

Principalele caracteristici ale cadrului formal privind aplicarea principiilor și practicilor de raportare financiară, inclusiv cele de raportare prudentială

Situațiile financiare ale SAI Broker SA („Societatea”) sunt în responsabilitatea conducerii societății și sunt întocmite conform Normei nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare.

Societatea nu întocmește situații financiare consolidate, întrucât societatea mamă SSIF BRK Financial Group întocmește situații financiare consolidate.

Scopul situațiilor financiare

Situațiile financiare trebuie să furnizeze informații cu privire la poziția financiară, performanța și fluxurile de numerar ale entității, informații care sunt utile pentru luarea deciziilor economice.

Situațiile financiare prezintă, de asemenea, rezultatele gestiunii resurselor încredințate conducerii entității. Pentru a atinge acest obiectiv, situațiile financiare oferă informații despre activele, datoriile, capitalul propriu, veniturile și cheltuielile și fluxurile de numerar ale entității.

Informațiile oferite de situațiile financiare, pentru a fi utile, trebuie să îndeplinească cele patru caracteristici calitative principale: inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea.

Inteligibilitatea: Clasificarea, caracterizarea și prezentarea în mod clar și concis a informațiilor le fac pe acestea inteligibile.

Relevanța: Informațiile financiare relevante sunt cele care au capacitatea de a genera o diferență în deciziile luate de către utilizatori. Informațiile pot avea capacitatea de a genera o diferență în luarea unei decizii chiar dacă unii utilizatori aleg să nu profite de aceste informații sau dacă le cunosc deja din alte surse.

Credibilitatea: Pentru a fi utilă, informația trebuie să fie și credibilă. Informația este credibilă atunci când nu conține erori semnificative, nu este părtinitoare, iar utilizatorii pot avea încredere că reprezintă corect ceea ce și-a propus să reprezinte sau ceea ce se așteaptă, în mod rezonabil, să reprezinte.

Comparabilitatea: Comparabilitatea este una din caracteristicile calitative care permite utilizatorilor să identifice și să înțeleagă similitudinile și diferențele dintre elemente.

Cuprinsul situațiilor financiare, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) este următorul:

- două situații ale poziției financiare (bilanț);
- două situații ale contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global (cont de profit și pierdere completat cu modificări ale unor conturi de capitaluri ce sunt considerate ca făcând parte din rezultatul global al perioadei);
- două situații pentru fluxul de numerar;
- două situații ale modificării capitalurilor proprii
- un set de note explicative.

De asemenea, raportul anual al administratorilor oferă informații despre:

- evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
- dezvoltarea previzibilă a entității;
- activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- informații privind achizițiile propriilor acțiuni;
- existența de sucursale ale entității;
- utilizarea de către entitate de instrumente financiare, iar în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii: obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de trezorerie.

Gestionarea capitalului

SAI Broker SA este supus reglementărilor de prudențialitate în ceea ce privește cerințele minime de capital. Se solicită un nivel al fondurilor proprii care să se situeze la anumite nivele minime pentru acoperirea unor riscuri:

- capital minim initial 125.000 euro.
- costurile fixe să nu depășească 25% din fondurile proprii.

Indicatorii de adecvare ai capitalului au înregistrat următoarele valori:

	Raportare la data de 31 decembrie 2020
Fonduri proprii	2.147.878
Fonduri proprii bazate pe cheltuieli generale fixe	300.750
Excedentul fondurilor proprii totale	1.847.128