

TTS (Transport Trade Services) S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
ORDINUL MINISTRULUI FINANȚELOR PUBLICE NR. 2844/2016 PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR
CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
(„IFRS”)
ASTFEL CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**

CUPRINS:**PAGINĂ:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 5
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	6 – 10
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE	11 – 13
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	14 – 15
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	16 – 17
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	18 – 52
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
TTS (Transport Trade Services) S.A.

Raport cu privire la situațiile financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății TTS (Transport Trade Services) S.A. („Societatea”), cu sediul social în Vaselor 27, București, România identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 9089452, care cuprind situația individuală poziției financiare la data de 31 decembrie 2022 și situația individuală a contului de profit și pierdere, situația modificărilor în capitalurile proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

• Activ net / Total capitaluri proprii:	247.750.517 Lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	81.189.859 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

5. 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 individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectul cheie de audit
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Societatea a înregistrat în 2022 o cifră de afaceri neta corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate în valoare de 656.041.221 lei. Aceste venituri sunt generate din servicii logistice efectuate de Societate cu ajutorul subcontractorilor și sunt recunoscute în timp în conformitate cu condițiile contractuale pe baza procentului de realizare a distanței asumate considerând măsurători ale poziției navelor la sfârșitul perioadei. Având în vedere că recunoașterea și alocarea veniturilor între perioade este bazată pe estimări și pe date legate de poziția fiecărei nave la sfârșitul anului am considerat testarea recunoașterii veniturilor în perioadă, ca un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre aferente testării recunoașterii veniturilor din servicii logistice în perioada corectă au inclus următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obținerea și reconcilierea bazei de date de venituri cu balanță contabilă la 31 decembrie 2022. 2. Verificarea politicii contabile folosite cu termenii contractuali din contractele cu clienții și cu regulile și principiile contabile specifice din IFRS 15. 3. Analiza bazei de date pentru rezonabilitate la nivel de client, produse transportate comparativ cu anul trecut. 4. Înțelegerea și testarea controalelor interne implementate de Societate pentru a se asigura că veniturile sunt recunoscute în perioada corectă . 5. Trimiterea confirmărilor de rulaj către clienții selectați și reconcilierea rulajelor confirmate, acolo unde a fost cazul, cu veniturile înregistrate în conturile contabile ale Societății. 6. Efectuarea testelor de audit privind recunoașterea veniturilor la începutul anului 2023 și sfârșitul anului 2022 pentru a ne asigura că serviciile logistice în relația cu clienții sunt înregistrate în contabilitate în perioada corectă. 7. Verificarea exhaustivității și acurateții notelor legate de venituri.

Alte informații

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

În ceea ce privește Raportul de Remunerare, l-am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. 107.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

c) Raportul de Remunerare a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea nr. 24/2017, art. 107.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

10. Obiectivele noastre 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 al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

a) Cerințe privind auditul entităților de interes public

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al TTS (Transport Trade Services) S.A. („Societatea”) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ codul unic în LEI 5493008M45852MG7GP03 („Fișierele Digitale”).

(I) *Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

(II) *Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale*

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul 2844/2016;
- evaluarea dacă situațiile financiare incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezentul raport nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este inclusă în secțiunea „Raport cu privire la auditul situațiilor financiare anuale” de mai sus.

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 11 ianuarie 2023 să audităm situațiile financiare individuale ale TTS (Transport Trade Services) S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an , acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu au fost furnizate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Andreea Gheorghe.

Andreea Gheorghe, Auditor statutar



Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4579

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Gheorghe Andreea**
Registrul Public Electronic: **AF4579**

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 25

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Deloitte Audit S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA25**

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
27 martie 2023

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a poziției financiare
la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în 'LEI', cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Nr	sold la 31 decembrie 2022	sold la 31 decembrie 2021
A ACTIVE IMOBILIZATE				
I IMOBILIZARI NECORPORALE				
1	1		-	-
2	2		93.017	116.545
3	3		-	-
4	4		-	-
5	5		-	-
TOTAL (rd. 01 la 05)	6		93.017	116.545
II IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1	7		23.587.992	22.857.572
2	8		8.780.718	11.024.164
3	9		78.110	69.043
4	10		-	-
5	11		4.983.599	1.577.638
6	12		-	-
7	13		-	-
8	14		-	-
9	15		1.082.284	63.934
TOTAL (rd. 07 la 15)	16	4	38.512.703	35.592.351
III ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct 241+227-284-294)	17		-	-
IV DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVEI LUATE ÎN LEASING (ct 251* - 285* - 295*)	18		228.941	-
V IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1	19	5	126.868.860	128.248.111
2	20		-	-
3	21	5	147.339	147.339
4	22		-	-
5	23		-	-
6	24	6	131.880	485.816
TOTAL (rd. 19 la 24)	25		127.148.079	128.881.266
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06+16+17+18+25)	26		165.982.740	164.590.162

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a poziției financiare
la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în 'LEI', cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Nr	sold la 31 decembrie 2022	sold la 31 decembrie 2021
B ACTIVE CIRCULANTE				
I STOCURI				
1				
Materii prime și materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)				
	27		301.780	605.887
2				
Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct 311)				
	28		-	-
3				
Producția în curs de execuție (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)				
	29		-	-
4				
Produse finite și mărfuri (ct 326+327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)				
	30		-	-
5				
Avansuri (ct 4091 -4901)				
	31		231.248	-
TOTAL (rd. 27 la 31)	32	7	533.028	605.887
II CREANȚE (sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
1				
Creanțe comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 411 + 413 + 418 +4642- 491-494)				
	33		59.273.816	30.032.882
2				
Avansuri plătite (ct 4092 - 4902)				
	34		-	35.761
3				
Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)				
	35		1.381.404	1.393.713
4				
Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct 453** - 495*)				
	36		-	-
5				
Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct 4652)				
	37		-	-
6				
Alte creanțe (ct 425 + 4282 + 431**+436 + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762 - 496 + 5187)				
	38		31.609.539	5.113.561
7				
Capital subscris și neversat (ct 456 - 495*)				
	39		-	-
8				
Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct 463)				
	40		-	-
TOTAL (rd. 33 la 40)	41	8	92.264.759	36.575.917
III INVESTITII PE TERMEN SCURT				
1				
INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)				
	42		768.000	601.600
IV				
CASA SI CONTURI LA BĂNCI (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
	43	15	77.857.225	21.130.855
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 32+41+42+43)	44		171.423.012	58.914.259
C CHELTUIELI ÎN AVANS (ct 471+474) (rd 46 + 47)				
1				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 471+474)				
	46		1.643.232	598.970
2				
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 471+474)				
	47		-	-

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a poziției financiare
la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în 'LEI', cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Nr	sold la 31 decembrie 2022	sold la 31 decembrie 2021
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE				
ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
1				
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat				
împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 +1681 -				
169)	48		-	-
2				
Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +				
1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		-	-
3				
Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)				
4				
Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408+4641)				
5				
Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)				
6				
Sume datorate entităților din grup				
(ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		-	-
7				
Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun				
(ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	54		-	-
8				
Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate				
(ct 4651)	55		-	-
9				
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările				
sociale(ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 +423 +				
424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** +4381 + 441*** +				
4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** +4481 + 455 + 456*** +				
457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** +4761 + 509 + 5186 + 5193 + 5194 +				
5195 + 5196 + 5197)				
	56		8.808.820	2.545.936
TOTAL (rd. 48 la 56)	57	12	72.978.503	36.036.957
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE)				
(rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)				
	58		97.521.546	20.710.570
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59		263.504.286	185.300.732
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O				
PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1				
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat				
împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct 161 + 1681 -				
169)	60		-	-
2				
Sume datorate instituțiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +				
1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61		-	-
3				
Avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419)				
4				
Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408 + 4641)				
5				
Efecte de comerț de plătit (ct 403 + 405)				
6				
Sume datorate entităților din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)				
7				
Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun				
(ct 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	66		-	-
8				
Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct 4651)				
9				
Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările				
sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 +				
424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** +				
4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** +				
4581 + 462 + 4661 + 4761 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 +				
5196 + 5197)				
	68		446.969	261.433
TOTAL (rd. 60 la 68)	69	12	446.969	261.433

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a poziției financiare
la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în 'LEI', cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Nr	sold la 31 decembrie 2022	sold la 31 decembrie 2021
H PROVIZIOANE				
1	70		-	-
2	71		947.980	628.641
TOTAL (rd. 70 la 71)	72	11	947.980	628.641
I VENITURI ÎN AVANS				
1 Subvenții pentru investiții (ct 475) - total (rd 74 + 75), din care :	73		14.358.820	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 475*)	74		-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 475*)	75		14.358.820	-
2 Venituri înregistrate în avans (ct 472) - total (rd 77 + 78), din care:	76		2.566.195	2.765.702
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct 472*)	77		2.566.195	2.765.702
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct 472*)	78		-	-
3 Venituri înregistrate în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 80+ 81), din care:	79		-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 478*)	80		-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 478*)	81		-	-
TOTAL (rd. 73+76+79)	82		16.925.015	2.765.702
J CAPITAL SI REZERVE				
I CAPITAL				
1 Capital subscris varsat (ct 1012)	83		60.000.000	30.000.000
2 Capital subscris nevarsat (ct 1011)	84		-	-
3 Capital subscris reprezentând datoriile financiare (ct 1027)	85		-	-
4 Patrimoniul regiei (ct 1015)	86		-	-
5 Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct 1028)	87-88		1.739.602	1.739.602
6 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 103) soldC/soldD	89-90		-	-
TOTAL (rd. 83 + 84+85+86+87-88+89-90)	91		61.739.602	31.739.602
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	92		-	-
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	93		-	-
IV REZERVE				
1 Rezerve legale (ct 1061)	94		10.620.132	6.000.000
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	95		-	-
3 Alte rezerve (ct 1068)	96		20.046.515	3.823.575
TOTAL (rd. 94 la 96)	97		30.666.647	9.823.575
Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct.1072) soldC/soldD	98 - 99		-	-
Acțiuni proprii (ct 109)	100		-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	101		-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	102		-	-
V REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29				
- Sold C	103		80.995.337	112.389.883
- Sold D	104		-	-

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a poziției financiare
la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în 'LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Nr	sold la 31 decembrie 2022	sold la 31 decembrie 2021
VI REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct 118)				
- Sold C	105		-	-
- Sold D	106		2.107.776	2.107.776
VII PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct 121)				
- Sold C	107		81.189.859	32.610.965
- Sold D	108		-	-
Repartizarea profitului (ct 129)	109		4.733.152	45.591
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110		247.750.517	184.410.658
Patrimoniul public (ct 1023)	111		-	-
Patrimoniul privat (ct 1026)	112		-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 110+111+112)	113		247.750.517	184.410.658

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație și autorizate să fie emise la data de 27 martie 2023 de către:

STEFĂNUȚ PETRU ,
 DIRECTOR GENERAL

FLORESCU NICOLETA,
 DIRECTOR FINANCIAR

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a contului de profit și pierdere
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar		
		Nr.	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
30 b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 38-39)	37		(417.060)	916.348
31 b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814+ din ct 6818)	38		3.174.017	1.746.308
32 b. 2) Venituri (ct 754 + 7814+din ct 7818)	39		3.591.077	829.960
33 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 41 la 44+47 la 51)	40	18	566.049.270	362.081.600
34.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	41		557.673.487	355.264.897
35.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586)	42		126.883	145.354
36.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct 652)	43		-	-
37.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct 653)	44		-	-
38.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct 655)	47		-	-
39.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct 656)	48		-	-
40.7. Cheltuieli privind activele biologice (ct 657)	49		-	-
41.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct 6587)	50		-	-
42.9. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 +6585 + 6588)	51		8.248.900	6.671.349
43. Ajustări privind provizioanele (rd. 48-49)	52		319.339	128.993
44 - Cheltuieli (ct 6812)	53		319.339	128.993
45 - Venituri (ct 7812)	54		-	-
46 CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 23 la 25+28-29+30+33+37+40+52)	55		582.400.724	376.354.595
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
47 - Profit (rd. 22 - 55)	56		87.337.129	27.992.378
48 - Pierdere (rd. 55 - 22)	57		-	-
49 Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct 7611)	58		4.921.578	8.498.047
50 Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct 7612)	59		148.470	291.040
51 Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct 7613)	60		-	-
52 Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct 762)	61		-	-
53 Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct 763)	62		-	-
54 Venituri din diferențe de curs valutar (ct 765)	63		7.512.763	2.450.941
55 Venituri din dobânzi (ct 766)	64		1.073.747	171.391
- din care, veniturile obținute de la entități afiliate	65		-	-
57 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct 7418)	66		-	-
58 Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct 7617)	67		294.958	-
Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct 7681)	68		-	-
59 Alte venituri financiare (ct 7615 + 764 + 767 + 7688)	69		166.400	352.000
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 58 la 64+66 la 69)	70		14.117.916	11.763.419

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația individuală a contului de profit și pierdere
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar		
		Nr.	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
61 Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante (rd. 72-73)	71		1.450.386	(9.116.698)
62 - Cheltuieli (ct 686)	72		1.450.386	-
63 - Venituri (ct 786)	73		-	9.116.698
64 Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct 661)	74		-	-
65 Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct 662)	75		-	-
66 Cheltuieli privind dobânzile (ct 666*)	76		-	114.317
- din care, cheltuieli în relație cu entități din grup	77		-	-
67 Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct 6681)	78		-	-
Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct 6685)	79		963	-
68 Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	80		7.601.049	12.370.324
69 CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 71+74+75+76+78+79+80)	81		9.052.398	3.367.943
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)				
70 - Profit (rd. 70-81)	82		5.065.518	8.395.476
71 - Pierdere (rd. 81-70)	83		-	-
72 VENITURI TOTALE (rd 22+70)	84		683.855.769	416.110.392
73 CHELTUIELI TOTALE (rd 55+81)	85		591.453.122	379.722.538
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)				
74 - Profit (rd. 84-85)	86		92.402.647	36.387.854
75 - Pierdere (rd.85-84)	87		-	-
76 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)	88	21	10.985.870	3.924.319
77 Impozitul pe profit amânat (ct 692)	89	21	226.918	-
78 Venituri din impozitul pe profit amânat (ct 792)	90		-	147.430
Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct 693)	91		-	-
Impozitul specific unor activități (ct 695)	94		-	-
79 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	95		-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE				
80 - Profit (rd. 86 - 88 - 89 + 90 - 91 - 92+93-94 - 95)	96		81.189.859	32.610.965
81 - Pierdere (rd. 87+88+89-90+91+92-93+94+95); (rd. 88+89+91+92+94+95-86-90-93)	97		-	-

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație și autorizate să fie emise la data de 27 martie 2023 de către:

STEFĂNUȚ PETRU,
DIRECTOR GENERAL

FLORESCU NICOLETA,
DIRECTOR FINANCIAR

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația fluxurilor de trezorerie
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit înaintea impozitării	92.402.647	36.387.854
Ajustari pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	58.364	27.757
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale	4.316.322	3.955.072
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de imobilizari corporale	953.880	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de investitii financiare	1.450.385	(9.116.698)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor pentru clienți și conturi asimilate	(417.060)	916.348
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	319.339	128.993
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	1.370.564	(50.924)
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de investitii financiare	-	10.046.630
Ajustari pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	88.286	(127.247)
Venituri din dividende	(5.070.048)	(8.789.087)
Cheltuieli cu dobânzile	-	114.317
Venituri din dobânzi	(1.073.747)	(171.391)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	94.398.932	33.321.624
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	(33.657.693)	1.515.098
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(1.044.262)	220.485
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	72.859	68.395
Creșteri/(Descreșteri) de datorii	18.175.399	(7.983.650)
Creșteri/(Descreșteri) de venituri în avans	(199.507)	(1.421.184)
Dobânzi plătite	-	(114.317)
Dobânzi încasate	1.073.747	171.391
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activități de exploatare	78.819.475	25.777.842
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Achiziții de active corporale	(9.652.960)	(7.095.420)
Achiziții de active necorporale	(34.836)	(135.968)
(Achiziție)/Vanzare de imobilizari financiare pe termen lung	282.802	(332.030)
Încasări din vânzarea de imobilizări	91.841	1.102.797
Încasări din vânzarea de investitii pe termen scurt	-	-
Dividende incasate	5.070.048	8.789.087
Flux de trezorerie net din activități de investiție	(4.243.105)	2.328.466

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația fluxurilor de trezorerie
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	-	(8.521.450)
Dividende plătite	(17.850.000)	(16.200.000)
Flux de trezorerie net din activități de finanțare	(17.850.000)	(24.721.450)
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	56.726.370	3.384.858
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	21.130.855	17.745.997
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	77.857.225	21.130.855

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație și autorizate să fie emise la data de 27 martie 2023 de către:

STEFĂNUȚ PETRU ,
DIRECTOR GENERAL

FLORESCU NICOLETA,
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația modificărilor în capitalurile proprii
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Prima de emisiune</u>	<u>Rezerve legale</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	31.739.602	-	6.000.000	3.823.575	-	142.847.481	184.410.658
Profit / (Pierdere) pentru anul	-	-	-	-	-	81.189.859	81.189.859
Constituire rezerva fiscală	-	-	-	1.507.566	-	(1.507.566)	-
Constituirea de rezerve legale	-	-	4.620.132	-	-	(4.620.132)	-
Constituirea de alte rezerve	-	-	-	14.715.374	-	(14.715.374)	-
Dividende plătite	-	-	-	-	-	(17.850.000)	(17.850.000)
Capital social emis	30.000.000	-	-	-	-	(30.000.000)	-
Impozit amânat aferent rezervei din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	61.739.602	-	10.620.132	20.046.515	-	155.344.268	247.750.517

În cursul lunii aprilie 2022, au fost distribuite dividende în valoare de 17.850.000 lei, respectiv 0,2975 lei per acțiune.

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație și autorizate să fie emise la data de 27 martie 2023 de către:

STEFĂNUȚ PETRU,
DIRECTOR GENERAL

FLORESCU NICOLETA,
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Situația modificărilor în capitalurile proprii
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Prima de emisiune</u>	<u>Rezerve legale</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2021	31.739.602	-	6.000.000	3.777.984	-	126.482.107	167.999.693
Profit / (Pierdere) pentru anul	-	-	-	-	-	32.610.965	32.610.965
Pierdere din anulare acțiuni	-	-	-	-	-	-	-
Constituire rezerva fiscală	-	-	-	45.591	-	(45.591)	-
Constituirea de rezerve legale	-	-	-	-	-	-	-
Dividende plătite	-	-	-	-	-	(16.200.000)	(16.200.000)
Capital social emis	-	-	-	-	-	-	-
Impozit amânat aferent rezervei din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	31.739.602	-	6.000.000	3.823.575	-	142.847.481	184.410.658

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație și autorizate să fie emise la data de 27 martie 2023 de către:

STEFĂNUȚ PETRU,
DIRECTOR GENERAL

FLORESCU NICOLETA,
DIRECTOR FINANCIAR

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

TTS (Transport Trade Services) S.A. (denumită în continuare „Societatea”) este o societate înființată în România, în anul 1997, cu sediul social în str. Vaselor nr. 27, București.

Activitatea de bază a Societății este reprezentată de activități de transport și conexe transporturilor. TTS (Transport Trade Services) S.A. operează ca expeditor de mărfuri în transportul intern și internațional, în principal transportul pe căile navigabile interioare. Societatea oferă servicii integrate, de la preluarea marfurilor din portul fluvial sau maritim, până la punctul de destinație. Societatea este activă pe segmentul expediție internațională de mărfuri și este organizată în trei divizii:

1. Minerale – care asigură operațiuni logistice pentru materii prime și produse finite ale industriilor metalurgice și echipamente;
2. Agri – care se ocupă exclusiv de logistica mărfurilor agricole (cereale, semințe, uleiuri vegetale);
3. Produse Chimice – care se ocupă de logistica îngrășămintelor și a materiei prime pentru producția de îngrășămintă.

2. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE, ASTFEL CUM AU FOST ADOPTATE DE UE

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

Standard	Titlu
Amendamente la IFRS 3	Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3
Amendamente IAS 16	Încasări înainte de utilizarea preconizată
Amendamente IAS 37	Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului
Amendments diferite standarde (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41)	Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)

Adoptarea modificărilor la standardele existente nu a condus la nicio modificare semnificativă în situațiile financiare ale Societății.

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

Standard	Title	IASB data aplicării
IFRS 17 Contracte de asigurare	Noul standard IFRS 17 “Contracte de asigurare emise în data de 25 iunie 2020 și amendamente la IFRS 17	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile	1 ianuarie 2023
Amendmente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție	1 ianuarie 2023
Amendmente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 January 2024
Amendmente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare	amanat perioadă nedeterminată

Societatea anticipează că adoptarea standardului și a amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
 (toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. APLICAREA STANDARDEROR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE, ASTFEL CUM AU FOST ADOPTATE DE UE (continuare)

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

În anul curent, Societatea a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE, care intră în vigoare în mod obligatoriu pentru perioada de raportare care începe la sau după 1 ianuarie 2022. Adoptarea lor nu a avut niciun impact semnificativ asupra sumelor raportate în aceste situații financiare.

Standard	Title
Amendamente la IFRS 3	Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS
Amendamente la IAS 16	Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021
Amendamente la IAS 37	- Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului
Amendamente la diverse standarde (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41)	Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății.

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

În prezent, IFRS-urile adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și modificări la standardele existente, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data semnării situațiilor financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru IFRS așa cum sunt emise de IASB):

Standard	Title	IASB data aplicării
IFRS 17	Noul standard IFRS 17 "Contracte de asigurare emise în data de 25 iunie 2020 și amendamente la IFRS 17	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile	1 ianuarie 2023
Amendamente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție	1 ianuarie 2023

Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE

Standard	Titlu
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (IASB data intrării în vigoare: 1 ianuarie 2023)
Amendamente la IAS 1	Datorii pe termen lung cu indicatori financiari (IASB data intrării în vigoare: după 1 ianuarie 2024)
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (IASB data intrării în vigoare: după 1 ianuarie 2024)
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Situații financiare consolidate și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație” (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență)

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. APLICAREA STANDARDERELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE, ASTFEL CUM AU FOST ADOPTATE DE UE (continuare)

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată.

Conform estimărilor Companiei folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Declarație de conformitate

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) astfel cum au fost adoptate de Uniunea Europeană, conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare.

Baza de întocmire

Situațiile financiare au fost întocmite la cost istoric, cu excepția anumitor instrumente financiare care sunt evaluate la valoare reevaluată sau valoarea justă așa cum este explicat în politicile contabile. Costul istoric este în general bazat pe valoarea justă a contraprestației efectuate în schimbul activelor.

Situațiile financiare prezentate au fost întocmite ținând cont de situațiile financiare statutare ajustate pentru a obține o situație în conformitate cu criteriile de recunoaștere și măsurare ale Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), cu respectarea prevederilor IFRS 1 (“Adoptarea pentru prima dată a IFRS”) emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), așa cum au fost acestea adoptate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza continuității activității, conform convenției costului istoric ajustat în funcție de efectele hiperinflației la 31 decembrie 2003 pentru capitalul social și rezerve. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza evidențelor contabile statutare în conformitate cu principiile contabile din România, care au fost ajustate pentru a se conforma cu IFRS adoptate de UE.

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare, sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare și începutului exercițiului financiar anterior celui de raportare. De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent (de raportare) și exercițiului financiar anterior celui de raportare.

Principiul continuității activității

Conducerea are la momentul aprobării situațiilor financiare, o așteptare rezonabilă că Societatea are resurse adecvate pentru a continua existența operațională în viitorul previzibil. Astfel, ei continuă să adopte baza contabilității continuității activității în întocmirea situațiilor financiare.

Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei, care este moneda funcțională a Societății. Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite, fără zecimale. Tranzacțiile realizate în monedă străină sunt exprimate în lei prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile monetare exprimate în monedă străină la sfârșitul exercițiului financiar sunt exprimate în lei la cursul de schimb de la data respectivă. Pierderile și câștigurile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt prezentate în contul de profit și pierdere aferent exercițiului respectiv.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Cursurile de schimb valabile la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 sunt:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
EUR	4,9474	4,9481
USD	4,6346	4,3707

Tranzacții valutare

Activele și datoriile nemonetare evaluate la valoare justă într-o monedă străină sunt convertite în moneda funcțională la cursul de închidere de la data la care a fost stabilită valoarea justă.

Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină vor fi convertite la rata de schimb de la data tranzacției.

Active și datorii pe termen scurt și pe termen lung

Societatea prezintă active și datorii în situația individuală a poziției financiare pe baza clasificării termen scurt / termen lung.

Un activ este curent atunci când:

- se așteaptă să fie realizat sau intenționat să fie vândut sau consumat în ciclul normal de funcționare
- este deținut în principal în scopul tranzacționării
- se așteaptă să fie realizat în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare
- constituie numerar și echivalente de numerar.

Toate celelalte active sunt clasificate ca imobilizate.

O datorie este pe termen scurt atunci când:

- se așteaptă să fie achitată în ciclul normal de funcționare
- este deținută în principal în scopul tranzacționării
- urmează să fie decontată în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare
- nu există niciun drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt clasificate drept active și datorii pe termen lung.

Contabilizarea efectelor hiperinflației

Economia românească a fost considerată una hiperinflaționistă până în decembrie 2003, prin urmare, cerințele Standardului Internațional de Contabilitate 29 (IAS 29) au fost aplicate istoric, cu elementele bilanțiere nemonetare de capitaluri proprii remăsurate în LEI la 31 decembrie 2003. În scopul întocmirii situațiilor financiare, Societatea a ajustat la inflație capitalul social și alte rezerve.

Pentru activele nemonetare ale societății, dobândite înainte de 31 decembrie 2003 și deținute la 1 ianuarie 2015, societatea utilizează valoarea reevaluată drept cost implicit la data tranziției la IFRS.

Estimări contabile și raționamente profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") presupune din partea conducerii Societății utilizarea unor estimări, raționamente profesionale și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări stau la baza raționamentelor profesionale referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor atunci când aceste valori nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimărilor.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Ipotezele ce stau la baza estimărilor sunt revizuite periodic de către Societate. Efectul acestor revizui este recunoscut în perioada în care estimările sunt revizuite, dacă revizuirile afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimările sunt revizuite și perioadele viitoare, dacă revizuirile afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare din deprecierea imobilizărilor necorporale.

Imobilizările necorporale sunt recunoscute atunci când sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere inițială prevăzute de IAS 38, respectiv:

- dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate atribuite activului să-i fie transmise entității,
- costul activului poate fi evaluat fiabil.

Amortizarea este calculată prin metoda liniară de-a lungul duratei de viață utilă. Durata de viață utilă estimată și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

În calculul amortizării sunt folosite următoarele durate de viață utilă:

Licențe 1 - 5 ani

Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile, echipamentele considerate a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sunt înregistrate în bilanț la cost minus orice pierderi cumulate din depreciere, considerate a fi cost implicit de achiziție la momentul tranziției la IFRS.

Costul inițial al imobilizărilor corporale îl reprezintă costul de achiziție care cuprinde prețul plătit furnizorului, inclusiv taxele vamale pentru import și alte taxe nerecuperabile, precum și orice alte costuri atribuibile direct punerii în funcțiune a activului și aducerii sale în locația și în condițiile de funcționare.

În costul inițial al unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

Costurile includ onorariile profesionale și, pentru activele eligibile, costurile îndatorării capitalizate în conformitate cu politicile contabile ale Societății. Astfel de active sunt clasificate la categoriile respective de imobilizări corporale atunci când sunt terminate sau gata de utilizare pentru scopul în care au fost prevăzute. Deprecierea acestor active, pe aceeași bază ca și alte active aflate în proprietate, începe atunci când activele sunt disponibile pentru utilizare în maniera dorită de conducere.

Societatea a aplicat una dintre scutiile incluse în IFRS 1, care îi scutește pe cei care adoptă pentru prima dată standardul de cerințele de a recreea informații despre costuri pentru imobilizări corporale – "IFRS1 - D8 permite ca valoarea justă determinată de eveniment să fie considerată drept cost considerat la data evaluării respective". Mai specific, punctul permite unui entități care adoptă standardul pentru prima dată să utilizeze și valoarea justă bazată pe evenimente drept cost considerat la data evaluării, pentru evenimentele de evaluare care au avut loc după data trecerii la IFRS și să specifice metoda contabilă în astfel de circumstanțe.

Orice creștere din reevaluare care rezultă din reevaluarea acestor terenuri și clădiri este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și acumulată în capitaluri proprii, cu excepția cazului în care reia o scădere din reevaluare recunoscută anterior în contul de profit și pierdere, caz în care creșterea este creditată în contul de profit și pierdere în măsura scăderii trecute anterior pe cheltuieli.

Amortizarea clădirilor se înregistrează în situația rezultatului global.

Proprietățile în curs de construcție în scopuri de producție, închiriere și administrare sau în scopuri care nu au fost încă determinate sunt înregistrate la costul istoric. Amortizarea acestor active, pe aceeași bază ca și alte active corporale, începe atunci când activele sunt gata de utilizare.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Amortizarea acestor active se înregistrează astfel încât să se diminueze costurile, altele decât costul terenurilor și proprietăților aflate în construcție, pe toată durata lor de viață estimată, pe bază liniară.

Durata de viață utilă estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la fiecare sfârșit de an, ceea ce duce la modificări ale estimărilor contabile viitoare.

Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt amortizate pe toată durata de viață utilă, în mod similar cu activele deținute cu titlu de proprietate integral.

Pierderea sau câștigul din vânzarea sau dezafectarea unui activ corporal se calculează ca diferență între veniturile din vânzări și valoarea contabilă netă a activului și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Clădiri și construcții speciale	8 - 60 ani
Instalații și echipamente tehnice	3 - 30 ani
Mijloace de transport	4 - 6 ani

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La finalul fiecărei date de raportare, Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizărilor corporale și necorporale pentru a determina dacă există vreun indiciu că acele active au suferit pierderi prin depreciere. Dacă există un astfel de indiciu, suma recuperabilă a activului este estimată pentru a determina mărimea pierderii prin depreciere (dacă există). Atunci când nu este posibilă estimarea valorii recuperabile a unui activ individual, Societatea estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar căreia îi aparține activul. Acolo unde poate fi identificată o bază de alocare consecventă, activele Societății sunt de asemenea alocate unor unități individuale generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care se poate identifica o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale cu o durată de viață utilă nedeterminată și imobilizările necorporale care nu sunt încă disponibile pentru utilizare sunt testate pentru depreciere cel puțin o dată pe an și ori de câte ori există indicii că activul poate fi depreciat.

Valoarea recuperabilă este cea mai mare valoare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curentă utilizând o taxă de scont stabilită înainte de impozitare, care reflectă evaluările curente de piață a valorii temporale a banilor și riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau unități generatoare de numerar) este estimată a fi mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la nivelul valorii recuperabile. Deprecierea este recunoscută imediat în profit sau pierdere, dacă activul relevant nu este contabilizat la o valoare reevaluată, caz în care deprecierea este tratată ca reducere a reevaluării.

Acolo unde deprecierea se reversează, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este majorată la nivelul noii estimări a valorii sale recuperabile, dar astfel încât valoarea contabilă crescută să nu depășească valoarea contabilă care ar fi fost stabilită dacă nu ar fi fost recunoscută deprecierea pentru activ (unitatea generatoare de numerar) în anii precedenți. O pierdere prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care activul relevant este înregistrat la valoarea reevaluată, caz în care pierderea prin depreciere este tratată ca o descreștere prin reevaluare.

Investiții în entități asociate

O filială este o entitate asupra căreia Societatea deține controlul. Un investitor controlează o entitate în care s-a investit atunci când investitorul este expus sau are drepturi la, randamente variabile din implicarea sa în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a direcționa aceste randamente prin puterea sa asupra entității în care s-a investit.

Un asociat este o entitate asupra căreia Societatea are o influență semnificativă și nu este nici o filială și nici un interes într-o asociere în participațiune. Influența semnificativă este puterea de a participa în luarea deciziilor financiare și de politică operațională ale societății în care se investește, dar nu este control sau control comun asupra acestor politici.

Societatea a utilizat metoda costului istoric pentru a contabiliza investițiile în asociați.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

În scopul evaluării ulterioare, Societatea evaluează investițiile în filiale și entități asociate la cost. Societatea evaluează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există indicii că investiția în filiale și entități asociate poate fi depreciată. Dacă există un astfel de indiciu, Societatea estimează valoarea recuperabilă a investiției în filiale și entități asociate. Se efectuează un test anual de depreciere. Pentru testul de depreciere, pentru fiecare investiție, Societatea obține valoarea justă, pe baza rapoartelor externe de evaluare. Pentru filialele și entitățile asociate pentru care nu există un raport de evaluare externă, Societatea utilizează cel mai fiabil indicator al valorii juste, cum ar fi participația sa în activele nete IFRS. O pierdere din depreciere se înregistrează în contul de profit și pierdere și corespunde valorii cu care valoarea contabilă depășește valoarea recuperabilă a acesteia.

La pierderea unei influențe semnificative, Societatea evaluează și recunoaște orice investiție păstrată la valoarea sa justă prin contul de profit și pierdere, în conformitate cu cerințele IFRS

Dividende de la filiale și entități asociate În conformitate cu IAS 27, dividendele de la o filială sau de la o entitate asociată sunt recunoscute în situațiile financiare individuale ale unei entități atunci când este stabilit dreptul entității de a primi dividendul. Dividendul este recunoscut în contul de profit sau pierdere.

Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare

Activele financiare și datoriile financiare sunt recunoscute în situația poziției financiare a Companiei atunci când Societatea devine parte la dispozițiile contractuale ale instrumentului.

Activele financiare și datoriile financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă, cu excepția creanțelor comerciale care nu au o componentă de finanțare semnificativă, care sunt evaluate la prețul de tranzacționare. Costurile de tranzacționare care pot fi atribuite direct achiziționării sau emiterii de active și datorii financiare (altele decât activele financiare și datoriile financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere) sunt adăugate la sau deduse din valoarea justă a activelor financiare sau a datoriilor financiare, după caz, la recunoașterea inițială. Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziționării de active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt recunoscute imediat în contul de profit și pierdere.

Active financiare

Toate achizițiile sau vânzările obișnuite de active financiare sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacționării. Achizițiile sau vânzările în mod regulat sunt achiziții sau vânzări de active financiare care necesită livrarea de active în intervalul de timp stabilit prin regulament sau convenție pe piață.

Toate activele financiare recunoscute sunt evaluate ulterior în totalitate fie la cost amortizat, fie la valoarea justă, în funcție de clasificarea activelor financiare. Activele financiare rezultate din operațiunile principale ale societății sunt prezentate drept creanțe comerciale, în timp ce creanțele din operațiuni secundare, sunt prezentate drept creanțe diverse.

Clasificarea activelor financiare

Instrumentele de datorie care îndeplinesc următoarele condiții sunt evaluate ulterior la cost amortizat:

- instrumentele de datorie deținute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare în vederea colectării de fluxuri de trezorerie contractuale, și
- condițiile contractuale ale activului financiar dau naștere la date specificate fluxurilor de trezorerie care sunt exclusiv plăți de principal și dobânzi la suma principalului rămas.

(i) Cost amortizat și metoda dobânzii efective

Metoda dobânzii efective este o metodă de calcul al costului amortizat al unui instrument financiar și de alocare a dobânzii pe perioada relevantă.

Pentru activele financiare, altele decât activele financiare achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit (adică active care sunt depreciate ca urmare a riscului de credit la recunoașterea inițială), rata efectivă a dobânzii este rata care actualizează exact încasările viitoare de numerar estimate (inclusiv toate comisioanele și punctele plătite sau primite care formează o parte integrantă a ratei dobânzii efective, a costurilor de tranzacționare și a altor prime sau reduceri), cu excepția pierderilor de credit preconizate, pe durata de viață estimată a instrumentului de datorie sau, după caz, o perioadă mai scurtă, până la valoarea contabilă brută a instrumentului de datorie la recunoașterea inițială.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Pentru activele financiare achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit, se calculează o rată a dobânzii efective ajustată la credit prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare estimate, inclusiv a pierderilor de credit preconizate, la costul amortizat al instrumentului de datorie la recunoașterea inițială.

Costul amortizat al unui activ financiar este suma la care activul financiar este evaluat la recunoașterea inițială minus rambursările principale, plus amortizarea cumulată utilizând metoda dobânzii efective a oricărei diferențe între suma inițială respectivă și valoarea la scadență, ajustată cu orice provizion de pierdere. Valoarea contabilă brută a unui activ financiar este costul amortizat al unui activ financiar înainte de ajustarea cu orice provizion de pierdere.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute utilizând metoda dobânzii efective pentru instrumentele de datorie evaluate ulterior la cost amortizat. Pentru activele financiare, altele decât activele financiare achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit, veniturile din dobânzi se calculează prin aplicarea ratei dobânzii efective la valoarea contabilă brută a unui activ financiar, cu excepția activelor financiare care au devenit ulterior depreciate ca urmare a riscului de credit (a se vedea mai jos). Pentru activele financiare care au devenit ulterior depreciate ca urmare a riscului de credit, veniturile din dobânzi sunt recunoscute prin aplicarea ratei dobânzii efective la costul amortizat al activului financiar. Dacă, în perioadele de raportare ulterioare, riscul de credit al instrumentului financiar depreciat ca urmare a riscului de credit se îmbunătățește astfel încât activul financiar să nu mai fie depreciat ca urmare a riscului de credit, veniturile din dobânzi sunt recunoscute prin aplicarea ratei dobânzii efective la valoarea contabilă brută a activului financiar.

Pentru activele financiare achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit, Societatea recunoaște veniturile din dobânzi aplicând rata dobânzii efective ajustată la credit la costul amortizat al activului financiar de la recunoașterea inițială. Calculul nu revine la baza brută, chiar dacă riscul de credit al activului financiar se îmbunătățește ulterior, astfel încât activul financiar să nu mai fie afectat de credit.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în contul de profit și pierdere și sunt incluse în rândul Costuri / Venituri financiare, nete.

Câștiguri și pierderi valutare

Valoarea contabilă a activelor financiare exprimate într-o monedă străină este exprimată în acea monedă străină și convertită la cursul la vedere la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Specific: pentru activele financiare evaluate la cost amortizat care nu fac parte dintr-o relație de acoperire desemnată, diferențele valutare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere;

Deprecierea activelor financiare

Societatea recunoaște provizioane de pierdere pentru pierderile de credit preconizate la investițiile în instrumente de datorie care sunt evaluate la cost amortizat, creanțe de leasing, creanțe comerciale și active contractuale, precum și contracte de garanție financiară. Valoarea pierderilor de credit preconizate este actualizată la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului financiar respectiv.

Societatea recunoaște întotdeauna pierderile de credit preconizate pe toată durata de viață (ECL) pentru creanțele comerciale, activele contractuale și creanțele de leasing. Pierderile de credit preconizate pentru aceste active financiare sunt estimate utilizând o matrice de provizioane bazată pe experiența istorică a pierderii de credit a Societății, ajustată la factorii specifici debitorilor, condițiile economice generale și o evaluare atât a direcției curente, cât și prognozate a condițiilor la data raportării, inclusiv valoarea timpului bani, dacă este cazul.

Pentru toate celelalte instrumente financiare, Societatea recunoaște ECL pe durata de viață atunci când a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială. Cu toate acestea, în cazul în care riscul de credit pentru instrumentul financiar nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, Societatea evaluează provizionul de pierdere pentru acel instrument financiar la o sumă egală ECL pe 12 luni.

ECL pe durata de viață reprezintă pierderile de credit preconizate care vor rezulta din toate evenimentele posibile de neplată pe durata de viață așteptată a unui instrument financiar. În schimb, ECL pe 12 luni reprezintă porțiunea din ECL pe durata de viață care se așteaptă să rezulte din evenimente de nerambursare a unui instrument financiar care sunt posibile în termen de 12 luni de la data raportării.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(ii) Creșterea semnificativă a riscului de credit

În evaluarea riscului de credit al unui instrument financiar, dacă a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, Societatea compară riscul de apariție a unui caz de nerambursare a instrumentului financiar la data raportării cu riscul apariției unui caz de nerambursare a instrumentului financiar la data recunoașterii inițiale. În efectuarea acestei evaluări, Societatea ia în considerare atât informațiile cantitative, cât și calitative, care sunt rezonabile și acceptabile, experiența istorică și informațiile anticipative care sunt disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate. Informațiile anticipative luate în considerare include perspectivele viitoare ale industriilor în care își desfășoară activitatea debitorii societății, obținute din rapoarte ale experților economici, de la analiști financiari, organisme guvernamentale, grupuri de reflecție relevante și alte organizații, precum și luarea în considerare a diverselor surse externe de informații economice prezente și previzionate care se referă la operațiunile de bază ale Societății.

În special, se iau în considerare următoarele informații atunci când se evaluează dacă riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială:

- o deteriorare semnificativă reală sau preconizată a ratingului de credit extern (dacă este disponibil) sau intern al instrumentului financiar;
- deteriorarea semnificativă a indicatorilor pieței externe ai riscului de credit pentru un anumit instrument financiar, de exemplu creșterea semnificativă a marjei de credit, a prețurilor asigurării în caz de încetare a plății la credite de către debitor, sau a duratei de timp sau a măsurii în care valoarea justă a unui activ financiar a fost mai mica decât costul amortizat;
- modificări negative existente sau prognozate în condițiile comerciale, financiare sau economice care se așteaptă să provoace o scădere semnificativă a capacității debitorului de a-și îndeplini obligațiile;
- o deteriorare semnificativă reală sau preconizată a rezultatelor operaționale ale debitorului;
- creșteri semnificative ale riscului de credit ale riscului de credit asupra altor instrumente financiare ale aceluiași debitor;
- o schimbare neegativă reală sau preconizată în mediul de reglementare, economic sau tehnologic al debitorului care are ca rezultat o scădere semnificativă a capacității debitorului de a-și îndeplini obligațiile.

Indiferent de rezultatul evaluării de mai sus, Societatea presupune că riscul de credit la activele financiare a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială în cazul contractelor în care perioada de încasare este restantă de peste 30 de zile, cu excepția cazului în care Societatea are informații rezonabile și justificabile în sens contrar.

În ciuda celor de mai sus, Societatea presupune că riscul de credit al unui instrument financiar nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială dacă se stabilește că instrumentul financiar are un risc de credit scăzut la data raportării. Se constată că un instrument financiar are un risc de credit redus dacă:

1. instrumentul financiar are un risc redus de nerambursare;
2. debitorul are o capacitate puternică de a-și îndeplini obligațiile contractuale privind fluxul de numerar pe termen scurt;
3. modificările nefavorabile ale condițiilor economice și de afaceri pe termen mai lung pot, dar nu neapărat, reduce capacitatea debitorului de a-și îndeplini obligațiile contractuale privind fluxurile de numerar.

Societatea consideră că un activ financiar are un risc de credit scăzut atunci când activul are un rating de credit extern de grad de investiție în conformitate cu definiția înțeleasă la nivel global, sau dacă un rating extern nu este disponibil, activul are un rating intern de „performanță”. Performanța înseamnă că contrapartida are o poziție financiară puternică și nu există sume scadente.

Pentru contractele de garanție financiară, data la care Societatea devine parte la angajamentul irevocabil este considerată a fi data recunoașterii inițiale în scopul evaluării instrumentului financiar pentru depreciere. Atunci când evaluează dacă a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială a unui contract de garanție financiară, Societatea ia în considerare modificările riscului ca debitorul specificat să nu mai respecte contractul.

Societatea monitorizează în mod regulat eficiența criteriilor utilizate pentru a identifica dacă a existat o creștere semnificativă a riscului de credit și le revizuieste, după caz, pentru a se asigura că criteriile pot identifica o creștere semnificativă a riscului de credit înainte ca suma să devină scadentă.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Datorii financiare și capitaluri proprii

Clasificare ca datorie sau capitaluri proprii

Instrumentele de datorie și de capitaluri proprii sunt clasificate fie ca datorii financiare, fie drept capitaluri proprii, în conformitate cu fondul aranjamentelor contractuale și definițiile unei datorii financiare și a unui instrument de capitaluri proprii.

Instrumente de capitaluri proprii

Un instrument de capitaluri proprii este orice contract care prezintă un interes rezidual în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor. Instrumentele de capitaluri proprii emise de Societate sunt recunoscute la încasările primite, net de costurile directe de emisiune.

Răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii ale Societății este recunoscută și dedusă direct în capitaluri proprii. Niciun câștig și nicio pierdere nu este recunoscut(ă) în contul de profit și pierdere la cumpărarea, vânzarea, emiterea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale societății.

Atunci când Societatea schimbă cu împrumutătorul existent un instrument de datorie în altul cu termenii substanțial diferiți, acest schimb este contabilizat ca o stingere a datoriei financiare inițiale și recunoașterea unei noi datorii financiare. În mod similar, Societatea contabilizează modificarea substanțială a termenilor unei datorii existente sau a unei părți a acesteia ca o stingere a datoriei financiare inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Se presupune că termenii sunt substanțial diferiți dacă valoarea actualizată a fluxurilor de numerar în cadrul noilor condiții, inclusiv orice comisioane plătite net de orice comisioane primite și actualizate utilizând rata efectivă inițială este diferită în proporție de cel puțin 10% față de valoarea actualizată a fluxurilor de numerar rămase ale datoriei financiare inițiale. În cazul în care modificarea nu este substanțială, diferența dintre: (1) valoarea contabilă a datoriei înainte de modificare; și (2) valoarea actualizată a fluxurilor de numerar după modificare este recunoscută în contul de profit și pierdere drept câștig sau pierdere din modificare în cadrul poziției Alte câștiguri și pierderi

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costurile, inclusiv o parte corespunzătoare cheltuielilor fixe și variabile indirecte sunt alocate stocurilor deținute prin metoda cea mai potrivită clasei respective de stocuri, majoritatea fiind evaluată pe baza mediei ponderate. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării.

Clienți și alte creanțe

Clienții și alte creanțe sunt înregistrate inițial la valoare nominală, care aproximează valoarea justă și sunt ulterior reduce prin ajustări corespunzătoare pentru sumele nerecuperabile estimate.

La estimare Societatea se bazează pe vechimea soldurilor de creanțe și pe experiența istorică.

Creanțele comerciale individuale sunt derecunoscute când Societatea consideră că acestea nu sunt recuperabile și după ce au fost întreprinse toate demersurile legale. Dificultățile financiare semnificative ale debitorului, probabilitatea ca debitorul să intre în faliment sau în procedura de reorganizare financiară sau în incapacitate de plată sunt considerate indicii pentru deprecierea creanțelor. Pierderea din depreciere este înregistrată în contul de profit și pierdere.

Valoarea creanței este prezentată în situația poziției financiare.

Subvenții guvernamentale nerambursabile

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când nu există o asigurare rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile atașate vor fi respectate de Societate. Fondurile guvernamentale nerambursabile, a căror principală condiție este ca Societatea să achiziționeze, să construiască sau altfel să obțină active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația poziției financiare și prezentate ca „subvenții pentru investiții”. Venitul amânat este amortizat în situația rezultatului global în mod sistematic și rezonabil pe durata de viață utilă a activelor aferente sau în momentul în care activele dobândite din subvenție sunt uzate moral sau cedate.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Numerar si conturi la bănci

Trezoreria si echivalentele de trezorerie includ numerarul din casă si depozitele constituite la bănci care sunt imediat convertibile într-o sumă cunoscută de numerar si sunt supuse unui risc nesemnificativ de modificare a valorii. Descoperirile de cont sunt înregistrate la datorii curente în bilanț. Disponibilitățile bănești în valută sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei.

Furnizori si alte datorii

Datoriile către furnizori și alte datorii sunt înregistrate la costul amortizat și includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările de materiale și serviciile executate de terți. Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în conturi distincte.

Contabilitatea datoriilor se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Datoriile sunt clasificate în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung.

Imprumuturi

Imprumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, nete de costurile de tranzacționare aferente.

Imprumuturile sunt înregistrate ulterior la cost amortizat; orice diferență dintre sumele obținute din vânzare și valoarea de recuperare este recunoscută în contul de profit și pierderi de-a lungul perioadei imprumuturilor utilizând metoda ratei dobanzii efective.

Imprumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția cazului în care Societatea are dreptul necondiționat de a amâna stingerea datoriei pentru cel puțin 12 luni după data bilanțului contabil.

Imprumuturile bancare (toate sub forma descoperitului de cont) nu au scadențe specifice și sunt clasificate ca datorii curente.

Societatea capitalizează costurile imprumuturilor legate de active care necesita o perioadă lungă de timp până la punerea în funcțiune sau vânzare .

Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datoria netă și capitalul total. Datoria netă se calculează ca imprumuturi totale (incluzând imprumuturile atât pe termen scurt cât și pe termen lung) mai puțin numerarul și echivalentele de numerar.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Societatea să fie obligată să achite datoria și atunci când se poate face o estimare fiabilă a datoriei respective.

Valoarea recunoscută ca provizion este cea mai buna estimare a contravalorii necesare pentru decontarea obligației actuale la finalul perioadei de raportare, luând în considerare riscurile și incertitudinile din jurul obligației. Atunci când un provizion este măsurat folosind fluxurile de numerar estimate pentru a deconta obligația actuală, valoarea contabilă a acestuia este valoarea actuală a acelor fluxuri de numerar.

Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) restructurare;
- c) beneficiile angajatilor
- d) alte provizioane

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Garanții

Provizioanele pentru costul preconizat al obligațiilor de garantare în temeiul legislației privind vânzarea la nivel național a mărfurilor sunt recunoscute la data vânzării produselor relevante, la cea mai bună estimare a administratorului necesară pentru a achita datoria Societății.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a sumelor încasate sau care urmează să fie încasate. Veniturile sunt reduse cu retururile estimate ale clienților, cu rabaturile comerciale și cu alte facilități similare.

Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt recunoscute atunci când clientul dobândește controlul asupra bunurilor sau serviciilor prestate, la suma care reflectă prețul la care se așteaptă Societatea să îl primească în schimbul acestor bunuri sau servicii.

Veniturile se evaluează pe baza contraprestației la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele terților. Societatea recunoaște veniturile atunci când transferă controlul unui produs sau serviciu unui client.

Veniturile se evaluează la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Veniturile din vânzări sunt reduse pentru retururi, reduceri comerciale și alte reduceri similare. Regula de bază este că prețurile / tarifele sunt calculate pe baza costurilor la care se adaugă marja aferentă serviciului prestat, în condițiile pieței. Tarifele aferente serviciilor portuare nu suportă mari fluctuații și sunt contractate anual. Tarifele pentru transport sunt stabile pentru minereuri și o parte din produsele chimice, și sunt stabilite în contracte ce au ca termen de valabilitate un an (sau mai mult), contractele cadru sunt calculate conform regulii de bază. Tarifele pentru cereale variază, fiind mai mari în timpul sezonului (iulie - decembrie) și mai mici în extrasezon (ianuarie-iunie).

Prețurile la transport sunt ajustate cu BAF (suprataxă de buncăr) și LWS (suprataxă de apă mică).

Societatea are următoarele categorii de venituri:

Venituri din contracte de logistică

Veniturile din servicii logistice (transport, expediție, operațiuni portuare) sunt recunoscute în timp în conformitate cu condițiile contractuale, pe măsură ce transportul este confirmat de beneficiar pe baza următoarelor documente:

- documente de transport (conosament, alte documente de transport aferente);
- Documente care atestă operațiunea de descărcare de pe vehicule de transport, cum ar fi șleपुरi, nave maritime sau operațiunea de încărcare a încărcării mărfurilor (cont la descărcare / Raport de ieșire - OTR / proiect de sondaj de descărcare).
- Pentru serviciile de transport în desfășurare la sfârșitul anului - veniturile sunt recunoscute deoarece sunt executate în funcție de procentul de execuție a serviciului aplicând metoda de ieșire bazată pe:
 - localizarea navelor la sfârșitul fiecărei luni conform sistemului electronic de monitorizare din dispeceratul Navrom;
 - traseul virtual al convoiului (cantitate x distanță virtuală) coroborat cu comercializarea virtuală a comenzii.

Vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și dreptul de proprietate a fost transferat, moment în care sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- Entitatea a transferat cumpărătorului toate riscurile și beneficiile semnificative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Entitatea nu deține nicio implicare managerială asociată proprietății sau controlului efectiv asupra bunurilor vândute;
- Valoarea veniturilor poate fi evaluată într-un mod fiabil;
- Este probabil că beneficiile economice vor fi direcționate către entitate și
- Costurile suportate sau care urmează să fie suportate pentru tranzacție pot fi evaluate în mod fiabil.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Mai exact, veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și dreptul de proprietate este transferat.

Aceasta este o activitate de flux secundar. Veniturile sunt înregistrate pe baza unui contract aprobat între părți, iar părțile sunt angajate să își îndeplinească obligațiile. Drepturile și condițiile de plată ale fiecărei părți pot fi ușor identificate. Contractele au substanță comercială și este probabil ca entitatea să colecteze contravaloarea la care va avea dreptul în schimbul bunurilor sau serviciilor transferate clientului.

Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi aferente fondurilor investite și alte venituri financiare. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în baza contabilizației de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective.

Veniturile din dobânzi se înregistrează în timp, prin raportare la principalul datorat și la rata dobânzii efective aplicabile, care este rata exactă de actualizare a intrărilor de numerar viitoare estimate pe întreaga durată de viață a activului financiar, până la valoarea contabilă netă a activului respectiv.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânda aferentă împrumuturilor și alte cheltuieli financiare.

Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile și pierderile din diferențe de schimb valutar privind activele și datoriile financiare sunt raportate pe o bază netă fie ca venit financiar, fie ca și cheltuielă financiară, în funcție de fluctuațiile valutare: câștig net sau pierdere netă.

Alte venituri — includ venituri din penalități, despăgubiri etc.

Contracte de leasing

Societatea evaluează la începutul contractului dacă un contract este sau conține o componentă de leasing, respectiv, dacă contractul conferă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

Societatea ca locatar

i) Active cu drept de utilizare

Societatea recunoaște activele cu drept de utilizare la data începerii contractului de leasing (adică data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, minus orice depreciere cumulată și pierderi din depreciere și ajustate pentru orice reevaluare a datoriilor de leasing. Costul activelor cu drept de utilizare include suma datoriilor de leasing recunoscute, costurile inițiale directe suportate și plățile de leasing efectuate la sau înainte de data de începere minus orice stimulente de leasing primite.

Activele cu drept de utilizare sunt amortizate liniar pe perioada mai scurtă dintre durata contractului și durata de viață utilă estimată a activelor.

ii) Datorii de leasing

La data începerii contractului de leasing, Societatea recunoaște datoriile de leasing evaluate la valoarea actualizată a plăților de leasing care urmează să fie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe minus orice stimulente de leasing de primit, plăți variabile de leasing care depind de un indice sau o rată și sume care se așteaptă să fie plătite în baza garanțiilor de valoare reziduală. Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul de exercitare a unei opțiuni de cumpărare, în mod rezonabil sigur de exercitat de către Societate și plăți de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă perioada de leasing reflectă exercitarea de către Societate a opțiunii de reziliere.

Plățile variabile de leasing care nu depind de un indice sau o rată sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care are loc evenimentul sau condiția care declanșează plata.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

La calcularea valorii actuale a plăților de leasing, Societatea folosește rata de împrumut incrementală la data de începere a leasingului, deoarece rata dobânzii implicite în leasing nu este ușor de determinat. După data începerii contractului, valoarea datorii de leasing este mărită pentru a reflecta acumularea dobânzilor și redusă cu plățile de leasing efectuate. În plus, valoarea contabilă a datorii de leasing este reevaluată dacă există o modificare, o modificare a perioadei de leasing, o modificare a plăților de leasing (de exemplu, modificări ale plăților viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a ratei utilizate pentru a determina astfel de plăți de leasing) sau o modificare a evaluării unei opțiuni de cumpărare a activului suport.

iii) Contractele de leasing pe termen scurt și leasingurile de active cu valoare redusă

Societatea aplică scutirea de la recunoașterea leasingului pe termen scurt la contractele sale de leasing pe termen scurt (de exemplu, acele leasinguri care au un termen de leasing de 12 luni sau mai puțin de la data începerii și nu conțin o opțiune de cumpărare). Se aplică, de asemenea, scutirea de la recunoașterea activelor cu valoare redusă pentru leasingul de echipamente care sunt considerate a fi de valoare mică. Plățile de leasing la contractele de leasing pe termen scurt și leasingul de active cu valoare redusă sunt recunoscute drept cheltuieli pe bază liniară pe durata contractului de leasing.

Societatea ca locator

Contractele de leasing în care Societatea este locator sunt clasificate drept leasing financiar sau operațional. Ori de câte ori condițiile contractului de leasing transferă substanțial toate riscurile și beneficiile proprietății către locator, contractul este clasificat ca leasing financiar. Toate celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasinguri operaționale.

Atunci când Societatea este un locator intermediar, acesta contabilizează contractul de leasing principal și contractul de leasing secundar ca două contracte separate. Contractul de leasing secundar este clasificat ca leasing financiar sau operațional prin referire la activul de drept de utilizare care rezultă din contractul de leasing principal.

Veniturile din contractele de leasing operațional sunt recunoscute liniar pe durata contractului de leasing relevant. Costurile inițiale directe suportate cu negocierea unui contract de leasing operațional se adaugă la valoarea contabilă a activului închiriat și sunt recunoscute liniar pe durata contractului de leasing.

Sumele datorate de locatari în cadrul contractelor de leasing financiar sunt recunoscute drept creanțe la valoarea investiției nete a Societății în contractele de leasing. Veniturile din contractele de leasing financiar sunt alocate perioadelor contabile astfel încât să reflecte o rată periodică constantă a rentabilității investiției nete a Societății existente în ceea ce privește contractele de leasing.

Ulterior recunoașterii inițiale, Societatea revizuieste în mod regulat valoarea reziduală negarantată estimată și aplică cerințele de depreciere din IFRS 9, recunoscând provizioane pentru pierderile de credit preconizate din creanțele de leasing.

Veniturile din contractele de leasing financiar se calculează prin referire la valoarea contabilă brută a creanțelor din leasing, cu excepția activelor financiare depreciate ca urmare a riscului de credit pentru care veniturile din dobânzi sunt calculate în raport cu costul amortizat al acestora (adică după o deducere a provizioanelor pentru pierderi).

Atunci când un contract include atât componente de leasing, cât și non-leasing, Societatea aplică IFRS 15 pentru a aloca contraprestația contractuală fiecărei componente.

Active și datorii contingente

O datorie contingentă este:

- o posibilă obligație care decurge din evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte care nu intră în totalitate sub controlul Societății; sau
- o obligație prezentă care rezultă din evenimente trecute care nu este recunoscută deoarece:
 - a. nu este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru decontarea obligației; sau
 - b. valoarea obligației nu poate fi evaluată suficient de credibil.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare ale Societății, dar sunt prezentate, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse care înglobează beneficii economice este redusă.

Un activ contingent este un activ posibil care rezultă din evenimente anterioare și a cărui existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu se află în totalitate sub controlul Societății.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare ale Societății, dar este prezentat atunci când este probabilă o intrare de beneficii economice.

Tranzacții valutare

Societatea operează în România, iar moneda sa funcțională este LEU.

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda respectivă a entității la cursurile de schimb valabile la data tranzacțiilor. Activele și pasivele monetare exprimate în valută la data raportării sunt reconvertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la acea dată.

Câștigul sau pierderea în valută din elementele monetare este diferența dintre costul amortizat în moneda funcțională la începutul perioadei, ajustat pentru dobânzile și plățile efective în cursul perioadei, și costul amortizat în valută convertit la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei. Activele și pasivele nemonetare denominate în valută care sunt evaluate la valoarea justă sunt reconvertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data determinării valorii juste. Diferențele în valută care rezultă din reconversie sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină sunt convertite utilizând cursul de schimb de la data tranzacției.

Costuri legate de împrumuturile pe termen lung

Costurile legate de împrumuturile pe termen lung direct atribuibile achiziției, construcției sau producției de active, care sunt active care necesită o perioadă substanțială de timp pentru a fi utilizate sau destinate vânzării, se adaugă la costul acestor active, până în momentul în care activele respective sunt gata pentru a fi utilizate în scopul lor sau pentru vânzare. Veniturile din investirea temporară a împrumuturilor specifice, până în momentul în care împrumuturile sunt cheltuite cu active, sunt deduse din costurile aferente împrumuturilor pe termen lung eligibile pentru valorificare.

Toate celelalte costuri de îndatorare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt suportate.

Contributii pentru angajati

Societatea, în desfasurarea normală a activității, efectuează plăți către statul roman pentru , contributia asiguratorie pentru muncă conform nivelurilor stabilite în condițiile legii și în vigoare pe parcursul anului, calculată pe baza salariilor brute în numele angajaților săi. Valoarea acestei contributii se înregistrează în contul de profit și pierdere drept cheltuielă salarială aferentă.

Impozitarea

Cheltuiela cu impozitul pe profit reprezintă suma dintre impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul impozabil diferă de profitul înaintea impozitării raportat în situația profitului și a pierderii, deoarece exclude elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și exclude de asemenea elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Societății cu impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare în vigoare sau aflate în mod substanțial în vigoare la data raportării.

Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce privește diferențele temporare dintre valorile contabile ale activelor și datoriilor în scopul raportării financiare și bazele de impozitare corespunzătoare utilizate la calcularea profitului impozabil. Datoriile privind impozitul amânat sunt, în general, recunoscute pentru toate diferențele de impozitare temporare, în măsura în care este probabil să existe profit impozabil pentru care pot fi utilizate aceste diferențe temporare. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul comercial sau din recunoașterea inițială (altă decât dintr-o combinare de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil, nici profitul contabil.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele impozabile temporare asociate investițiilor în filiale și entități asociate și intereselor în asocierile în participație. Creanța privind impozitul amânat din diferențele deductibile temporare asociate acestor investiții și dobânzi este recunoscută numai în măsura în care este probabil să existe venituri impozabile suficiente pentru care pot fi utilizate beneficiile aferente diferențelor temporare și se estimează că acestea vor fi reluate în viitorul apropiat.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul amânat este revizuită la fiecare dată a bilanțului și se reduce în măsura în care nu mai este probabil ca venitul impozabil să existe pentru a permite recuperarea integrală sau parțială a activului.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la rata de impozitare estimată a fi aplicată în perioada în care datoria este achitată sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare (și a legislației fiscale) în vigoare sau substanțial în vigoare la data bilanțului. Evaluarea activelor și datoriilor prin impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Societatea estimează, la data raportării, că va recupera sau deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există un drept aplicabil de a le compensa în mod similar cu activele și datoriile curente care sunt compensate cu impozitul curent și atunci când iau în considerare impozitele pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală și Societatea intenționează să compenseze creanțele sale privind impozitul amânat cu datoriile sale privind impozitul amânat pe o bază netă.

Impozitul curent și impozitul amânat

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalul propriu, caz în care impozitul curent și cel amânat sunt de asemenea recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalul propriu.

Impozitul pe venit aferent perioadei încheiate la 31 decembrie 2022 a fost de 16% (31 decembrie 2021: 16%).

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare necesită efectuarea de estimări și ipoteze de către conducere, care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor contingente la data bilanțului, precum și valorile raportate ale veniturilor și cheltuielilor în cursul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot diferi de aceste estimări. Estimările și ipotezele pe care se bazează situațiile financiare sunt revizuite în permanență. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă o astfel de revizuire afectează numai perioada respectivă sau în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioada viitoare.

Cifre comparative

Anumite valori din situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalurilor proprii ale acționarilor pentru anul precedent au fost reclasificate pentru a fi puse în conformitate cu prezentarea exercițiului curent.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Teren la cost</u>	<u>Clădiri la cost</u>	<u>Instalații și mașini, echipamente și autovehicule la cost</u>	<u>Mobilier, echipamente de birou, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte immobilizări corporale</u>	<u>Avansuri pentru mijloace fixe și active de capital în curs de execuție</u>	<u>TOTAL</u>
	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
La 1 ianuarie 2021	2.914.068	21.978.266	69.591.294	1.156.789	2.634.259	98.274.675
Intrări	-	4.328.197	2.351.475	35.652	6.652.367	13.367.691
<i>Din care transfer</i>	-	4.321.132	1.918.116	33.024	(6.272.271)	-
leșuri	-	(217.715)	(2.033.466)	-	(7.645.054)	(9.896.235)
La 31 decembrie 2021	2.914.068	26.088.748	69.909.303	1.192.441	1.641.572	101.746.131
La 1 ianuarie 2022	2.914.068	26.088.748	69.909.303	1.192.441	1.641.572	101.746.131
Intrări	3.208.708	101.465	933.864	26.643	5.391.630	9.662.310
<i>Transfer</i>	-	-	13.439	-	(13.439)	-
leșuri	-	(1.882.481)	(610.727)	(7.061)	-	(2.513.707)
<i>Transfer</i>	-	-	-	-	(13,439)	(13,439)
La 31 decembrie 2022	6.122.776	24.307.733	70.232.440	1.212.023	7.019.763	108.894.734

În anul 2022 societatea a continuat investițiile în portul Giurgiu, iar investiția constând în infrastructura și echipamente, pentru care exista aprobată o finanțare din fonduri nerambursabile în suma de 14.358.820 lei.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	<u>Teren la cost</u>	<u>Clădiri la cost</u>	<u>Instalații și mașini, echipamente și autovehicule la cost</u>	<u>Mobilier, echipamente de birou, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte immobilizări corporale</u>	<u>Avansuri pentru mijloace fixe și active de capital în curs de execuție</u>	<u>TOTAL</u>
	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
La 1 ianuarie 2021	-	5.319.873	57.815.380	1.111.671	-	64.246.923
Cheltuieli cu amortizarea	-	920.629	3.022.716	11.727	-	3.955.072
leșuri	-	95.258	1.952.958	-	-	2.048.216
La 31 decembrie 2021	-	6.145.244	58.885.139	1.123.398	-	66.153.780
La 1 ianuarie 2022	-	6.145.244	58.885.139	1.123.398	-	66.153.780
Cheltuieli cu amortizarea	-	1.117.348	3.177.310	17.576	-	4.312.234
Cheltuieli cu deprecierea	-	-	-	-	953.880	953.880
leșuri	-	420.075	610.727	7.061	-	1.037.862
La 31 decembrie 2022	-	6.842.517	61.451.722	1.133.913	953.880	70.382.032
Valoarea contabilă						
La decembrie 31 2021	2.914.068	19.943.504	11.024.164	69.043	1.641.572	35.592.351
La Decembrie 31 2022	6.122.776	17.465.216	8.780.718	78.110	6.065.883	38.512.703

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) Imobilizări corporale gajate

La data de 31 decembrie 2022, valoarea contabilă netă a activelor corporale gajate în favoarea băncilor pentru împrumuturile bancare contractate de Societate se ridică la 13.357.854 lei (2021: 13.008.190 lei).

b) Imobilizări corporale achiziționate în cadrul contractelor de leasing financiar

La 31 decembrie 2022 Societatea are încheiat un contract de leasing operational in valoare totala de cu durata de 52.953 EUR, cu o durata de 57 de luni de la data predării activului.

Conducerea a analizat deprecierea valorii contabile nete a activelor corporale și necorporale și a decis că nu este necesară calcularea și înregistrarea ajustărilor suplimentare pentru deprecierea acestora, deoarece valoarea netă la care acestea se reflectă în poziția financiară la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 este valoarea lor în uz.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

5. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ENTITĂȚI ASOCIATE

Pentru situațiile financiare individuale, Societatea consideră că metoda costului ar fi relevantă pentru utilizatorul situațiilor sale financiare individuale, astfel cum este prezentată în tabelul de mai jos:

Denumirea investiției	Anul înființării	Activitatea de bază	Locul de desfășurare a operațiunilor	Procentul de deținere 31.12.2022	Procentul de deținere 31.12.2021	Valoarea contabilă a investiției 31.12.2022	Valoarea contabilă a investiției 31.12.2021
CNFR Navrom S.A.	1991	Transport de marfă pe căi navigabile interioare	Galați, România	92,16913%	92,1353%	39.869.445	39.798.310
Canopus Star S.R.L.	2001	Încărcare, descărcarea de mărfuri, depozitare, operare portuară	Constanța, România	51,00%	51,00%	45.755.398	45.755.398
TTS Porturi Fluviale SRL	1996	Încărcare, descărcarea de mărfuri, operare portuară	Galați, România	100,00%	100,00%	25.206.269	25.206.269
TTS Operator S.R.L.	1994	Încărcare, descărcarea de mărfuri, operare portuară	Constanța, România	90,00%	90,00%	1.706.207	1.706.207
Portul Fajsz (EZUSTBARKA KFT)	2004	Servicii auxiliare transportului pe apă	Fajsz, Ungaria	100,00%	100,00%	1.293.580	1.293.580
Agrimol Trade SRL	2010	Comerț cu ridicata material lemnos	București, Romania	99,98%	99,98%	5.305.870	5.305.870
Plimsoll ZRT	2016	Expediția de mărfuri în transport feroviar și fluvial	Budapesta, Ungaria	51,00%	51,00%	7.615.614	9.066.000
TTS (Transport Trade Services) Gmbh	2014	Activități asociate transportului fluvial	Viena, Austria	75,00%	75,00%	116.477	116.477
Transterminal-S.R.L.	2006	Transport de marfă pe calea ferată	Chișinău, Rep. Moldova	20,00%	20,00%	147.339	147.339
Management NFR S.A.	2003	Consultanță pentru afaceri	București, Romania	20,00%	20,00%	-	-
GIF Leasing IFN	2004	Activitate de leasing financiar	București, Romania	7,70%	7,70%	-	-
						127.016.199	128.395.450

La 31 decembrie 2022, Societatea a evaluat investițiile în filiale și entități asociate la cost și a înregistrat o pierdere din depreciere în valoare de 1.450.386 lei ce a fost înregistrată în contul de profit și pierdere și corespunde valorii cu care valoarea contabilă depășește valoarea recuperabilă a acesteia.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

6. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Garanții comerciale	131.880	485.816
Total	131.880	485.816

7. STOCURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Materiale consumabile	257.320	585.080
Obiecte de inventar	44.460	20.807
Avansuri plătite	231.248	-
Total	533.028	605.887

8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Creanțe comerciale	59.949.028	31.285.346
Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	(675.212)	(1.252.464)
Avansuri plătite furnizorilor de servicii	-	35.761
TVA de recuperat	15.968.844	4.264.654
Subvenții	14.103.367	-
TVA neexigibilă	11.695	4.270
Decontări între entitățile afiliate	1.760.853	1.773.162
Alte creanțe către bugetul de stat	232.196	455.655
Debitori diversi și alte creanțe	5.721.385	7.735.244
Ajustări de valoare debitori diverși	(4.807.397)	(7.725.711)
Total	92.264.759	36.575.917

Sumele de încasat de la partii afiliate sunt prezentate în nota 15.

Tva de recuperat include suma de primit de la stat pentru tva ul aferent ulimelor 3 luni ale anului 2022.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

8. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)

Modificări ajustari pentru depreciere creante clienti	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Sold la începutul anului	1.252.464	1.259.456
(Scăderea) / Creșterea ajustărilor recunoscute în contul de profit și pierdere	(577.252)	(6.992)
Sold la sfârșitul anului	675.212	1.252.464

În anul 2022, Societatea a înregistrat ajustări pentru clienții cu vechime mai mare de 270 zile în sumă de 95.612 lei și a reluat ajustări de valoare aferente creanțelor în sumă de 672.801 lei. Soldul creanțelor clienți cu o vechime mai mare de 1 an la 31.12.2022 este de 675.212 lei (2021: 1.252.464 lei).

Modificări ajustari depreciere debitori diverși	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Sold la începutul anului	7.725.711	7.455.923
(Scăderea) / Creșterea ajustărilor recunoscute în contul de profit și pierdere	(2.918.314)	269.788
Sold la sfârșitul anului	4.807.397	7.725.711

Debitorii diverși reprezintă sume plătite pentru bunuri și servicii în baza unor contracte comerciale, dar neonorate la termenele prevăzute în contract, creanțe clienți cesionate și dobânzi penalizatoare.

În anul 2022, Societatea a reluat ajustări de valoare aferente creanțelor debitorii diverși în sumă de 2.918.276 lei, ca urmare a închiderii unor insolvente prin faliment.

9. CAPITAL SOCIAL

Capitalul emis cuprinde:

	Nr. de acțiuni	Capital social
Sold la 31 decembrie 2020	30.000.000	31.739.602
Sold la 31 decembrie 2021	30.000.000	31.739.602
Majorare de capital	30.000.000	30.000.000
Sold la 31 decembrie 2022	60.000.000	61.739.602

Valoarea IFRS inflată a capitalului social la 31 decembrie 2022 este de 61.739.602 lei (2021: 31.739.602 lei).

La data de 1 aprilie 2022, AGOA TTS a aprobat majorarea capitalului social al Societății cu suma de 30.000.000 lei, de la 30.000.000 lei la 60.000.000 lei, fără subscriere și fără aport, prin încorporarea în capitalul social a sumei de 30.000.000 lei din beneficiile înregistrate ca rezultat reportat și emisiunea în contrapartidă a unui număr de 30.000.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu fiecare, precum și distribuirea lor gratuită către toți acționarii înregistrați în Registrul Acționarilor la data de înregistrare majorare capital social, cu rata de alocare de 1 acțiune nouă pentru fiecare acțiune deținută.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

9. CAPITAL SOCIAL (continuare)

La data de 31 decembrie 2022, structura acționariatului Societății este următoarea:

Structura acționariatului	Nr. acțiuni	Cotă
Mihailescu Alexandru Mircea	15.184.333	25,3072%
Alți acționari – persoane juridice	25.268.292	42,1138%
Alți acționari – persoane fizice	19.547.375	32,5790%
Total	60.000.000	100.0000%

La data de 31 decembrie 2021, structura acționariatului Societății este următoarea:

Structura acționariatului	Nr. de acțiuni	Cotă
Mihăilescu Alexandru Mircea	7.578.150	25,2605%
Alți acționari – persoane juridice	12.871.829	42,9061%
Alți acționari – persoane fizice	9.550.021	31,8334%
TOTAL	30.000.000	100.0000%

10. REZERVE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Rezerve legale	10.620.132	6.000.000
Rezerva din reevaluare	-	-
Alte rezerve	20.046.515	3.823.575
Total	30.666.647	9.823.575

Conform AGA din data de 29.04.2022 au fost distribuite la alte rezerve suma de 14.715.374 lei pentru investitii viitoare.

11. PROVIZIOANE

Societatea a înregistrat un provizion pentru concedii de odihna neefectuate în valoare de 947.980 lei (2021: 628.641 lei).

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Alte provizioane	947.980	628.641
Total	947.980	628.641

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

12. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Datorii comerciale	62.185.190	31.933.638
Furnizori facturi de sosit	1.984.494	1.557.383
Datorii cu salariile angajaților	294.235	245.614
Datorii cu asigurările sociale	860.208	1.033.839
Impozitul pe profit datorat	7.509.954	964.940
Alte împrumuturi și datorii asimilate	492.078	261.433
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	99.313	301.543
Total	73.425.472	36.298.390

Pentru datoriile cu partile afiliate a se vedea nota 15.

13. INSTRUMENTE FINANCIARE

a) Gestionarea riscului de capital

Societatea își gestionează capitalul pentru a se asigura că își va putea continua activitatea concomitent cu maximizarea veniturilor pentru acționari, prin optimizarea soldului de datorii și de capital propriu.

Capitalul propriu include capitalul social, rezervele și rezultatul reportat, astfel cum sunt prezentate în notele 10 și 11.

Societatea își monitorizează capitalul propriu pe baza ratei de îndatorare. Rata de îndatorare este calculată ca împrumuturi pe termen lung împărțite la valoarea netă. Valoarea netă se calculează drept „Capital propriu și rezerve” astfel cum sunt raportate în situația poziției financiare.

Societatea nu are contractate împrumuturi bancare, ca urmare rata îndatorării la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 este zero.

b) Riscul valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor valutare în tranzacțiile comerciale și financiare. Riscul valutar rezultă din activele și datoriile recunoscute, inclusiv împrumuturile, exprimate în monedă străină. Din cauza costurilor asociate mari, politica Societății este să nu folosească instrumente derivate pentru acoperirea acestui risc.

c) Gestionarea riscului de rată a dobânzii

Riscul de rată a dobânzii la valoare justă reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor ratelor dobânzii din piață. Instrumentele financiare sunt purtătoare de dobândă la ratele din piață și, prin urmare, se consideră că valorile lor juste nu diferă semnificativ de valorile contabile.

d) Gestionarea riscului de credit

Societatea este expusă riscului de credit din cauza creanțelor comerciale și de altă natură. Societatea are implementate politici prin care să se asigure că vânzările au loc către clienți cu un istoric adecvat al plăților. Scadențele datoriilor sunt monitorizate cu atenție, iar sumele restante sunt urmărite îndeaproape. Creanțele comerciale (clienții) sunt prezentate net de ajustările pentru depreciere pentru clienții incerți. Societatea implementează politici care limitează valoarea expunerii de credit față de orice instituție financiară.

e) Gestionarea riscului de lichiditate

Administrarea prudentă a riscului de lichiditate implică menținerea unei cantități suficiente de numerar și suficiente linii de credit disponibile, monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar estimate și prezente și corelarea scadențelor activelor și datoriilor financiare. Datorită naturii activității sale, Societatea intenționează să fie flexibilă cu privire la opțiunile de finanțare..

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

f) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valorile juste ale activelor și datoriilor financiare sunt determinate după cum urmează:

- valoarea justă a activelor și datoriilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate;
- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivative) este determinată în conformitate cu modelele de prețuri general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizând prețuri din tranzacțiile curente de piață observabile; și
- valoarea justă a instrumentelor derivative este calculată utilizând prețurile cotate. Acolo unde astfel de prețuri nu sunt disponibile se utilizează analiza fluxurilor de numerar scontate, utilizând curba de randament aplicabilă duratei instrumentelor derivative care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivative care au la bază opțiuni.

Instrumentele financiare din bilanțul contabil includ creanțe comerciale și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile contabile ale acestora. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creanțelor existente.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Valorile contabile ale monedelor Societății exprimate în active și pasive monetare la data raportării sunt următoarele:

2022	EUR	USD	CHF	GBP	HUF	LEU	31-decembrie- 2022
	1 EUR = 4,9474	1 USD = 4,6346	1 CHF = 5,0289	1 GBP = 5,5878	100 HUF = 1,2354	1	Total
	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
ACTIVE							
Numerar și echivalente de numerar	11.750.770	19.730.347	3.744	121	-	47.140.243	78.625.225
Creanțe și alte active circulante	28.967.797	18.314.640	-	-	-	43.600.918	90.883.355
Alte creanțe pe termen lung	-	-	-	-	-	131.880	131,880
Împrumuturi acordate entităților afiliate	1.236.850	-	-	-	144.554	-	1.381.404
PASIVE							
Datorii comerciale și alte datorii	(43.767.035)	(5.465.479)	-	(1.255)	-	(23.744.734)	(72.978.503)
Alte datorii	(309.814)	-	-	-	-	(137.155)	(446.969)
Împrumuturi pe termen scurt și lung	-	-	-	-	-	-	-
Expunere bilanțieră netă	(2.121.432)	32.579.508	3.744	(1.134)	144.554	66.991.152	97.596.392

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2021	EUR	USD	CHF	GBP	HUF	LEU	31-decembrie-21
	1 EUR = 4,9481	1 USD = 4,3707	1 CHF = 4,7884	1 GBP = 5,8994	100 HUF = 1,3391	1	Total
	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>	<i>LEI</i>
ACTIVE							
Numerar și echivalente de numerar	4.135.167	3.086.477	5.121	128	-	14.505.562	21.732.455
Creanțe și alte active circulante	9.982.540	9.827.463	-	-	-	15.372.201	35.182.204
Alte creanțe pe termen lung	-	-	-	-	-	485.816	485.816
Împrumuturi acordate entităților afiliate	1.237.025	-	-	-	156.688	-	1.393.713
PASIVE							-
Datorii comerciale și alte datorii	(12.447.338)	(4.667.633)	-	-	-	(18.921.986)	(36.036.957)
Alte datorii	-	-	-	-	-	(261.433)	(261.433)
Împrumuturi pe termen scurt și lung	-	-	-	-	-	-	-
Expunere bilanțieră netă	2.907.394	8.246.307	5.121	128	156.688	11.180.160	22.495.798

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Analiza de sensibilitate

Societatea este expusă în principal cu privire la cursul de schimb al EUR și USD față de LEU. Tabelul următor detaliază sensibilitatea societății la o creștere și descreștere de 10% a EUR/USD față de leu. 10% este rata de sensibilitate folosită atunci când se face raportarea internă a riscului valutar către conducerea superioară și reprezintă estimarea conducerii cu privire la modificările rezonabil posibile ale cursurilor de schimb. Analiza sensibilității include doar valuta rămasă exprimată în elemente monetare și ajustează conversia la sfârșitul perioadei pentru o modificare de 10% în cursurile de schimb. În tabelul următor, o valoare negativă indică o descreștere a profitului atunci când LEU se depreciază cu 10% față de EUR/USD. O întărire cu 10% a LEU față de EUR/USD va avea un impact egal și de sens opus asupra profitului și a altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos vor fi pozitive. Modificările vor fi atribuite expunerii aferente împrumuturilor în EUR și USD la sfârșitul anului.

Cursurile de schimb la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 sunt:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
EUR	4,9474	4,9481
USD	4,6346	4,3707
	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Profit sau pierdere	3.060.524	1.131.562

Impactul asupra rezultatului în funcție de fiecare monedă este următorul:

Valută	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
EUR	(212.143)	290.739
USD	3.257.951	824.630
CHF	374	512
HUF	14.455	15.669
GBP	(113)	12
Total	3.060.524	1.131.562

Tabele privind riscul de lichiditate și riscul de rată a dobânzii

Următoarele tabele detaliază perioadele până la datele scadente ale datoriilor financiare ale Societății.

Tabelele au fost întocmite pe baza fluxurilor de trezorerie care nu au fost actualizate cu privire la datoriile financiare la cea mai apropiată dată la care Societatea poate fi obligată să plătească. Tabelul include atât dobânzile, cât și fluxurile de trezorerie aferente capitalurilor proprii.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2022	Mai puțin 1 lună	> 1 lună - 1 an	1-2 an (ani)	2-5 Ani	Total
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>					
Datorii comerciale și alte datorii curente	72.978.503	-	-	-	72.978.503
<i>Instrumente purtătoare de dobândă</i>					
Împrumuturi pe termen lung și scurt	-	-	-	-	-
Contracte de leasing pe termen lung și scurt	-	45.109	97.072	88.474	230.655
Numerar și echivalente de numerar	78.625.225	-	-	-	78.625.225
Împrumuturi acordate entităților afiliate	1.381.404	-	-	-	1.381.404
Creanțe și alte active circulante	76.779.988	14.103.367	-	-	90.883.355
Alte creanțe pe termen lung	-	131.880	-	-	131.880
2021	Mai puțin 1 lună	> 1 lună - 1 an	1-2 an (ani)	2-5 Ani	Total
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>					
Datorii comerciale și alte datorii curente	36.036.957	-	-	-	36.036.957
<i>Instrumente purtătoare de dobândă</i>					
Împrumuturi pe termen lung și scurt	-	-	-	-	-
Contracte de leasing pe termen lung și scurt	-	-	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar	21.732.455	-	-	-	21.732.455
Împrumuturi acordate entităților afiliate	1.393.713	-	-	-	1.393.713
Creanțe și alte active circulante	35.182.204	-	-	-	35.182.204
Alte creanțe pe termen lung	-	485.816	-	-	485.816

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Soldurile și tranzacțiile cu părțile afiliate sunt următoarele:

	Sume de încasat de la părți afiliate		Sume de plătit părților afiliate	
	31-decembrie-22	31-decembrie-21	31-decembrie-22	31-decembrie-21
CNFR Navrom S.A.	3.166	1.505	42.363.922	14.763.463
TTS Operator S.R.L.	410.550	-	3.191.279	3.491.481
Canopus Star S.R.L.	-	228.230	6.800.237	6.927.671
TTS Porturi Fluviale S.R.L.	379.449	379.449	362.562	407.928
Plimsoll ZRT	95.968	300.561	-	-
TTS (Transport Trade Services) gmbh	-	655.791	59.369	59.342
Port of Fajsz kft	913.449	86.592	-	-
Total	1.802.582	1.652.128	52.777.369	25.649.885

Imprumuturi acordate

Port of Fajsz kft	1.381.404	1.393.713
Total	1.381.404	1.393.713

	Vânzări de bunuri și servicii		Achiziții de bunuri și servicii	
	31-decembrie-22	31-decembrie-21	31-decembrie-22	31-decembrie-21
CNFR Navrom S.A.	384.859	376.968	380.885.440	245.136.781
TTS Operator S.R.L.	4.140.000	4.140.000	26.488.880	22.742.300
Canopus Star S.R.L.	-	191.790	20.038.981	17.296.852
TTS Porturi Fluviale S.R.L.	-	803.708	4.163.075	3.420.729
Agrimol Trade S.R.L.	-	102.676	-	-
Fluvius KFT	-	-	-	291.275
Plimsoll ZRT	2.962.256	1.639.509	-	-
TTS (Transport Trade Services) gmbh	5.303.890	6.790.542	180.483	550.105
Total	12.791.005	14.045.193	431.756.859	289.438.042

	Achiziții de titluri/ Majorare capital		Vanzarea/Reducere capital social	
	31-decembrie-22	31-decembrie-21	31-decembrie-22	31-decembrie-21
CNFR Navrom S.A.	71.135	228.846	-	-
Agrimol Trade S.R.L.	-	-	-	10.046.630
Total	71.135	228.846	-	10.046.630

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

15. NUMERAR ȘI CONTURI BANCARE

Pentru situația fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casă și conturile bancare. Numerarul și echivalentele de numerar la sfârșitul anului financiar, după cum sunt prezentate în situația fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilanțul contabil după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Numerar la bănci	77.852.545	21.126.995
Numerar în casă	4.680	3.860
Echivalente de numerar	768.000	601.600
Total	78.625.225	21.732.455

16. VENITURI

O analiză a veniturilor Societății pentru exercițiul financiar este prezentată mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din vânzări de bunuri	-	415.391
Venituri din servicii prestate	651.881.475	390.947.793
Venituri din alte activități	4.159.746	4.215.366
Total	656.041.221	395.578.550

Veniturile din serviciile prestate sunt reprezentate în principal de serviciile de transport fluvial prestate clienților terți împreună cu CNFR Navrom SA, dar și de operațiunile de operare portuară și depozitare a mărfurilor.

Aceasta este activitatea de bază a Societății și reprezintă aproximativ 99% din venitul total pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021. Informațiile despre segment nu au fost prezentate, deoarece restul activității generatoare de venituri pentru Societate nu este semnificativ pentru situațiile financiare.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Vânzări pe piața internă (România)	227.268.798	183.247.297
Vânzări pe piețele externe	428.772.424	212.331.253
Total	656.041.221	395.578.550

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. VENITURI

Următorul tabel clasifică veniturile din vânzarea de servicii în 2022 în funcție de momentul recunoașterii veniturilor:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri recunoscute in timp	651.881.475	390.947.793
Venituri recunoscute la un moment dat	4.159.746	4.630.757
Total	656.041.221	395.578.550

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

a) Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii fata de foștii directori și administratori.

Nu au fost acordate credite și avansuri directorilor și administratorilor, altele decât cele pentru deplăsari în interesul serviciului. Societatea are încheiat contract de asigurare de răspundere profesională pentru directorii și administratorii săi la data de 31.12.2022.

La 31 decembrie 2022, respectiv 2021, cheltuielile cu personalul au fost următoarele:

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuielile cu salariile și indemnizațiile	6.871.167	5.717.778
Contribuția asigurătorie pentru muncă	217.553	177.927
Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	125.318	25.652
Valoarea tichetelor de masă acordate	224.740	174.840
TOTAL	7.438.778	6.096.197
Indemnizații Consiliu Administrație și directori executivi	2.785.421	2.267.219
TOTAL	10.224.199	8.363.416

Numărul mediu de salariați și a altor persoane asimilate aferent exercițiului financiar 2022 a fost de 46 de persoane, iar numărul efectiv la 31.12.2022 a fost de 47 persoane.

Numărul mediu de salariați și a altor persoane asimilate aferent exercițiului financiar 2021 a fost de 44 de persoane, iar numărul efectiv la 31.12.2021 a fost de 48 persoane.

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

19. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	2.133.355	2.331.683
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	1.885.997	4.503.092
Cheltuieli cu primele de asigurare	829.772	790.607
Cheltuieli cu pregătirea personalului	19.111	16.964
Cheltuieli cu colaboratorii	-	65.493
Cheltuieli privind comisiunile și onorariile	545.256	629.554
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	769.922	640.931
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	12.386	9.430
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	83.393	44.816
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	117.337	197.314
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	76.283	64.945
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	551.200.674	345.970.068
Total	557.673.487	355.264.897

In categoria alte cheltuieli cu serviciile executate de terti sunt serviciile primite de la operatorii de transport, operatori portuari precum si alte servicii.

20. REPARTIZAREA PROFITULUI

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Profit net de repartizat	81.189.859	32.610.965
- rezerve legale	4.620.132	-
- facilități fiscale	113.020	45.591
- dividende etc.	-	-
Profit nerepartizat	76.456.707	32.565.374

Rezerva legală și rezerva aferentă facilităților fiscale nu pot fi distribuite acționarilor.

21. REZULTATUL PE ACȚIUNE

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
Rezultatul pe acțiune		
Rezultatul net al exercițiului	81.189.859	32.610.965
Număr acțiuni	60.000.000	30.000.000
Rezultat pe acțiune de bază	1.35	1.09

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

22. IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Impozitul curent		
Cheltuieli fiscale curente	10.985.870	3.924.319
Impozitul amânat		
Cheltuieli/(Venituri) cu impozit amânat recunoscute în anul curent	226.918	(147.430)
Total	11.212.788	3.776.889

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus pentru anii 2022 și 2021 este de 16%.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri total	683.855.769	416.110.392
Cheltuieli totale	(591.453.122)	(379.722.538)
Profit înainte de impozitare	92.402.647	36.387.854
Impozit pe profit calculat la 16%	14.784.424	5.822.057
Efectele cheltuielilor neimpozabile	(670.340)	1.346.427
Efectele veniturilor care sunt scutite de impozit	(1.353.244)	(2.957.881)
Efectele altor elemente ale venitului care sunt scutite de impozit	-	-
Credit fiscal	-	-
Impozit curent pentru anul în curs înainte de pierderile fiscale	12.760.840	4.210.603
Facilitați fiscale	19.035	45.591
Bonificație	1.529.017	388.123
Impozitul curent pentru anul în curs	11.212.788	3.776.889
Rezerva de reevaluare neimpozitată	-	-
Cheltuieli cu impozitul pe profit recunoscute în conturile de profit și pierdere din celelalte elemente ale rezultatului global	11.212.788	3.776.889

TTS (Transport Trade Services) S.A.
Note explicative la situațiile financiare
Pentru anul încheiat 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate în "LEI", cu excepția cazului în care se specifică altfel)

23. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Societatea este garant în contractele de credit încheiate de filialele sale cu Unicredit Bank S.A. și Citibank, respectiv pentru societățile CNFR Navrom S.A, TTS Porturi Fluviale S.R.L., Agrimol Trade S.R.L., Navrom Shipyard S.R.L. și Fluvius kft.

Datorii contingente

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este încă în curs de dezvoltare și este supus la diverse interpretări și schimbări constante, care uneori pot fi retroactive. Deși impozitul datorat efectiv pentru o tranzacție poate fi redus, penalitățile pot fi semnificative, deoarece pot fi calculate la valoarea tranzacției plus un procent. În România, termenul de prescripție pentru inspecțiile efectuate de autoritățile fiscale este de 5 ani. Conducerea consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

În conformitate cu prevederile emise de către Ministrul Finanelor Publice, care reglementează regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculatelor impozitului pe profit la data înregistrării lor în contabilitate, datorită naturii lor, în cazul în care Societatea va schimba în viitor destinația rezervelor din reevaluare (prin acoperire de pierderi sau distribuire către acționari), aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitul pe profit.

Mediul înconjurător

Reglementările privind mediul sunt încă în curs de dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nicio obligație la 31 decembrie 2022 sau 31 decembrie 2021 pentru costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii de amplasament, proiectarea și implementarea planurilor de remediere a mediului înconjurător.

24. ONORARII DE AUDIT

Auditorul TTS (Transport Trade Services) SA este Deloitte Audit SRL.

Onorariul pentru auditul situațiilor financiare consolidate la 31 decembrie 2022 ale Grupului pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și auditul situațiilor financiare individuale la 31 decembrie 2022 pregătite în conformitate cu OMFP 2844/2016 este în suma de 96.500 EUR, excluzând TVA și alte cheltuieli.

Onorariile pentru alte servicii de asigurare efectuate pentru anul 2022 au fost în suma de 7.400 EUR, excluzând TVA.

25. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 17 februarie 2023, Consiliul de Administrație al TTS a aprobat mandatarea conducerii executive să încheie un acord preliminar de tranzacție și să negocieze condițiile contractuale în vederea achiziției unei societăți înregistrate în România cu activitate în domeniul operării portuare, societate care dispune de capacități operaționale complementare activității grupului TTS, respectiv: dane operative, macarale de cheu, linii de cale ferată, și se încadrează în segmentul de operare portuară al grupului TTS, contribuind la extinderea capacității și diversificarea serviciilor prestate de către grup. De asemenea, această societate utilizează teren portuar poziționat strategic, deține platforme de depozitare, depozite acoperite, precum și echipamente ce permit scalarea activității TTS și a subsidiarelor sale. Conform condițiilor acordului preliminar, prețul tranzacției este de 21,8 mil EUR, platibil într-o singură tranșă la încheierea contractului.

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație și autorizate să fie emise la data de 27 martie 2023 de către:

STEFĂNUȚ PETRU,
DIRECTOR GENERAL

FLORESCU NICOLETA,
DIRECTOR FINANCIAR

TTS 2022 (i)

Raportul Consiliului de Administrație asupra
situațiilor financiare individuale ale
TTS (TRANSPORT TRADE SERVICES) S.A.
aferește anului 2022

Raportul anual conform Anexei 15, Regulament ASF nr. 5/2018

bazat pe situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Pentru exercițiul financiar
2022

Data raportului
27.03.2023

Denumirea societății comerciale:
TTS (Transport Trade Services) S.A.

Sediul social:
Str. Vaselor, Nr. 27, Sector 2, București, România

Cod Fiscal
RO9089452

Număr de ordine în Registrul Comerțului
J40/296/1997

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise:

Bursa de Valori București – Piața Principală categoria Premium

SIMBOL	TTS
ISIN:	ROYCRRK66RD8
Cod LEI	5493008M458S2MG7GP03

Capitalul social subscris și vărsat
60.000.000 lei

Cuprins

1.	Prezentarea societății TTS (Transport Trade Services) S.A.....	2
1.1.	Forma de organizare.....	2
1.2.	Obiectul principal de activitate	2
1.3.	Organizarea și activitatea Societății.....	2
1.4.	Filialele TTS și participații în alte societăți	2
2.	Aspecte cheie privind activitatea TTS în anul 2022	4
3.	Perspective privind activitatea TTS în anul 2023	7
4.	Aspecte financiare.....	8
4.1.	Contul de profit sau pierdere	8
4.2.	Situația poziției financiare	9
4.3.	Situația fluxurilor de trezorerie	11
4.4.	Situația modificării capitalurilor proprii.....	12
4.5.	Principalii indicatori de eficiență ai TTS în 2022.....	13
5.	Aspecte operaționale	14
6.	Resurse umane	15
7.	Sistemul de gestiune al riscului și controlul intern.....	16
8.	Propunerea Consiliului de Administrație privind repartizarea profitului net realizat în anul 2022 ..	17
9.	Sistemul de guvernare corporativă al TTS	18
9.1.	Cadrul de reglementare internă a Societății	18
9.2.	Administrarea și conducerea Societății	19
9.3.	Deținerile de acțiuni TTS ale administrației și conducerii Societății la 31.12.2022.....	20
9.4.	Tranzacțiile cu acțiuni TTS ale administrației și conducerii Societății în 2022	21
9.5.	Declarația de Guvernare Corporativă.....	21
10.	Declarația nefinanciară privind anul 2022.....	26
11.	Evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar	26

1. Prezentarea societății TTS (Transport Trade Services) S.A.

1.1. Forma de organizare

TTS (TRANSPORT TRADE SERVICES) S.A. ("Societatea" sau "TTS") a fost înființată în ianuarie 1997 și este organizată conform Legii nr.31/1990 ca societate pe acțiuni cu capital integral privat.

Societatea a fost admisă la tranzacționare pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București în luna iunie 2021 – prima zi de tranzacționare a fost 14 iunie 2021.

La 31.12.2022 capitalul social subscris și vărsat era de 60.000.000 lei, divizat în 60.000.000 acțiuni nominative, ordinare, indivizibile, liber transferabile, emise în formă dematerializată și evidențiate prin înscriere în cont cu valoarea nominală de 1 leu. Acțiunile sunt de o valoare egală și acordă proprietarilor drepturi egale, în condițiile legii.

1.2. Obiectul principal de activitate

Cod CAEN 5229 – Alte activități anexe transporturilor

1.3. Organizarea și activitatea Societății

Activitatea de bază a Societății este reprezentată de expediția pe Dunăre de mărfuri vrac uscat, respectiv produse agricole, materii prime minerale și materii prime și produse chimice.

TTS oferă servicii logistice integrate constând din servicii de transport fluvial, servicii de operare portuară și orice alte servicii specifice managementului lanțului logistic

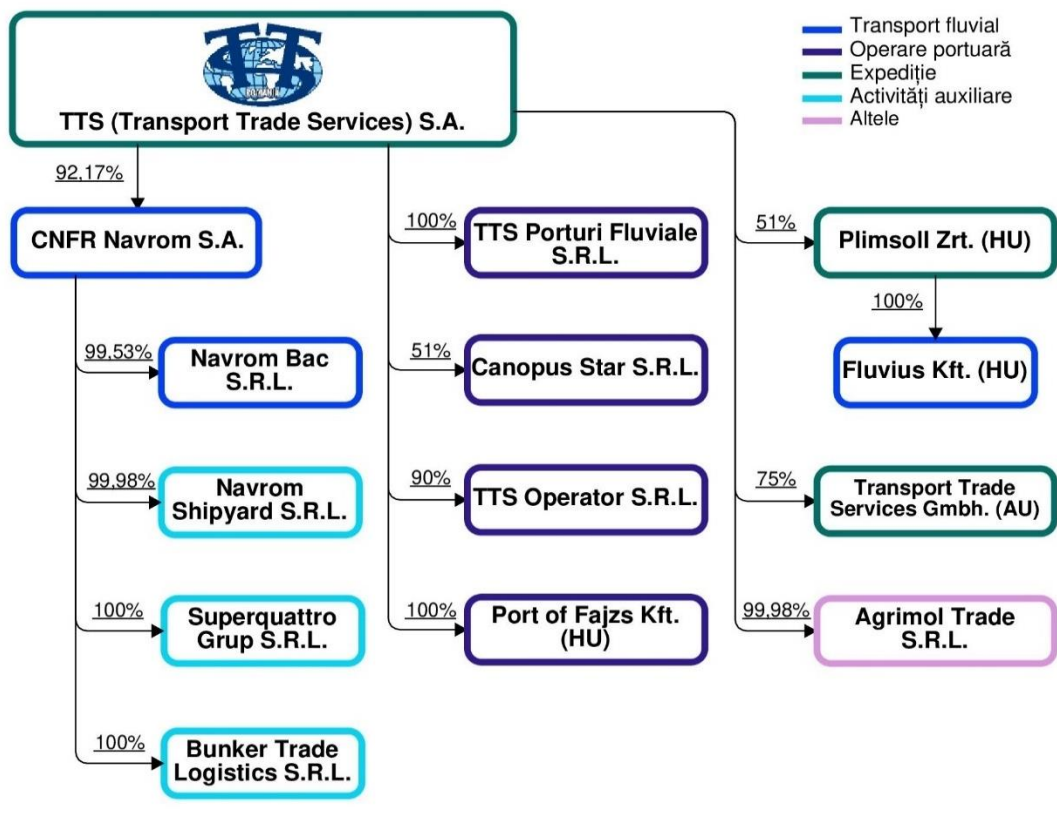
Serviciile de transport și cele de operare portuară sunt subcontractate de TTS către filialele sale sau către terți.

Având în vedere specificitatea celor trei tipuri de mărfuri operate, Societatea este organizată din punct de vedere operațional în trei departamente:

1. Minerale – operațiuni logistice pentru materii prime și produse finite ale industriilor metalurgice precum și pentru echipamente.
2. Agri – operațiuni logistice pentru mărfuri agricole, în principal cereale și oleaginoase.
3. Chimice – operațiuni logistice pentru îngrășăminte și materii prime pentru producția de îngrășăminte.

1.4. Filialele TTS și participării în alte societăți

Societatea deține direct sau indirect procente majoritare într-un număr de 13 societăți:



Societățile în care TTS deține direct un procent majoritar sunt următoarele:

Denumire	Activitatea de bază	Sediu social	Procentul de deținere	
			31.12.2022	01.01.2022
CNFR Navrom S.A.	Transport de marfă pe căi navigabile interioare	Galați	92,17%	92,14%
Canopus Star S.R.L.	Încărcare, descărcarea de mărfuri, depozitare, operare portuara	Constanța	51,00%	51,00%
TTS Porturi Fluviale S.R.L.	Încărcare, descărcarea de mărfuri, operare portuară	Galați	100,00%	100,00%
TTS Operator S.R.L.	Încărcare, descărcarea de mărfuri, operare portuară	Constanța	90,00%	90,00%
Port of Fajzs Kft.	Servicii auxiliare transportului pe apă	Fajzs (Ungaria)	100%	100%
Agrimol Trade SRL	Comerț cu ridicata material lemnos	București	99,98%	99,98%
Plimsoll Zrt.	Expediția de mărfuri in transport feroviar si fluvial	Budapesta	51,00%	51,00%
TTS (Transport Trade Services) GmbH	Activități asociate transportului fluvial	Viena	75,00%	75,00%

Societățile în care TTS deține indirect un procent majoritar sunt următoarele:

Denumire	Activitatea de bază	Sediul social	Procentul de deținere	
			31.12.2022	01.01.2022
<i><u>Prin CNFR Navrom S.A</u></i>				
Navrom Bac S.R.L.	Transport fluvial de persoane	Galați	99,53%	99,53%
Navrom Shipyard S.R.L.	Repararea și întreținerea navelor și ambarcațiunilor	Galați	99,99%	99,99%
Superquatro Group S.R.L.	Lucrări hidrotehnice	Galați	100%	100%
Bunker Trade Logistics S.R.L.	Servicii complementare de transport	Constanța	100%	100%
<i><u>Prin Plimsoll zrt</u></i>				
Fluvius Kft	Transport fluvial de marfă	Budapesta	100%	100%

TTS deține participații în două societăți asociate, în care TTS nu deține controlul, și în două societăți aflate în curs de dizolvare/lichidare:

Denumire	Activitatea de bază	Sediul social	Procentul de deținere	
			31.12.2022	01.01.2022
Navrom Port Service S.R.L. (indirect prin CNFR NAVROM S.A.)	Transport fluvial de marfă	Galați	49,98%	49,98%
Transterminal-S.R.L.	Expediție de marfă pe calea ferată	Chișinău	20,00%	20,00%

Societăți în lichidare

Denumire	Activitatea de bază	Sediul social	Procentul de deținere	
			31.12.2022	01.01.2022
Management NFR S.A.	Consultanță pentru afaceri	București	20,00%	20,00%
GIF Leasing IFN	Activitate de leasing financiar	București	7,70%	7,70%

2. Aspecte cheie privind activitatea TTS în anul 2022

Cifra de afaceri a TTS în 2022 a fost mai mare cu 65,8% față de 2021 atingând 656,0 mil lei.

Profitabilitatea TTS a crescut la rândul ei, indicatorii principali înregistrând creșteri importante. Astfel rezultatul din exploatare a atins 87,3 mil lei (+212% în raport cu valoarea înregistrată în 2021), EBITDA¹ a fost de 91,7 mil lei (+186,8% în raport cu valoarea înregistrată în 2021), în timp ce profitul net a fost de 81,2 mil lei (+149% în raport cu valoarea înregistrată în 2021).

¹ EBITDA = Rezultat din exploatare + Amortizare

TTS – Cont profit și pierderi – 12 luni 2022			
(mil. lei)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Cifra de afaceri	656,0	395,6	↑ 65,8%
Rezultat din exploatare	87,3	28,0	↑ 212,0%
Profit net	81,2	32,6	↑ 149,0%
EBITDA	91,7	32,0	↑ 186,8%

În aceste condiții, **activul net al TTS a atins 247,8 mil lei** (+34,4% în raport cu 31.12.2021), la o **valoare totală a activelor de 339,0 mil lei** (+51,3% în raport cu 31.12.2021) și **un nivel al datoriilor de 91,3 mil lei** (+51,3% în raport cu 31.12.2021). În calculul datoriilor au fost incluse valoarea Subvențiilor pentru investiții (aferește proiectului de modernizare a portului Giurgiu) și valoarea Veniturilor înregistrate în avans, diferența reprezentând datoriile comerciale generate de creșterea puternică a cifrei de afaceri.

TTS – Bilanț – 31.12.2022			
(mil. lei)	31.12.2022	31.12.2021	Δ 2022/2021
Total active	339,0	224,1	↑ 51,3%
Total datorii ² , din care	91,3	39,7	↑ 130,0%
Împrumuturi	-	-	N/A
Activ net	247,8	184,4	↑ 34,4%

Principalul factor care a stat la baza rezultatelor de excepție obținute de TTS în anul 2022 a fost **deschiderea de noi rute logistice organizate pentru operarea de fluxuri cu valoare adăugată mare**, care au înlocuit o serie de fluxuri de mărfuri minerale cu valoare adăugată mică ieșite temporar de pe piață. Aceste rute logistice au fost deschise în zona Dunării de jos, unde nivelul apei este mai stabil și mai adânc, permițând operarea de convoaie încărcate la capacitate, fapt ce a condus la costuri pe tonă*km mai mici comparativ cu costurile înregistrate în cazul convoaielor operate pe rute către zona Dunării de sus.

După un prim trimestru dificil, marcat de perturbarea fluxurilor de marfă contractate și majorarea costurilor, cauzată de creșterile explozive de prețuri – efecte directe și indirecte ale războiului din Ucraina, și de condițiile suboptimale de navigație – barjele de dimensiuni mari în convoaie pe rute către zona Dunării de sus au putut fi utilizate la capacitate maximă doar 35% din timp, iar cele de dimensiuni mici numai 70% din timp, în trimestrul al doilea efectele războiului din Ucraina asupra pieței serviciilor de transport fluvial pe Dunăre și asupra pieței serviciilor de operare portuară în Constanța s-au manifestat din plin. Am asistat, pe de o parte, la creșterea masivă a fluxurilor de produse agricole, alimentată de exporturile ucrainene de cereale, și pe de altă parte, la reducerea până la ieșirea completă din piață a unor fluxuri de materii prime minerale (bauxită și

² Inclusiv Subvenții pentru investiții și Venituri înregistrate în avans

materii prime pentru industria siderurgică) și la dispariția unor fluxuri de îngrășăminte chimice, ca efect al sancțiunilor economice aplicate Rusiei.

Consecința reconfigurării fluxurilor de mărfuri transportate pe Dunăre și a celor operate în portul Constanța a fost creșterea masivă a cererii de servicii pe aceste piețe, care, în condițiile unei oferte de servicii limitată de capacitățile fizice de transport și de operare disponibile, a condus la o creștere generală a tarifelor practicate în piață.

Grație flexibilității operaționale a modelului său de afaceri, **grupul TTS a putut răspunde rapid noilor condiții de piață. Astfel, flota disponibilizată a fost realocată către noile lanțuri logistice, și au fost operaționalizate două terminale de geamanduri în rada interioară a portului Constanța.**

Ambele măsuri au permis grupului să beneficieze de pe urma condițiilor de piață favorabile, caracterizate printr-o **creștere generală a tarifelor de transport și a celor de operare portuară**, creșteri care s-au manifestat încă din prima parte a anului și care s-au stabilizat și consolidat în semestrul al doilea al anului 2022.

TTS a înregistrat următorii indicatori financiarți în anul 2022:

<u>Indicatori [lei]</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Venituri totale, din care:	683.855.769	416.110.392
Venituri de exploatare	669.737.853	404.346.973
Cheltuieli totale, din care:	591.453.122	379.722.538
Cheltuieli de exploatare	582.400.724	376.354.595
Cifra de afaceri netă	656.041.221	395.578.550
Profitul brut	92.402.647	36.387.854
Impozit pe profit curent	10.985.870	3.924.319
Impozitul pe profit amânat	226.918	-
Venituri din impozitul pe profit	-	147.430
Rezultatul net al exercițiului	81.189.859	32.610.965
Active totale, din care:	339.048.984	224.103.391
Creanțe	92.264.759	36.575.917
Datorii totale, din care:	73.425.472	36.298.390
Împrumuturi	-	-
Capital subscris și vărsat	60.000.000	30.000.000
Capital social inflatat	61.739.602	31.739.602
Capitaluri proprii	247.750.517	184.410.658

3. Perspective privind activitatea TTS în anul 2023

Așteptările noastre privind piețele pentru care TTS este furnizor de servicii logistice sunt moderat optimiste:

1. Industria metalurgică, în special industria metalelor feroase, continuă să dea semne de creștere față de anul 2022, atât în România cât și la nivel global, conducând la o așteptare referitoare la creșterea volumului de materii prime și produse finite care necesită servicii logistice;

2. În ciuda condițiilor de secetă care au afectat bazinul Dunării în anul 2022, și care pot afecta și anul 2023, precum și a condițiilor de piață nefavorabile, stocurile de produse agricole existente în România, cât și în estimările actuale pentru recolta de cereale din vară permit estimarea unui volum de mărfuri agricole transportat și operat în porturi superior anului 2022. Acestor volume li se vor adăuga volumele de cereale din Ucraina, transportate pe Dunăre și operate în Constanța, care își păstrează nivelurile înregistrate în 2022.

3. piața îngrășămintelor este încă afectată de prețurile ridicate, dar semnalele de volum de transport și volum de afaceri sunt îmbucurătoare, în special pentru marfa tranzitată prin Constanța spre Serbia și Ucraina.

În linie cu aceste evoluții, așa cum a fost anunțat public, TTS a încheiat pentru anul 2023 două contracte de furnizare de servicii logistice integrate (expediție, transport fluvial și operare portuară) cu o valoare totală estimată de 300 mil lei.

Inflația încă în creștere și prețurile ridicate la combustibili, materii prime și energie sunt principalii factori care pot influența negativ costurile operaționale și cu reparațiile precum și costurile cu mentenanța activelor.

Acești factori pot afecta nivelul de profitabilitate al TTS în condițiile în care aceste costuri nu pot fi recuperate integral din prețurile obținute pentru servicii sau prin măsuri specifice de alocare eficientă a resurselor.

De menționat că activitatea, atât ca volum de marfă transportată și operată în porturi, cât și ca eficiență economică, poate fi afectată negativ de condițiile meteorologice, în special cu influență în nivelul apelor Dunării, de seceta care poate afecta culturile agricole dar și de situația geopolitică regională și mondială, care poate influența performanțele economiilor regionale și fluxurile de marfă pe care TTS le servește.

Totodată, Societatea, prin serviciile și relațiile economice pe care le are la dispoziție analizează în mod constant prin metode proprii toate modificările naturale ce se petrec de-a-lungul bazinului dunărean pentru a găsi cele mai bune soluții de amortizare a impactului acestor evenimente.

Pe de altă parte, rezultatele financiare ale anului 2022 permit TTS să acorde un dividend de 33 mil lei, reprezentând 40,6% din profitul net distribuibil, simultan cu **accelerarea în anul 2023 a ritmului investițiilor** în capacități noi sau în modernizarea capacităților existente, atât la nivelul flotei, cât și, mai ales, **la nivelul capacităților de operare portuară**.

În paralel cu investiția în modernizarea portului Giurgiu – proiect cofinanțat din fonduri europene și care a fost demarat în 2022, **principala investiție** avută în vedere pentru anul 2023 o

reprezintă achiziția unui terminal portuar. Compania țintă a înregistrat în ultimii ani o creștere continuă a cifrei de afaceri, ce a permis demararea, în 2022, a unor investiții semnificative care vor fi puse în funcțiune în anul 2023. Procesul de achiziție se va finaliza după emiterea de către Consiliul Concurenței a unei decizii de neobiecțiune și după aprobarea tranzacției de către AGeA TTS, termenul preconizat pentru finalizarea tranzacției fiind 30 iunie 2023.

4. Aspecte financiare

4.1. Contul de profit sau pierdere

	- lei-	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
CIFRA DE AFACERI	656.041.221	395.578.550
Alte venituri operaționale	13.696.632	8.768.423
TOTAL VENITURI EXPLOATARE	669.737.853	404.346.973
Cheltuieli materiale	(538.532)	(188.459)
Cheltuieli cu energia si apa	(357.878)	(282.892)
Cheltuieli privind mărfurile	-	(410.058)
Cheltuieli cu personalul (include si contribuțiile sociale)	(10.224.199)	(8.363.416)
Amortizare si ajustări deprecieri imobilizări corporale și necorporale	(5.328.566)	(3.982.829)
Ajustări de valoare privind activele circulante	417.060	(916.348)
Cheltuieli privind prestațiile externe	(557.673.487)	(355.264.897)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vărsăminte asimilate	(126.883)	(145.354)
Alte cheltuieli operaționale	(8.248.900)	(6.671.349)
Ajustări privind provizioanele	(319.339)	(128.993)
TOTAL CHELTUIELI EXPLOATARE	(582.400.724)	(376.354.595)
PROFIT DIN EXPLOATARE	87.337.129	27.992.378
Venituri din investiții	5.365.006	8.789.087
Net venit/(cost) finanțare	1.072.784	57.074
Net alte venituri/(costuri) financiare	78.114	(9.567.383)
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare	(1.450.386)	9.116.698
PROFITUL SAU (PIERDEREA) FINANCIARA	5.065.518	8.395.476
REZULTAT INAINTE DE IMPOZITARE	92.402.647	36.387.854
IMPOZITUL PE PROFIT	(10.985.870)	(3.924.319)
Impozitul pe profit amânat	(226.918)	-
Venituri din impozitul pe profit amânat	-	147.430
PROFITUL SAU (PIERDEREA) NET(Ă) a anului	81.189.859	32.610.965

Pentru exercițiul financiar 01 ianuarie – 31 decembrie 2022, comparativ cu perioada similară din anul 2021, valoarea veniturilor din exploatare a crescut cu 65,6% sau 265,4 mil. lei, fiind influențată creșterea cifrei de afaceri.

Cifra de afaceri netă a înregistrat o creștere de 65,8% pentru perioada menționată mai sus, respectiv 260,5 mil. lei RON.

Cheltuielile din exploatare au crescut cu 59,3 mil. lei comparativ cu anul 2021, respectiv cu 54,7%.

Profitul net aferent perioadei de raportare a crescut, de la 32,6 mil. lei la 92,4 mil. lei, iar impozitul pe profit a fost de 11,00 mil. lei, respectiv cu 179,9% sau 7,1 mil. lei mai mare decât în 2021.

4.2. Situația poziției financiare

	31 decembrie 2022	- lei- 31 decembrie 2021
ACTIVE		
ACTIVE IMOBILIZATE		
Imobilizări necorporale	93.017	116.545
Imobilizări corporale	38.512.703	35.592.351
Drepturi de utilizare	228.941	-
Imobilizări financiare	127.148.079	128.881.266
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	165.982.740	164.590.162
ACTIVE CIRCULANTE		
Stocuri	533.028	605.887
Creanțe comerciale	59.273.816	30.032.882
Avansuri plătite	-	35.761
Creanțe de la societățile din grup	1.381.404	1.393.713
Alte creanțe	31.609.539	5.113.561
Numerar si echivalente de numerar	78.625.225	21.732.455
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	171.423.012	58.914.259
CHELTUIELI IN AVANS	1.643.232	598.970
TOTAL ACTIVE	339.048.984	224.103.391
CAPITALURI SI DATORII		
DATORII CURENTE		
Datorii comerciale	64.169.963	33.491.021
Alte datorii	8.808.820	2.545.936
TOTAL DATORII CURENTE	72.978.503	36.036.957
DATORII PE TERMEN LUNG		
Alte datorii pe termen lung	446.969	261.433
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	446.969	261.433
PROVIZIOANE	947.980	628.641
VENITURI IN AVANS		
Subvenții pentru investiții	14.358.820	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	14.358.820	-
Venituri înregistrate în avans	2.566.195	2.765.702
CAPITAL SI REZERVE		
Capital subscris vărsat	60.000.000	30.000.000

	31 decembrie 2022	- lei- 31 decembrie 2021
Ajustări ale capitalului social - IAS 29	1.739.602	1.739.602
Rezerve	30.666.647	9.823.575
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	-	-
Rezultat reportat	80.995.337	112.389.883
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS 29	(2.107.776)	(2.107.776)
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	81.189.859	32.610.965
Repartizarea profitului	(4.733.152)	(45.591)
TOTAL CAPITALURI PROPRII	247.750.517	184.410.658
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	339.048.984	224.103.391

Imobilizări corporale

În cursul anului a început derularea proiectului de modernizare a portului Giurgiu, proiect pentru care a fost aprobată o finanțare europeană. Valoarea totală a proiectului este de 23,8 mil. lei, din care finanțare nerambursabilă 14,4 mil. lei. Investiția constă în modernizarea infrastructurii în portul Giurgiu, respectiv a platformei portuare, utilități, căi de acces.

Active circulante

Creanțele comerciale au crescut de la 30,0 mil. lei în anul 2021, la 59,3 mil. lei în anul 2022, respectiv cu 97,4% în linie cu creșterea activității economice.

Categoria „Alte creanțe” include, în anul 2022, o subvenție pentru investiții în sumă de 14,4 mil. lei.

Numerarul și echivalentele de numerar au crescut de la 21,7 mil. lei în anul 2021, la 78,6 mil. lei în anul 2022.

Datorii pe termen scurt (< 1 an)

Datoriile pe termen scurt au crescut cu 102,5% în 2022, față de perioada 2021, de la 36,0 mil lei, la 73,0 mil lei ca urmare a creșterii activității economice.

Datorii pe termen lung (> 1 an)

Datoriile pe termen lung, au crescut de la 0,26 mil lei la 0,45 mil lei. Acestea reprezintă, în principal, garanții de bună execuție rezultate din derularea contractelor de construcții pentru modernizarea portului Giurgiu și datorii reprezentând un leasing operațional.

Profitul exercițiului financiar

Profitul exercițiului financiar s-a majorat cu 149,0% sau 48,6 mil lei, menținându-se tendința de creștere.

Capitaluri

Capitalurile proprii totale ale companiei au crescut de la 184,4 mil lei, la 247,8 mil lei, însemnând o creștere de aproximativ 34,3%.

În cursul anului 2022 s-a procedat la majorarea capitalului social de la 30 mil. lei, la 60 mil lei, prin încorporarea profiturilor reportate din anii precedenți.

La 31 decembrie 2022, capitalul social era de 60.000.000 lei. Valoarea inflată a capitalului social, conform retratării IFRS, este de 61.739.602 lei.

4.3. Situația fluxurilor de trezorerie

- lei -

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit înainte de impozitării	92.402.647	36.387.854
Ajustări pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	58.364	27.757
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale	4.316.322	3.955.072
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de investiții financiare	1.450.385	(9.116.698)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor pentru clienți și conturi asimilate	(417.060)	916.348
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	319.339	128.993
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	1.370.564	(50.924)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de imobilizări	953.880	-
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de investiții financiare	-	10.046.630
Ajustări pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	(88.286)	(127.247)
Venituri din dividende	(5.070.048)	(8.789.087)
Cheltuieli cu dobânzile	-	114.317
Venituri din dobânzi	(1.073.747)	(171.391)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	94.398.932	33.321.624
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	(33.657.693)	1.515.098
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	(1.044.262)	220.485
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	72.859	68.395
Creșteri/(Descreșteri) de datorii	18.175.399	(7.983.650)
Creșteri/(Descreșteri) de venituri în avans	(199.507)	(1.421.184)
Dobânzi plătite	-	(114.317)
Dobânzi încasate	1.073.747	171.391
Impozit pe profit plătit	-	-
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare	78.819.475	25.777.842
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Achiziții de active corporale	(9.652.960)	(7.095.420)
Achiziții de active necorporale	(34.836)	(135.968)
(Achiziție)/Vânzare de imobilizări financiare pe termen lung	282.802	(332.030)
Încasări din vânzarea de imobilizări	91.841	1.102.797
Dividende încasate	5.070.048	8.789.087
Flux de trezorerie net din activități de investiție	(4.243.105)	2.328.466
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	-	(8.521.450)
Dividende plătite	(17.850.000)	(16.200.000)
Flux de trezorerie net din activități de finanțare	(17.850.000)	(24.721.450)
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	56.726.370	3.384.858
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului	21.130.855	17.745.997
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului	77.857.225	21.130.855

Pentru 2022 se observă o creștere de 153,9% sau 56,0 mil lei a profitului înaintea impozitării, iar numerarul și echivalentele de numerar au crescut de la 21,1 mil lei la 77,9 mil lei, cu 268,5%.

Fluxurile nete din activități de exploatare au înregistrat o creștere de la 25,7 mil lei în 2021, la 78,8 mil lei, respectiv o creștere de 205,8%. Aceasta se datorează în principal profitabilității în creștere cu 53,0 mil lei și evoluției elementelor de capital circulant.

Fluxurile nete din activități de investiții au o valoare negativă de 4,2 mil lei în 2022, față de o valoare pozitivă de 2,3 mil lei în 2021, ca urmare a diminuării cu 3,7 mil lei a dividendelor încasate, precum și a diminuării încasărilor din vânzarea de imobilizări, de la 1,1 mil lei, la 0,09 mil lei. În ceea ce privește dividendele încasate de la filiale în anul 2022, nivelul acestora a fost corelat cu necesitățile de numerar pentru finanțarea programelor de investiții. Leșirile de numerar pentru investițiile efectuate, plățile pentru achizițiile de active corporale și necorporale s-au majorat de la 7,2 mil lei în anul 2021 la 9,7 mil lei în anul 2022.

Fluxurile nete din activități de finanțare au crescut de la (24,7) mil lei în 2021 la (17,9) mil lei, ca urmare a scăderii cu 8,5 mil lei a sumei de rambursat pentru împrumuturile pe termen lung, compensată parțial de creșterea plăților pentru dividende cu 1,7 mil lei.

4.4. Situația modificării capitalurilor proprii

	Capital social	Prima de emisiune	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	31.739.602	-	6.000.000	3.823.575	-	142.847.481	184.410.658
Profitul/(Pierderea)	-	-	-	-	-	81.189.858	81.189.858
Constituire rezervă	-	-	-	1.507.566	-	(1.507.566)	-
Constituirea de rezerve	-	-	4.620.132	-	-	(4.620.132)	-
Constituirea de alte rezerve	-	-	-	14.715.374	-	(14.715.374)	-
Dividende plătite	-	-	-	-	-	(17.850.000)	(17.850.000)
Capital social emis	30.000.000	-	-	-	-	(30.000.000)	-
Impozit amânat aferent rezervei din reevaluare	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie	61.739.602	-	10.620.132	20.046.515	-	155.344.268	247.750.517

La 1 ianuarie 2022, rezultatul reportat al companiei era de 142,8 mil lei, acesta crescând cu 8,7% la finalul anului (31 decembrie), la suma de 155,3 mil lei.

Totalul capitalurilor proprii la 31 decembrie este de 247,8 mil lei, în creștere cu 34,3% față de 1 ianuarie 2022.

La data de 1 aprilie 2022, AGOA TTS a aprobat majorarea capitalului social al Societății cu suma de 30.000.000 lei, de la 30.000.000 lei la 60.000.000 lei, fără subscriere și fără aport, prin încorporarea în capitalul social a sumei de 30.000.000 lei din beneficiile înregistrate ca rezultat

reportat și emisiunea în contrapartidă a unui număr de 30.000.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu fiecare, precum și distribuirea lor gratuită către toți acționarii înregistrați în Registrul Acționarilor la data de înregistrare majorare capital social, cu rata de alocare de 1 acțiune nouă pentru fiecare acțiune deținută.

La 31 decembrie 2022, capitalul social era de 60.000.000 lei divizat în 60.000.000 acțiuni cu o valoare nominală de 1 leu. Toate acțiunile emise sunt plătite integral.

Valoarea inflată a capitalului social conform IAS 29 ca urmare a retratării situațiilor financiare potrivit OMFP 2844/2016 este în sumă de 31.739.602 lei.

În cursul lunii aprilie 2022, au fost distribuite dividende în valoare de 17.850.000 lei, respectiv 0,2975 lei per acțiune. Ultimele trei distribuiri de dividende au fost următoarele:

- pentru exercițiul financiar 2018, o sumă totală brută de 7.200.000 lei (0,24 lei/acțiune);
- pentru exercițiul financiar 2019, o sumă totală brută de 15.300.000 lei (0,51 lei/acțiune);
- pentru exercițiul financiar 2020, o sumă totală brută de 16.200.000 lei (0,54 RON/acțiune).

4.5. Principalii indicatori de eficiență ai TTS în 2022

1. Indicatori de lichiditate	Anul încheiat la 31.dec 2022	Anul încheiat la 31.dec 2021
a) Indicatorul lichidității curente	2,3	1,5
Active curente	173,066,244	58,974,156
Datorii curente	75,544,698	38,802,659
2. Indicatori de risc		
Societatea nu are împrumuturi bancare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021.		
3. Indicatori de activitate		
a) Viteza de rotație a debitorilor - clienți (zile)	24,3	30,1
<i>Sold mediu clienți</i>	43,599,723	32.589.857
<i>Cifra de afaceri</i>	656,041,221	395.578.550
b) Viteza de rotație a creditorilor - furnizori (zile)	32,5	37,4
<i>Sold mediu furnizori</i>	50,813,773	43.694.314
<i>Achiziții de bunuri și servicii</i>	570,099,580	426.399.366
c) Viteza de rotație a activelor imobilizate	4,0	2,4
Cifra de afaceri	656,041,221	395.578.550
Active imobilizate	165,982,740	164.590.162
d) Viteza de rotație a activelor totale	1,9	1,8
Cifra de afaceri	656,041,221	395.578.550
Total active	339,048,984	224.103.391
4. Indicatori de profitabilitate		
a) Rentabilitatea capitalului propriu	37,3%	19,8%
Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit	92.402.647	36.535.284
Capital propriu	247.750.517	184.410.658

5. Aspecte operaționale

Indicatorii fizici realizați de TTS în anul 2022 sunt următorii:

Operațiuni – 12 luni 2022

(mil. tone)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Transport pe cale fluvială	5,62	7,14	↓ -21,3%
Operare portuară	4,32	4,13	↑ 4,6%
Total	9,94	11,27	↓ -11,8%

Mărfuri – 12 luni 2022

(mil. tone)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Produse agricole	3,86	3,55	↑ 8,7%
Minerale	4,56	6,15	↓ -25,9%
Produse chimice	1,52	1,57	↓ -3,2%
Total	9,94	11,27	↓ -11,8%

Scăderile în volum au fost cauzate, în principal de dispariția din piață a unor fluxuri importante de minerale (bauxită și materii prime pentru industria siderurgică), totalizând 1,25 mil tone – ca efect direct sau indirect al războiului din Ucraina, precum și a unei reduceri a fluxurilor transportate în amonte de România – ca efect la secetei grave din vara anului 2022.

Mărfuri expediate de TTS, transportate pe cale fluvială – 12 luni 2022

(mil. tone)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Produse agricole	2,08	1,83	↑ 13,7%
Minerale	2,94	4,60	↓ -36,1%
Produse chimice	0,60	0,71	↓ -15,5%
Total	5,62	7,14	↓ -21,3%

Activitatea de operare a înregistrat creșteri, datorate în principal de creșterile fluxurilor de mărfuri de proveniență ucraineană care au tranzitat portul Constanța

Mărfuri expediate de TTS, operate în porturi – 12 luni 2022

(mil. tone)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Produse agricole	1,78	1,72	↑ 3,5%
Minerale	1,62	1,55	↑ 4,5%
Produse chimice	0,92	0,86	↑ 7,0%
Total	4,32	4,13	↑ 4,6%

Din punct de vedere al structurii contractelor, ca răspuns la condițiile de piață au crescut volumele subcontractate cu terți concomitent cu scăderea volumelor subcontractate în grup:

Structură contracte transport fluvial – 12 luni 2022

(volum de marfă - mil. tone)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Contracte încheiate cu terți	0,38	0,34	↑ 11,8%
Contracte încheiate intra-grup	5,24	6,79	↓ -22,8%

Structură contracte operațiuni portuare – 12 luni 2022

(volum de marfă - mil. tone)	12 luni 2022	12 luni 2021	Δ 2022/2021
Contracte încheiate cu terți	1,46	1,10	↑ 32,7%
Contracte încheiate intra-grup	2,85	3,02	↓ -5,6%

6. Resurse umane

Numărul mediu de salariați și a altor persoane asimilate în exercițiul financiar 2022 a fost de 46 de persoane (44 la 31 Decembrie 2021), iar numărul efectiv la 31.12.2022 a fost de 47 persoane (48 la 31 Decembrie 2021).

Din totalul numărului efectiv de persoane la 31 Decembrie 2022, 27 de persoane sunt de sex masculin și 20 de sex feminin, 37 au studii superioare, restul de 10 având studii medii.

În perioada ianuarie - decembrie 2022, 5 salariați au încetat relațiile de muncă cu societatea și au fost angajate 4 persoane.

Politica Societății cu privire la pregătirea profesională a personalului a fost bine susținută în ceea ce privește pregătirea internă, iar instruirile s-au derulat în conformitate cu planul aprobat pentru anul 2022.

Astfel, în cursul anului 2022 societatea a investit în cursuri de perfecționare și atestare în exteriorul companiei suma de aproximativ 19.111 lei, 5 salariați au participat la diferite cursuri de perfecționare.

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii fata de foștii directori și administratori.

Nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor, altele decât cele pentru deplasări în interesul serviciului. Societatea are încheiat contract de asigurare de răspundere profesională pentru directorii și administratorii săi la data de 31.12.2022.

Societatea are încheiat contract de asigurare privată de sănătate pentru salariații săi în limita prevăzută de codul fiscal.

La 31 decembrie 2022, respectiv 2021, cheltuielile cu personalul au fost următoarele:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuielile cu salariile și indemnizațiile	6.871.167	5.717.778
Contribuția asiguratorie pentru muncă	217.553	177.927
Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	125.318	25.652
Valoarea tichetelor de masă acordate	224.740	174.840
TOTAL	7.438.778	6.096.197
Indemnizații Consiliu Administrație si directori executivi	2.785.421	2.267.219
TOTAL	10.224.199	8.363.416

7. Sistemul de gestiune al riscului si controlul intern

Gestiunea riscului si controlul intern s-au realizat în 2022 direct de către departamentul specializat din cadrul Societății și de către CA.

Comitetul de Audit a fost constituit și își desfășoară activitatea potrivit dispozițiilor Regulamentului CA.

Societatea a realizat toate aspectele legate de gestiunea conflictelor de interese, publicitatea tranzacțiilor, auditul, tratamentul egal al acționarilor, sub supravegherea CA și în conformitate cu prevederile legale aplicabile societăților ale căror acțiuni sunt tranzacționate pe o piață reglementată.

În ceea ce privește auditul intern, Societatea a implementat politicile si condițiile prevăzute de lege.

Societatea furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiară națională, monitorizează si gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Societății prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul și mărimea riscurilor. Aceste riscuri includ riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobânzii), riscul de credit, riscul de lichiditate și valoarea justă a instrumentelor financiare.

Riscul valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor valutare în tranzacțiile comerciale și financiare. Riscul valutar rezultă din activele și datoriile recunoscute, inclusiv împrumuturile, exprimate în monedă străină. Din cauza costurilor asociate mari, politica Societății este să nu folosească instrumente derivate pentru acoperirea acestui risc.

Administrarea riscului de rată a dobânzii

Riscul de rată a dobânzii la valoare justă reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor ratelor dobânzii din piață. Instrumentele financiare sunt purtătoare de dobândă la ratele din piață și, prin urmare, se consideră că valorile lor juste nu diferă semnificativ de valorile contabile.

Administrarea riscului de credit

Societatea este expusă riscului de credit din cauza creanțelor comerciale și de altă natură.

Societatea are implementate politici prin care să se asigure că vânzările au loc către clienți cu un istoric adecvat al plăților. Scadențele datoriilor sunt monitorizate cu atenție, iar sumele restante sunt urmărite îndeaproape. Creanțele comerciale (clienții) sunt prezentate net de ajustările pentru depreciere pentru clienții incerți. Societatea implementează politici care limitează valoarea expunerii de credit față de orice instituție financiară.

Administrarea riscului de lichiditate

Administrarea prudentă a riscului de lichiditate implică menținerea unei cantități suficiente de numerar și suficiente linii de credit disponibile, monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar estimate și prezente și corelarea scadențelor activelor și datoriilor financiare. Datorită naturii activității sale, Societatea intenționează să fie flexibilă cu privire la opțiunile de finanțare, cu sprijinul acționarului majoritar.

Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valorile juste ale activelor și datoriilor financiare sunt determinate după cum urmează:

- valoarea justă a activelor și datoriilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate;
- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivative) este determinată în conformitate cu modelele de prețuri general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizând prețuri din tranzacțiile curente de piață observabile;
- valoarea justă a instrumentelor derivative este calculată utilizând prețurile cotate. Acolo unde astfel de prețuri nu sunt disponibile se utilizează analiza fluxurilor de numerar scontate, utilizând curba de randament aplicabilă duratei instrumentelor derivative care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivative care au la bază opțiuni.

Instrumentele financiare din bilanțul contabil includ creanțe comerciale și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile contabile ale acestora. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creanțelor existente.

8. Propunerea Consiliului de Administrație privind repartizarea profitului net realizat în anul 2022

Profitul net distribuibil pentru anul 2022 este în sumă de 81.189.859 lei, din care 5.365.006 lei reprezintă profit din dividendele încasate de la filiale în anul 2022 din profitul acestora, realizat în anul 2021.

Astfel, Canopus Star S.R.L. Constanța a plătit un dividend în sumă de 4.471.578 lei, TTS Operator S.R.L. a plătit un dividend în sumă de 450.000 lei, iar Transterminal-S S.R.L. Chișinău un dividend de 148.470 lei.

Propunerea Consiliului de Administrație al TTS (Transport Trade Services) S.A. înaintată spre aprobare Adunării generale ordinare a Acționarilor, privind repartizarea profitului net realizat în anul 2022 este următoarea:

- 113.020 lei – repartizați ca "Alte rezerve" constituite pentru profitul reinvestit în achiziția de echipamente tehnologice conform art. 22, alin (1) din Codul fiscal, evidențiate în contul 1068, analitic corespunzător,
- 4.620.132 lei – pentru constituire rezervă legală,
- 33.000.000 lei – distribuire de dividend,
- 43.456.707 lei – repartizați ca " Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat".

9. Sistemul de guvernanță corporativă al TTS

9.1. Cadrul de reglementare internă a Societății

Având în vedere standardele de guvernanță corporativă aplicabile societăților listate la categoria Premium pe piața principală a BVB, TTS a pus bazele sistemului intern de guvernanță corporativă prin adoptarea următoarelor documente:

- **Regulamentul Consiliului de administrație.**
A fost aprobat prin Decizia CA nr. 1/03.08.2021 și modificat prin Decizia CA nr. [...] Prevederile constitutive și regulile de funcționare ale Comitetului de audit și ale Comitetului de remunerare și nominalizare sunt incluse în Regulamentul CA, nemaifiind necesară adoptarea de regulamente distincte pentru fiecare comitet în parte
- **Regulamentul AGA**
A fost aprobat prin Decizia CA nr. 1/30.09.2021
Regulamentul conține în principal prevederi în legătură cu modul în care acționarii își pot exercita drepturile legale precum și prevederi organizatorice privitoare la desfășurarea AGA. Regulamentul AGA este publicat pe website-ul TTS.
- **Regulamentul de audit intern**
A fost aprobat prin Decizia CA nr. 4/14.03.2022
- **Politica de remunerare**
A fost aprobată prin Hotărârea AGOA nr. 1/26.08.2021
Politica de remunerare este publicată pe website-ul TTS.
- **Politica de dividend**
A fost aprobată prin Decizia CA nr. 1/30.09.2021
Politica de dividend este publicată pe website-ul TTS.
- **Politica de previziuni**
A fost aprobată prin Decizia CA nr. 1/29.10.2021
Politica de previziuni este publicată pe website-ul TTS.

- **Politica privind informațiile privilegiate**
A fost aprobată prin Decizia CA nr. 1/12.11.2021

9.2. Administrarea și conducerea Societății

În anul 2022, TTS a fost administrată de un Consiliu format din cinci membri, dintre care un membru este executiv și trei membri sunt independenți. Componența Consiliului a fost aprobată prin Hotărârea AGOA nr. 1/26.08.2021.

Consiliul este condus de un Președinte numit prin Decizia CA nr. 1/30.08.2021.

Consiliul de administrație a fost asistat de două comite consultative: Comitetul de remunerare și nominalizare format din trei membri neexecutivi dintre care doi membri independenți și Comitetul de audit format din trei membri neexecutivi dintre care doi membri independenți condus de un membru neexecutiv independent.

Constituirea, organizarea și funcționarea Comitetelor este reglementată prin "CAPITOLUL VI. COMITETELE CONSULTATIVE. CONSTITUIREA, ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA COMITETELOR CONSULTATIVE" din Regulamentul CA.

Componența Consiliului de administrație în anul 2022 a fost următoarea:

Nume și prenume	Statut în CA	Perioada în funcție
Alexandru-Mircea MIHĂILESCU	Membru neexecutiv (Președinte CA din 30.08.2021, Președinte al Comitetului de remunerare și nominalizare, membru al Comitetului de audit, ambele din 30.09.2021)	1 ian 2022 – 31 dec 2022
Ion STANCIU	Membru executiv	1 ian 2022 – 31 dec 2022
Elena BUTNARIU	Membru independent (Președinte al Comitetului de audit și membru al Comitetului de remunerare și nominalizare)	1 ian 2022 – 31 dec 2022
Ana-Barbara BOBIRCĂ	Membru independent (membru al Comitetului de audit)	1 ian 2022 – 31 dec 2022
Dorin-Alexandru BADEA	Membru independent (membru al Comitetului de remunerare și nominalizare)	1 ian 2022 – 31 dec 2022

Consiliul de administrație a fost asistat în activitatea sa de un Secretar CA.

În anul 2022, Consiliul de administrație s-a întrunit de 13 ori, de 2 ori în prezența fizică sau online a membrilor și de 11 ori prin vot și dezbateri prin mijloace electronice la distanță. 11 întruniri s-au desfășurat cu participarea tuturor membrilor Consiliului și 2 întruniri cu participarea a patru

membri din cinci. Toate deciziile au fost adoptate cu unanimitatea voturilor membrilor participanți. Comitetele consultative s-au întrunit de 12 ori în cursul anului 2022.

Funcția de audit intern este externalizată. Auditorul intern al TTS este societatea MBA EXPERT CONSULTING SERVICES S.R.L. București, societate terță independentă.

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General al Societății, de Directorul General Adjunct și de Directorul Financiar.

Conducerea TTS este delegată de către Consiliul de administrație prin dispozițiile Actului constitutiv al Societății.

Componența conducerii executive a TTS în cursul anului 2022 a fost următoarea:

Nume și prenume	Statut în conducerea executivă	Date despre contractele de mandat
Petru ȘTEFĂNUȚ	Director General	Încheiat în data de 26.05.2014, prelungit succesiv în 2016, 2018 și 2022, expiră în data de 31.05.2026
Ion STANCIU	Director General Adjunct, Director Operațional (din 15.06.2021)	Încheiat în data de 26.05.2014, prelungit succesiv în 2016 și 2020, expiră în data de 03.06.2024
Nicoleta FLORESCU	Director Financiar	Încheiat în data de 10.03.2021, expiră în data de 10.03.2025

9.3. Deținerile de acțiuni TTS ale administrației și conducerii Societății la 31.12.2022

Nume și prenume	Funcție	Nr. acțiuni	Participare la capital
Alexandru-Mircea MIHĂILESCU	Președinte CA	15.184.333	25,307%
Ion STANCIU	Membru CA executiv / Director General Adjunct	4.287.400	7,146%
Petru ȘTEFĂNUȚ	Director General	939.100	1,565%
Dorin-Alexandru BADEA	Membru CA independent	31.000	0,052%
Nicoleta FLORESCU	Director Financiar	2.010	0,003%
Elena BUTNARIU	Membru CA independent	0	0%
Ana-Barbara BOBIRCĂ	Membru CA independent	0	0%

9.4. Tranzacțiile cu acțiuni TTS ale administrației și conducerii Societății în 2022

În 2022 au fost înregistrate următoarele tranzacții de cumpărare de acțiuni TTS efectuate de către membrii administrației și conducerii TTS:

Nume	Funcție	Data tranzacției	Cantitate	Preț mediu [lei/acțiune]
Ion STANCIU	Director General Adjunct, membru executiv al Consiliului de Administrație	19.05.2022	25.000	8,80
		20.05.2022	10.000	8,88
		25.05.2022	10.000	8,88
Alexandru-Mircea MIHĂILESCU	Președinte al Consiliului de Administrație	26.05.2022	28.033	8,90
Dorin-Alexandru BADEA	Membru independent al Consiliului de Administrație	10.10.2022	11.461	9,71
		11.10.2022	7.539	9,58
		12.10.2022	3.000	9,62
		13.10.2022	8.000	9,60

9.5. Declarația de Guvernanță Corporativă

Prevederile Codului de Guvernanță al BVB	Conformare	Precizări
Secțiunea A - Responsabilități		
A.1. Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/ responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din această Secțiune.	DA	Detalii în Secțiunea 9.1.
A.2. Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului.	DA	
A.3. Consiliul de Administrație trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	DA	
A.4. Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație, trebuie să depună o declarație la momentul	DA	Detalii în Secțiunea 9.2.

Prevederile Codului de Governanță al BVB	Conformare	Precizări
Secțiunea A - Responsabilități		
nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale după criteriile stabilite la pct. A.4.1. – A.4.9. din Codul de Governanță al BVB		
A.5. Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	DA	CV-urile membrilor CA sunt publicate pe website-ul Societății
A.6. Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	DA	În 2022 nu a fost cazul
A.7. Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA	Detalii în Secțiunea 9.2.
A.8. Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului de Administrație.	DA	
A.9. Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	DA	Detalii în Secțiunea 9.2.
A.10. Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație.	DA	3 membri independenți
A.11. Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi.	DA	
Prevederile Codului de Governanță al BVB		
Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern		
B.1. Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit.	DA	Detalii în Secțiunea 9.2.
B.2. Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	DA	
B.3. Printre responsabilitățile sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	PARȚIAL	Evaluarea anuală pentru 2022 urmează să fie finalizată în aprilie 2023

Prevederile Codului de Governanță al BVB	Conformare	Precizări
Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern		
B.4. Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și scopul funcției de audit intern, gradul de adecvare a rapoartelor de gestiune a riscurilor și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.	PARȚIAL	Evaluarea anuală pentru 2022 urmează să fie finalizată în aprilie 2023
B.5. Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	DA	
B.6. Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.	PARȚIAL	Evaluarea anuală pentru 2022 urmează să fie finalizată în aprilie 2023
B.7. Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	DA	
B.8. Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	DA	În anul 2022 nu a fost cazul
B.9. Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	Nu există nici un astfel de acord sau tranzacție
B.10. Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	DA	
B.11. Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	DA	Detalii în Secțiunea 9.2.
B.12. În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul	DA	

Prevederile Codului de Governanță al BVB	Conformare	Precizări
--	------------	-----------

Secțiunea B - Sistemul de gestiune a riscului și control intern

obligărilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.

Prevederile Codului de Governanță al BVB	Conformare	Precizări
--	------------	-----------

Secțiunea C - Justa recompensă și motivare

c.1. Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.

DA

Prevederile Codului de Governanță al BVB	Conformare	Precizări
--	------------	-----------

Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii

d.1. Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicând-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afara de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:

DA

d.1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;

d.1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;

d.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale);

d.1.4. Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor;

d.1.5. Informații privind evenimentele corporative;

d.1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;

d.1.7. Prezentările societății, situațiile financiare, rapoartele de audit și rapoartele anuale.

Prevederile Codului de Governanță al BVB	Conformare	Precizări
Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii		
D.2. Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende publicată pe pagina de internet a societății.	DA	
D.3. Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, publicată pe pagina de internet a societății.	DA	
D.4. Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	DA	
D.5. Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	DA	
D.6. Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	DA	Evaluarea anuală pentru 2022 urmează să fie finalizată în aprilie 2023
D.7. Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	DA	
D.8. Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	DA	
D.9. O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/teleconferințelor.	DA	În anul 2022 Societatea a organizat 4 întâlniri online cu investitorii, în sistem videoconferință.
D.10. În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și	DA	

Prevederile Codului de Governanță al BVB

Conformare Precizări

Secțiunea D - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii

strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.

10. Declarația nefinanciară privind anul 2022

TTS întocmește și publică un raport anual de sustenabilitate care acoperă aspectele de mediu, sociale și de governanță ale activității grupului TTS cu aplicarea standardelor de raportare GRI (Global Reporting Initiative). Potrivit [Calendarului financiar 2023 al Societății](#), Raportul de sustenabilitate privind activitatea grupului TTS în anul 2022, va fi publicat în 30 iunie 2023.

Toate informațiile cerute pentru declarația nefinanciară, așa cum se prevede la pct. 44 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară din 12.12.2016 aprobate prin Ordinul nr. 2844/2016, precum și cele prevăzute la pct. 48² din același act normativ, vor fi incluse în Raportul de sustenabilitate privind activitatea grupului TTS în anul 2022.

11. Evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar

TTS a încheiat un acord preliminar de tranzacție și urmează să negocieze condițiile contractuale în vederea achiziției unui pachet de acțiuni („Tranzacția”) reprezentând 99,9% din capitalul social al unei societăți înregistrate în România cu activitate în domeniul operării portuare („Compania Țintă”).

Aceasta dispune de capacități operaționale complementare grupului TTS (incluzând dane operative, macarale de cheu, linii de cale ferată), contribuind la extinderea capacității și diversificarea serviciilor prestate de către grupul TTS prin segmentul de operare portuară. Compania țintă utilizează teren portuar poziționat strategic, și deține platforme de depozitare și depozite acoperite, precum și echipamente ce permit scalarea activității TTS și a subsidiarelor acesteia.

Condițiile principale ale acordului preliminar sunt:

- Preț: 21,8 mil EURO
- Plată într-o singură tranșă la încheierea contractului

Societatea a derulat procedurile de due diligence privitoare la Compania țintă. Tranzacția va fi finanțată printr-o combinație de facilități de credit bancare și fonduri ale Societății.

Contractul va fi încheiat după emiterea de către Consiliul Concurenței a unei decizii de neobiecțiune privind operațiunea de concentrare economică realizată prin Tranzacție și aprobarea prealabilă a tranzacției de către Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor TTS.

* * *

Consiliul de Administrație al TTS (Transport Trade Services) S.A. apreciază că Situațiile financiare individuale împreună cu notele explicative sunt corect și legal întocmite, și propune Adunării Generale a Acționarilor

- aprobarea Situațiilor financiare individuale (situația poziției financiare, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, note explicative) întocmite la 31 decembrie 2022,

- aprobarea repartizării profitului și descărcarea de gestiune a administratorilor pentru exercițiul financiar al anului 2022.

Președinte al Consiliului de Administrație

Alexandru – Mircea MIHĂILESCU