(268,340)
Profit / (pierdere) nete		973,767	973,768		485,160	1,458,927
Alte elemente ale rezultatului global						
Total rezultat global		973,767	973,768		485,160	1,458,927

**SITUATIA PROFITULUI SAU A PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA**

31 DECEMBRIE 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei)

Descrierea ajustarilor si a reclasificarilor facute:

- 1) La aceasta pozitie sunt incluse urmatoarele:
 - a. Reclasificarea veniturilor din comisioane ca venituri din dobanzi, pentru comisioanele de acordare si administrare, considerate de natura dobanzilor
 - b. Ajustare pentru recunoasterea comisioanelor percepute in avans pe intreaga durata de derulare a creditului

- 2) La aceasta pozitie este inclusa urmatoarea:

Recunoasterea cheltuielii cu dobanda aferenta datoriei din leasing rezultata din retratarea contractelor de chirie ale societatii in conformitate cu IFRS 16.

- 3) La aceasta pozitie sunt incluse urmatoarele:

Reclasificarea veniturilor din comisioane ca venituri din dobanzi, pentru comisioanele de acordare si administrare, considerate de natura dobanzilor

- 4) La aceasta pozitie sunt incluse urmatoarele:
 - a. Recunoasterea unei cheltuieli cu ajustari pentru depreciere pentru soldurile din conturile la banci calculata pe baza pierderilor asteptate pentru urmatoarele 12 luni (expected credit losses) conform IFRS 9;
 - b. Cheltuiala suplimentara cu ajustari de depreciere pentru creditele acordate clientelei conform IFRS 9;

- 5) La aceasta pozitie este inclusa recunoasterea impactului tuturor ajustarilor asupra impozitului pe profitul amanat.

Președinte
Ec.Popa Nelia



Contabil șef,
ec.Luca Romana Margareta

