

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare individuale intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara, pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023.

Cuprins

- Situația poziției financiare
- Situația rezultatului global
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Situația modificărilor capitalurilor proprii
- Note la situațiile financiare

Situatia pozitiei financiare

La 31 decembrie 2023

In LEI

	Nota	31 decembrie	31 decembrie
		2023	2022
Active			
Imobilizari necorporale si avansuri		11,771	5,139
Imobilizari corporale		7,161	13,667
Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in cadrul unui contract de leasing		305,113	53,732
Active financiare disponibile in vederea vanzarii		679,936	1,552,038
Alte imobilizari financiare		78,795	73,778
Total active imobilizate		1,082,776	1,698,354
Stocuri		0	0
Creante comerciale si alte creante		145,038	152,509
Active financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere		0	0
Numerar si echivalente de numerar		9,272,260	4,832,228
Cheltuieli avans		2,116	544
Total active curente		9,419,414	4,985,281
Total active		10,502,190	6,683,635
Capitaluri proprii			
Capital social		1,811,200	1,811,200
Rezultatul reportat		-1,531,974	-1,142,934
Rezerve		988,639	988,639
Rezerve din reeval activelor financiare		509,164	361,991
Rezultatul curent		21,404	-389,040
Total capitaluri proprii		1,798,433	1,629,856
Datorii			
Datorii comerciale si alte datorii		24,709	12,532
Sume datorate clientilor		7,993,507	4,833,579
Alte datorii		392,757	147,320
Datorii privind impozitul		0	0
Datorii pe termen scurt		8,410,973	4,993,431
Datorii pe termen lung		292,784	60,348
Total datorii		8,703,757	5,053,779
Total datorii si capitaluri proprii		10,502,190	6,683,635

Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data
si au fost semnate de:

Director General
Chirodea Radu Gabriel

Contabil sef
Busicescu Mariana

Situatia rezultatului global

La 31 decembrie 2023

In LEI	2023	2022
Venituri din comisioane si activitati conexe	466,785	369,773
Alte venituri din exploatare	3,664	5,870
Venituri operationale	470,449	375,643
Chelt alte materiale	9,949	14,922
Cheltuieli cu personalul	327,217	318,090
Ajustari de valoare ale imobiliarilor corporale/necorporale	7,104	4,491
Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentand drepturi de utilizare in cadrul unui contract de leasing	74,072	71,643
Alte cheltuieli de exploatare	587,589	505,419
Cheltuieli operationale	1,005,931	914,565
Rezultat operational	-535,482	-538,922
Venituri financiare	1,579,424	339,493
Cheltuieli financiare	1,022,538	189,611
Rezultat financiar	556,886	149,882
Rezultat inainte de impozitare	21,404	-389,040
Impozit pe profit	0	0
Rezultat net al exercitiului	21,404	-389,040
Alte elemente ale rezultatului global		
Reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	509,164	361,991
Alte elemente ale rezultatului global	509,164	361,991
Total rezultat global aferent perioadei	530,568	-27,049
Rezultatul pe actiune de baza/diluat	0.09	-1.72

Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data
si au fost semnate de:

Director General
Chirodea Radu Gabriel

Contabil sef
Busicescu Mariana

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
A	1	1
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți (comisioane)	470,959	376,379
Plăți către furnizori și angajați, taxe salarii	1,108,189	1,121,578
Dobânzi plătite	0	0
Impozit pe profit plătit	0	0
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor	0	0
Alte incasari din activitatea de exploatare-clienti creditor	65,655,823	40,704,557
Alte plati din activitatea de exploatare-clienti creditor	62,008,143	40,412,643
Trezorerie netă din activități de exploatare	3,010,450	-453,286
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale/necorporale	0	10,914
Încasări din vânzarea de imobilizări financiare	1,283,340	166,990
Dobânzi încasate	185,944	74,322
Dividende încasate	39,507	57,409
Trezorerie netă din activități de investiție	1,508,791	287,806
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni	0	0
Încasări din împrumuturi pe termen lung	0	0
Plata datoriilor aferente operatiunilor de leasing	79,209	81,309
Dividende plătite/operatiuni diminuare capital	0	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	-79,209	-81,309
Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie	4,440,032	-246,788
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	4,832,228	5,079,016
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	9,272,260	4,832,228

Director General
Chirodea Radu GabrielContabil sef
Busicescu Mariana

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraceghere Financiara

Situatia modificarilor capitalurilor proprii

Situatia modificarilor capitalurilor proprii

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

In Lei

	Capital social	Rezerve legale/alte rezerve	Reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	Rezultat reportat	Rezultatul curent	Total
Sold la 31 decembrie 2022	1,811,200	988,639	361,991	-1,142,934	-389,040	1,629,856
Situatia rezultatului global aferent exercitiului financiar		0		-389,040	0	0
Cresteri					21,404	
Reduceri				-389,040		0
Distribuii/transferuri		0				0
Situatia altor elemente ale rezultatului global			0			0
Cresteri			232,698			
Reduceri			-85,525			
Distribuii/transferuri			0			0
Total rezultat global aferent perioadei	0	0	147,173	-389,040	21,404	0
Sold la 31 decembrie 2023	1,811,200	988,639	509,164	-1,531,974	21,404	1,798,433

Director General / Administrator
Chirodea Radu Gabriel

Contabil sef
Busicescu Mariana

Note la situațiile financiare

1. Entitatea raportoare

MUNTENIA GLOBAL INVEST (MGI) este o societate de servicii de intermediere financiară (broker) autorizată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară prin decizia nr. 85/28.05.2021 (decizie inițială CNVM 1702/05.06.2003), înființată în anul 1997, înregistrată la Registrul Comerțului București sub numărul J40/2782/1997, având CUI 9356240 și capitalul social de 1.811.200 Lei.

Sediul social se află în Bulevardul Marasesti nr. 25, etaj 3, sector 4, București.

Prin intermediul MUNTENIA GLOBAL INVEST se pot tranzacționa: acțiuni, obligațiuni, drepturi de subscriere, produse structurate precum și alte valori mobiliare calificate ca atare de către e către Autoritatea de Supraveghere Financiară și care se tranzacționează pe piete Bursei de Valori București, pe sistemele de tranzacționare alternativă (ATS) ca investiții pe termen lung sau ca tranzacții cu caracter speculativ pe termen scurt.

Servicii / Produse pe care societatea este autorizată să le ofere:

a) Servicii și activități de investiții

1. Primirea și transmiterea de ordine privind unul sau mai multe instrumente financiare;
2. Executarea ordinelor în numele clienților;
4. Administrarea de portofolii;
5. Consultanță de investiții;
7. Plasarea de instrumente financiare fără angajament ferm.

B. Servicii auxiliare

1. Pastrarea și administrarea instrumentelor financiare în contul clienților, inclusiv custodia și serviciile auxiliare, precum gestionarea fondurilor banesti/garantiilor și excluzând furnizarea și administrarea conturilor de titluri de valoare la nivelul cel mai înalt. Furnizarea și administrarea conturilor de titluri de valoare la nivelul cel mai înalt reprezintă "serviciul de administrare centralizată" prevăzut în secțiunea A pct. 2 din anexa la Regulamentul (UE) nr. 909/2014.

3. Consultanță furnizată întreprinderilor în ceea ce privește structura capitalului, strategia industrială și aspectele conexe; consultanță și servicii în materie de fuziuni și de achiziție de întreprinderi.

4. Serviciile de schimb valutar în cazul în care aceste servicii sunt legate de furnizarea serviciilor de investiții.

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

5. Cercetarea in domeniul investitiilor si analiza financiara sau orice alta forma de recomandare generala privind tranzactiile cu instrumente financiare.

7. Serviciile si activitatile de investitii, precum si serviciile auxiliare de tipul inclus în secțiunea B sau în secțiunea A din Anexa nr. 1 la Legea nr. 126/2018, privind activele-suport ale instrumentelor derivate incluse în secțiunea C pct. 5-7 si 10, in cazul in care acestea sunt legate de furnizarea serviciilor de investitii sau a serviciilor auxiliare

2. Bazele intocmirii

a) Declaratia de conformitate

Societatea a intocmit prezentele Situatii Financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2023 in acord cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementare si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul instrumentelor si investitiilor financiare.

In intelesul normei mai sus mentionate, Standardele Internationale de Raportare Financiara, denumite IFRS, reprezinta standardele adoptate potrivit procedurii prevazute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor international de contabilitate, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezentele situatii financiare contin: Situatiia pozitiei financiare, Situatiia rezultatului global, Situatiia fluxurilor de trezorerie si Situatiia modificarilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2023.

b) Bazele evaluarii

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric sau costului amortizat, cu exceptia urmatoarelor elemente semnificative:

- activelor financiare evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere;
- activele financiare disponibile pentru vanzare cotate (la Bursa de Valori Bucuresti), sunt evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global iar pentru cele necotate, acolo unde valoarea justa nu poate fi determinate in mod credibil, s-a efectuat testul de depreciere.

c) Moneda functionala si de prezentare

Situatiile financiare sunt prezentate in Lei (RON), aceasta fiind si moneda functionala a Societatii. Toate informatiile prezentate sunt in Lei (RON), rotunjite la cea mai apropiata unitate, daca nu se specifica altfel.

d) Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare ale S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A., in conformitate cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul instrumentelor si investitiilor financiare, presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimari, judecati si ipoteze care ar putea afecta aplicarea politicilor contabile precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor pentru exercitiul financiar incheiat.

Rezultatele acestor estimari formeaza baza judecatilor referitoare la valorile contabile ale activelor si datoriilor care nu pot fi obtinute din alte surse de informatii.

Rezultatele obtinute pot fi diferite de valorile estimate.

Informatiile privind estimarile si judecatile semnificative realizate de conducerea societatii in aplicarea politicilor contabile care au un efect semnificativ asupra valorilor prezentate in situatiile financiare, sunt prezentate in nota nr. 3.

3. Politici si metode contabile semnificative

a) Moneda straina

Tranzactiile in moneda straina sunt convertite in moneda functionala a societatii, la cursul de schimb valutar valabil la data decontrarii tranzactiei. Activele si datoriile monetare care la data raportarii sunt exprimate in valuta sunt convertite in moneda functionala a societatii la cursul de schimb valutar din data respectiva.

Diferentele rezultate din conversie sunt recunoscute direct in situatia rezultatului global.

b) Numerarul si echivalentul de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente si depozite constituite la banci cu scadenta sub 3 luni.

c) Active /datorii financiare

IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare, determinată de *modelul de afaceri al entității*, adică modul în care o entitate își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie, și de *fluxurile de trezorerie contractuale* reprezentând exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat, eliminând categoriile de clasificare a activelor financiare prevăzute în IAS 39. Noua clasificare cuprinde trei categorii principale de active financiare:

- evaluate la *costul amortizat*, dacă (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare în vederea colectării de fluxuri de trezorerie contractuale și (b) termenele contractuale ale activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat;
- evaluate la *valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*, dacă (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv se realizează atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare și (b) termenele contractuale ale activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat;
- evaluate la *valoarea justă prin profit sau pierdere*, dacă nu sunt evaluate la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. O entitate poate face o alegere irevocabilă la recunoașterea inițială în cazul anumitor investiții în *instrumente de capitaluri proprii* care altminteri ar fi evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere de a prezenta modificările ulterioare ale valorii juste în alte elemente ale rezultatului global. *Instrumentele de capital* sunt întotdeauna evaluate la valoarea justă, iar societatea poate face o alegere irevocabilă de a prezenta modificările valorii juste în alte elemente ale rezultatului global, cu condiția ca instrumentul să nu fie deținut pentru tranzacționare.

(i) Clasificare

Societatea clasifică instrumentele financiare deținute în următoarele categorii:

Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere

◆ această categorie include active financiare deținute pentru tranzacționare instrumente financiare clasificate la valoare justă prin contul de profit și pierdere la momentul recunoașterii inițiale. Un activ financiar este clasificat astfel dacă a fost achiziționat în principal cu scop speculativ sau dacă a fost desemnat în această categorie de către conducerea societății.

Instrumente financiare derivate

◆ instrumentele financiare derivate sunt recunoscute inițial la valoarea justă; costurile de tranzacționare atribuibile sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere atunci când sunt suportate. Ulterior recunoașterii inițiale, instrumentele financiare derivate sunt evaluate la valoarea justă iar modificările ulterioare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere.

Active financiare disponibile în vederea vânzării

◆ Active financiare disponibile în vederea vânzării sunt active financiare nederivate care sunt desemnate ca disponibile pentru vânzare și care nu sunt clasificate în niciuna din categoriile anterioare.

Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate la valoare justă, iar modificările ulterioare, altele decât pierderile din depreciere ireversibile sunt prezentate în cadrul capitalurilor proprii în rezerva privind valoarea justă. Atunci când o investiție este derecunoscută, câștigul sau pierderea acumulate în alte elemente ale rezultatului global sunt transferate în contul de profit sau pierdere.

În situația în care valoarea justă nu poate fi determinată în mod credibil, participațiile desemnate ca active financiare disponibile în vederea vânzării sunt înregistrate la cost retratat mai puțin provizionul pentru deprecierea valorii.

(ii) Recunoaștere

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute la momentul recunoașterii inițiale la valoare justă plus costurile de tranzacționare direct atribuibile, cu excepția investițiilor în acțiuni a căror valoare justă nu a putut fi determinată în mod credibil și care sunt recunoscute inițial la cost.

(iii) Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă este suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și în cunoștința de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective la data evaluării.

Determinarea valorii juste a activelor și datoriilor financiare se bazează pe cotațiile pe o piață activă. Un instrument financiar are o piață activă dacă pentru acel instrument sunt disponibile rapid și în mod regulat preturi cotate iar aceste preturi reflectă tranzacții de piață efectuate regulat în condiții de piață obiective.

Activele financiare disponibile în vederea vânzării pentru care nu există o piață activă și pentru care nu este posibilă determinarea în mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost și sunt testate periodic pentru deprecierea valorii.

Ajustările sunt înregistrate astfel încât să reflecte modelele de risc, diferențele între cotațiile de vânzare și de cumpărare, riscurile de lichiditate precum și alți factori. Managementul consideră că aceste ajustări sunt necesare pentru prezentarea unei măsurii fidèle a valorii instrumentelor financiare deținute la valoare justă în situația poziției financiare.

(iv) Identificarea și evaluarea deprecierei de valoare

La data fiecărei raportări financiare societatea analizează dacă există vreun indiciu obiectiv potrivit căruia un activ financiar sau un grup de active financiare sunt depreciate. Un activ financiar sau un grup de active financiare sunt depreciate dacă și numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc.

După recunoașterea inițială a activului (“eveniment generator de pierderi”), iar evenimentul sau evenimentele generatoare de pierdere au un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

În cazul activelor financiare disponibile în vederea vânzării, atunci când o scădere în valoarea justă a unui activ financiar disponibil în vederea vânzării a fost recunoscută direct în capitalurile proprii și există dovezi obiective că deprecierea activului este ireversibilă, pierderea cumulată ce a fost recunoscută direct în capitalurile proprii va fi reluată din conturile de capitaluri proprii și recunoscută în situația rezultatului global chiar dacă activul financiar nu a fost încă derecunoscut.

Valoarea pierderii cumulate care este reluată din conturile de capitaluri proprii în situația rezultatului global va fi diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă curentă, minus orice pierdere din deprecierea acelui activ financiar recunoscută anterior în situația rezultatului global.

Pierderile din deprecierea activelor recunoscute în situația rezultatului global aferente unor participații clasificate ca fiind disponibile în vederea vânzării nu pot fi reluate în contul de profit și pierdere. Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unei participații depreciate crește, creșterea valorii va fi recunoscută direct în alte elemente ale rezultatului global.

În cazul activelor financiare disponibile pentru vânzare necotate pe o piață activă, societatea efectuează testul de depreciere și eventualele deprecieri constatate se vor reflecta în contul de profit și pierdere prin înregistrarea unui provision la nivelul deprecierei constatate.

(v) Derecunoastere

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când drepturile de a primi fluxuri de numerar din acel activ financiar expira, sau atunci când societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente celui activ financiar într-o tranzacție în care a transferat în mod semnificativ toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate.

d) Imobilizări corporale

(i) Recunoastere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricărui reduceri de pret de natura comercială și oricărui costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere.

Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

Echipamente, instalații tehnice;
Mobilier, echipamente birou și alte imobilizări corporale.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează în contul de profit și pierdere atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice viitoare, sunt capitalizate.

(ii) Amortizare

Amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Echipamente, instalații tehnice și mașini	3-5 ani
Mobilier, echipamente birou și alte imobilizări corporale	3 ani

Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate, sunt revizuite de către conducerea Societății la fiecare dată de raportare.

(iii) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultate dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în contul de profit și pierdere curent.

e) Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere

Imobilizările necorporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost. Costul unui element de imobilizări necorporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricărui reduceri de pret de natura comercială și oricărui costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere.

(ii) Cheltuielile ulterioare

Cheltuielile ulterioare aferente imobilizărilor necorporale sunt capitalizate numai când acestea determină creșterea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul la care se referă. Toate celelalte cheltuieli sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsura ce sunt efectuate.

(iii) Amortizarea

Amortizarea este înregistrată în contul de profit și pierdere în mod liniar pe durata estimată de viață a imobilizărilor necorporale, începând cu data în care acestea au fost date în folosință. Durata estimată de amortizare pentru aplicațiile informatice este de 3 ani.

f) Deprecierea activelor altele decât activele financiare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale societății, altele decât creanțele privind impozitul pe profit amanat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare în scopul determinării oricărui indiciu de depreciere. Dacă există un asemenea indiciu, atunci este estimată valoarea recuperabilă a activului.

O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a activului depășește valoarea sa recuperabilă. Pierderile din depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare valoare dintre valoarea sa în utilizare și valoarea justă minus costurile vânzării. Pentru a determina valoarea în utilizare, fluxurile de numerar preconizate în viitor sunt actualizate cu o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă aprecierile curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscul specific al activului.

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă s-au diminuat sau nu mai există. O pierdere din depreciere este reluată dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea recuperabilă. O pierdere din depreciere se reia doar în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare, dacă pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

g) Stocurile

Activele circulante se evaluează la cost de achiziție sau la cost de producție, mai puțin ajustările de valoare. Ajustările de valoare se fac în vederea prezentării activelor circulante la cea mai mică valoare de piață.

h) Creantele

Creantele societății rezultă din relația cu clienții, debitorii, personalul acesteia, avansuri plătite furnizorilor.

De asemenea, pot fi evidențiate în evidențele financiar-contabile și creante în relație cu bugetul statului.

Pentru deprecierea creanțelor, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercitiului financiar, se înregistrează *ajustări pentru pierdere de valoare*.

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

i) Contracte de leasing

IFRS 16 “Contracte de leasing” aplicabil de la 1 ianuarie 2019, aduce modificări semnificative în special pentru locatari, aceștia se vor baza pe un model unic de reflectare în contabilitate a contractelor de leasing și de asemenea introduce și o serie de cerințe suplimentare în ceea ce privește informațiile de prezentat în legătură cu acestea.

Prezentul standard prezintă principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și descrierea contractelor de leasing. Contractul de leasing reprezintă un contract sau o parte a unui contract, care acordă dreptul de a utiliza un activ (activul-suport) pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

Recunoaștere - la data începerii derulării contractului, locatarul trebuie să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie care decurge din contractual de leasing.

Cu ocazia evaluării inițiale a activului aferent dreptului de utilizare, locatarul trebuie să evalueze costul aferent, acesta trebuie să includă valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractual de leasing.

După data începerii derulării contractelor de leasing un locatar va evalua datoria prin:

- Reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate;
- Reevaluarea valorii contabile pentru a reflecta orice modificare a contractului de leasing.

Tratamentul aplicabil prevăzut în IFRS 16 constă în faptul că societatea înregistrează un drept de utilizare a bunului și în mod corespunzător o cheltuială cu amortizarea dreptului de utilizare.

La data întocmirii situațiilor financiare societatea are în derulare un contract de locațiune pentru sediul social care este tratat în acord cu IFRS 16.

j) Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere doar atunci când:

- (i) dreptul entității de a primi plata dividendului este stabilit;
- (ii) este probabil ca beneficiile economice asociate dividendului să îi revină entității;

- (ii) valoarea dividendului poate fi evaluată în mod fiabil.

În cazul dividendelor primite sub forma acțiunilor ca alternativă la plata în numerar, veniturile din dividende sunt recunoscute la nivelul numerarului ce ar fi fost primit, în corespondență cu creșterea participăției aferente. Societatea nu înregistrează venituri din dividende aferente acțiunilor primite cu titlu gratuit atunci când acestea sunt distribuite proporțional tuturor acționarilor.

k) Venituri din dobanzi

Veniturile și cheltuielile cu dobanzi sunt recunoscute în contul de profit și pierdere prin metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective reprezintă rata care actualizează exact plățile și încasarile în numerar preconizate în viitor pe durata de viață așteptată a activului sau datoriei financiare (sau, acolo unde este cazul, pe o durată mai scurtă) la valoarea contabilă a activului sau datoriei financiare.

Veniturile din dobanzi sunt asociate conturilor curente și depozitelor constituite la bănci.

l) Castiguri și pierderi din cursul de schimb valutar

Castigurile și pierderile din cursul de schimb valutar includ diferențele din schimb valutar realizate și nerealizate. Castigurile și pierderile din cursul valutar sunt asociate în principal reevaluării datoriilor societății exprimate în valută și decontate în lei ce decurg din aplicarea IFRS 16, dar și conturilor curente constituite la bănci.

m) Parti afiliate

Parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității care pregătește situațiile financiare.

- (i) O persoană afiliată sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă: deține controlul asupra entității raportoare, are o influență semnificativă sau face parte din personalul-cheie din conducere sau din conducerea unei societăți-mamă.
- (ii) O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una din următoarele condiții:
- Entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup;
 - O entitate este o entitate asociată sau o asocieră în participatie a celeilalte entități;
 - Are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității.

n) Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent și cel amnat.

Impozitul curent reprezintă impozitul aferent profitului impozabil anual, utilizând cotele de impozitare reglementate și orice ajustări ale impozitului platibil aferent anilor precedenți.

Impozitul amnat este recunoscut, având în vedere diferențele temporare dintre valorile contabile ale activelor și datoriilor utilizate în scopuri de raportare financiară și valorile utilizate în scopuri fiscale.

o) Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii post angajare

Societatea, în cursul normal al activității, realizează plăți către statul român în numele angajaților săi. Toți angajații societății au aderat la planul de pensii al statului român. Societatea nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii postangajare și, în consecință, nu are nicio obligație cu privire la pensii. În plus, societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților săi.

p) Evenimente ulterioare datei situației pozitive financiare

Evenimentele ulterioare datei situației pozitive financiare sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data situației pozitive financiare și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

Pot fi identificate două situații:

- (i) Se obțin informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data situației pozitive financiare. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări;
- (ii) Se obțin informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.

Atunci când evenimentele au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, societatea trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

- natura evenimentului;
- estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate fi făcută.

r) Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă informații cu privire la rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru acțiunile sale ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază este calculat împărțind profitul sau pierderea atribuibil(a) detinatorilor de acțiuni ordinare ai societății la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație în cursul perioadei, ajustată cu valoarea acțiunilor proprii deținute (dacă este cazul).

s) Noi standarde și amendamente

- **Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii – Etapa a doua – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 (Amendamente)**

În august 2020, IASB a publicat Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii – Etapa a doua – Amendamente aduse standardelor IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16, completând activitatea sa de a răspunde efectelor reformei IBOR. Modificările furnizează scutiri temporare care abordează efectele asupra raportării financiare atunci când IBOR este înlocuită cu o alternativă aproape fără risc (RFR). Amendamentele prevăd, în special, o soluție practică în momentul contabilizării modificărilor bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale aferente activelor și datoriilor financiare, impunând ajustarea ratei dobânzii efective, similar unei actualizări a ratei de dobândă de piață. De asemenea, modificările prevăd scutiri de la încetarea relației de acoperire împotriva riscurilor, inclusiv o scutire temporară de la necesitatea identificării separate a componentei acoperite atunci când un instrument RFR este desemnat într-o relație de acoperire a unei componente de risc. Există, de asemenea, modificări ale IFRS 7 Instrumente financiare: Informații de furnizat, pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă efectele reformei IBOR asupra instrumentelor financiare ale entității și a strategiei de management al riscurilor. Deși aplicarea este retrospectivă, entitățile nu trebuie să realizeze retratări pentru perioadele anterioare.

- **IFRS 4: Contracte de asigurare (Amendamente)**

Amendamente aduse IFRS 4 modifică termenul fix de expirare a derogării temporare prevăzută în IFRS 4 Contracte de asigurare de aplicare a IFRS 9 Instrumente financiare, astfel ca entitățile ar trebui să aplice IFRS 9 pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023.

- **IFRS 16 Contracte de leasing – Concesii privind chiria legate de COVID-19 (Amendament)**

Amendamentul se aplică retrospectiv pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 iunie 2020. Este permisă aplicarea timpurie, inclusiv în cadrul situațiilor financiare care nu au fost încă autorizate pentru a fi emise până la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul acordând locatarilor scutiri de la aplicarea cerințelor din IFRS 16 referitoare la tratamentul modificării contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecință directă a pandemiei COVID-19. Amendamentul oferă o soluție practică pentru ca locatarii să contabilizeze orice modificare a platilor de leasing care rezultă din concesiile privind chiria legate de COVID-19 în același mod în care ar înregistra modificarea, conform IFRS 16, dacă aceasta nu ar reprezenta o modificare a contractului de leasing, numai dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

□ Modificarea platilor de leasing are ca rezultat o contraprestatie revizuita pentru contractul de leasing care este, in mod substantial, similara sau inferioara contraprestatiei pentru contractul de leasing imediat anterioara modificarii.

□ Orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la sau inainte de 30 iunie 2021.

□ Nu s-a produs nicio modificare substantiala a celorlalti termeni si conditii ale contractului de leasing.

• **IFRS 17: Contracte de asigurare – Aplicarea initiala a IFRS 17 si IFRS 9 – Informatii comparative (Amendamente)**

Amendamentul intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu aplicarea timpurie permisa. Pentru entitatile care aplica pentru prima data IFRS 17 si IFRS 9 in acelasi timp, modificarea adauga o optiune de tranzitie pentru o „clasificare de tip suprapunere” in ceea ce priveste informatiile comparative ale activelor financiare. O entitate care aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar trebuie sa prezinte informatii comparative ca si cum cerintele de clasificare si masurare din IFRS 9 s-ar fi aplicat pentru activul financiar respectiv. De asemenea, cand aplica clasificarea de tip suprapunere pentru un activ financiar, o entitate nu trebuie sa aplice cerintele de depreciere din IFRS 9. Amendamentul are scopul de a ajuta entitatile sa evite neconcordanțele contabile temporare între activele financiare și datoriile asociate contractelor de asigurare și, prin urmare, să îmbunătățească utilitatea informațiilor comparative pentru utilizatorii situațiilor financiare. Aceste amendamente nu a fost încă adoptate de UE.

• **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)**

Initial amendamentele ar fi trebuit sa intre in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisa. Totusi, ca reactie la pandemia COVID-19, Consiliul a amanat data intrarii in vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societatilor mai mult timp pentru implementarea modificarilor de clasificare impuse. Amendamentele au scopul de a promova consecventa in aplicarea cerintelor de clasificare ajutand societatile sa stabileasca daca, in situatia pozitiei financiare, datoriile si alte obligatii de plata cu data de decontare incerta ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afecteaza prezentarea datoriilor in situatia pozitiei financiare si nu modifica cerintele existente privind masurarea sau momentul recunoasterii oricarui activ, datorie, venit sau cheltuiala si nici informatiile pe care entitatile le prezinta cu privire la aceste elemente. De asemenea, amendamentele clarifica cerintele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii.

In luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifica modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o data ulterioara perioadei de raportare. In special, Consiliul propune amendamente cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revoca efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entitatilor sa clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar in urmatoarele douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare, daca aceste angajamente financiare nu sunt indeplinite la sfarsitul perioadei de raportare. In schimb, propunerile ar impune entitatilor sa prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai in termen de douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, daca entitatile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfarsitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentari de informatii suplimentare. Propunerile vor intra in vigoare pentru perioade de raportare

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situații financiare întocmite în conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aplicabila entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

anuala începând la sau după 1 ianuarie 2024 și vor trebui aplicate retrospectiv în conformitate cu IAS 8, în timp ce adoptarea timpurie este permisă. Consiliul a propus, de asemenea, să se amâne în mod corespunzător data intrării în vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitățile nu vor fi obligate să schimbe practicile curente înainte de intrarea în vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse în proiectul de expunere, nu au fost încă adoptate de UE.

- **IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: Definiția estimărilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisă și se aplică modificărilor politicilor contabile și modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după data de începere a perioadei respective. Amendamentele introduc o nouă definiție a estimărilor contabile, definite ca sume monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare. De asemenea, amendamentele clarifică ce reprezintă modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și de corectarea erorilor. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE.

- **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amnat aferent activelor și datorilor care rezultă dintr-o tranzacție unică (Amendamente)**

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. În mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută în IAS 12 și specifică modul în care societățile ar trebui să contabilizeze impozitul amnat pentru tranzacții cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de dezafectare. Conform amendamentelor, excepția privind recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile egale. Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ de leasing și a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare și a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE.

4. Evaluarea și monitorizarea a riscurilor financiare

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A., în cursul efectuării de servicii de investiții financiare în conformitate cu obiectul său de activitate și cu legislația în vigoare, este expusă la următoarele riscuri:

a) Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă sau fluxul de numerar viitor aferent instrumentelor financiare deținute în portofoliu să fluctueze din cauza modificărilor în variabilele pieței. Monitorizarea Riscului de piață se realizează permanent, prin evaluarea și controlul expunerii, urmărindu-se menținerea riscului la un nivel rezonabil.

b) Riscul de credit și riscurile asociate

Este riscul provenit din incertitudinea capacității, abilității sau dorinței partenerilor de afaceri de a-și îndeplini obligațiile contractuale. Riscul de credit reprezintă riscul actual sau viitor de afectare negativă a profiturilor și capitalului din cauza urmării a neîndeplinirii de către debitor a obligațiilor contractuale sau imposibilității acestuia de a îndeplini a celor asumate.

În vederea monitorizării acestui tip de risc societatea aplică propriile politici privind gestiunea riscului care constă în: identificarea, evaluarea, controlul și reducerea acestuia la un nivel acceptabil.

c) Riscul operational

Riscul operational se traduce în risc de credit sau de lichiditate ca rezultat al erorilor umane, al folosirii unor sisteme inadecvate sau cauzat ca urmare a unor evenimente externe; include și riscul de ordin juridic.

Totodată riscul operational include și riscul operational generat de sistemele informatice utilizate de către societate, care poate avea un impact negativ, la momentul actual sau în viitor, asupra rezultatelor obținute determinat de neadecvarea politicilor IT privind gestionarea, integritatea resurselor informatice aflate în exploatare.

d) Riscul de lichiditate

S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A. urmărește reducerea riscului de lichiditate prin aplicarea următoarelor măsuri:

** situația riscului de lichiditate aferent instrumentelor financiare - va urmări să diminueze acest risc prin investirea cu preponderanță în instrumente financiare care prezintă o lichiditate semnificativă;*

** situația riscului de lichiditate asociat pieței reglementate/nereglementate - va urmări să diminueze acest risc printr-o diversificare optimă a portofoliului de instrumente financiare;*

e) Fondurile proprii

Nivelul fondurilor proprii este determinat în conformitate cu prevederile Regulamentului NR. 575/2013 AL Parlamentului European și al Consiliului privind cerințele prudentiale pentru instituțiile de credit și firmele de investiții.

f) Cerintele minime de capital

S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A. monitorizeaza permanent nivelul fondurilor proprii, nivelul riscurilor financiare la care se expune, precum si nivelul altor indicatori financiari astfel incat sa respecte cerintele minime de capital in conformitate cu prevederile Regulamentului C.N.V.M.-B.N.R. nr.13-18/14.12.2006 privind determinarea cerintelor minime de capital pentru institutiile de credit si firmele de investitii.

Consiliul de administratie al S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A. cu privire la evaluarea si monitorizarea riscurilor financiare are urmatoarele atributii:

- a) sa aprobe si/sau sa modifice profilul de risc al societatii;
- b) sa aprobe politicile privind administrarea riscurilor respective, sa le reanalizeze periodic, cel putin anual si sa dispuna revizuirea acestora, dupa caz;
- c) sa asigure luarea de catre conducatorii societatii a masurilor necesare pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea si controlul riscurilor, inclusiv pentru activitatile externalizate;
- d) sa aprobe procedurile de stabilire a competentelor si a responsabilitatilor in domeniul administrarii riscurilor;
- e) sa aprobe asumarea de catre societate a expunerilor semnificative.

Conducatorii S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A au urmatoarele atributii:

- a) implementarea strategiilor aprobate de consiliul de administratie si asigurarea comunicarii acestora personalului implicat in punerea lor in aplicare;
- b) asigurarea comunicarii politicilor si procedurilor pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea si controlul riscurilor personalului implicat in punerea lor in aplicare;
- c) mentinerea unor sisteme de raportare corespunzatoare a expunerilor la riscuri, precum si a altor aspecte legate de riscurile financiare;
- d) mentinerea limitelor corespunzatoare privind expunerea la riscuri in conformitate cu marimea, complexitatea si situatia financiara a institutiei de credit;
- e) mentinerea eficientei si eficacitatii sistemului de control intern;
- f) asigurarea unui personal calificat, avand experienta si cunostintele necesare;
- g) asigurarea instruirii corespunzatoare a personalului;
- h) asigurarea concordantei politicilor de remunerare a personalului cu strategia institutiei de credit privind riscurile.

Personalul cu atributii in evaluarea si monitorizarea riscurilor financiare trebuie:

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situații financiare întocmite în conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

- a) să asigure informarea consiliului de administrație asupra problemelor și evoluțiilor semnificative care ar putea influența profilul de risc al instituției de credit;
- b) să dezvolte politici și proceduri adecvate pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor semnificative;
- c) să aprobe metodologii și modele adecvate pentru evaluarea riscurilor și limitarea expunerilor;
- d) să stabilească limite corespunzătoare privind expunerea la riscuri, inclusiv pentru condiții de criză, în conformitate cu mărimea, complexitatea și situația financiară a instituției de credit, precum și proceduri necesare pentru aprobarea excepțiilor de la respectivele limite.

5. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale aflate în patrimoniul societății sunt alcătuite în principal din programe informatice și licențe software aflate în utilizare, structura acestora modificându-se după cum urmează:

31.12.2023

Denumirea elementului	Imobilizări necorporale și avansuri
Sold la începutul exercitiului financiar	18,294
Creșteri	7,229
Cedări, transferuri și alte reduceri	1,078
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	24,445

31.12.2023

Denumirea elementului	Amortizări și ajustări pentru depreciere
Sold la începutul exercitiului financiar	13,155
Ajustări înregistrate în cursul exercitiului financiar	597
Reduceri sau reluări	1,078
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	12,674

6. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale deținute de societate sunt în principal alcătuite din echipamente de birou, echipamente și instalații tehnice, metoda de amortizare calculată și înregistrată fiind liniară, structura acestora modificându-se astfel:

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situații financiare întocmite în conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

31.12.2023

Denumirea elementului	Alte instalații, utilaje și mobilier
Sold la începutul exercitiului financiar	59,179
Creșteri	0
Cedări, transferuri și alte reduceri	5,446
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	53,733

31.12.2023

Denumirea elementului	Amortizări și ajustări pentru depreciere
Sold la începutul exercitiului financiar	45,512
Ajustări înregistrate în cursul exercitiului financiar	6,506
Reduceri sau reluări	5,446
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	46,572

7. Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing

Activele reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing reprezintă contractual de locațiune aferent sediului social al societății tratat în acord cu cerințele IFRS 16.

31.12.2023

Denumirea elementului	Active suport în cadrul contr leasing
Sold la începutul exercitiului financiar	329,648
Creșteri	325,454
Cedări, transferuri și alte reduceri	329,648
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	325,454

31.12.2023

Denumirea elementului	Amortizări și ajustări pentru depreciere
Sold la începutul exercitiului financiar	275,916
Ajustări înregistrate în cursul exercitiului financiar	74,073
Reduceri sau reluări	329,648
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	20,341

8. Active financiare disponibile în vederea vânzării

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

- (i) Activele financiare disponibile in vederea vanzarii sunt actiuni listate la Bursa de Valori Bucuresti. Actiunile listate sunt evaluate la pretul de inchidere de la bursele pe care sunt cotate in ultima zi de tranzactionare, la data situatiei pozitiei financiare.

Active financiare disponibile in vederea vanzarii

31.12.2023

Emitent	Val piata 31.12.2023	Detinere M.G.I.	Val piata	Val contabila	Val Rezerva initiala	Val. Rezerva inreg
B.V.B	65.600	10	656.00	354.48	-13.09	301.52
T.L.V.	24.260	28,000	679,280.00	526,122.93	355,718.89	153,157.07
Total			679,936.00	526,477.41	355,705.80	153,458.59
Total rezerva reevaluare la 31.12.2023						509,164.39

- (ii) Active financiare disponibile in vederea vanzarii pentru care nu exista o piata activa si nu a fost posibila determinarea in mod credibil a unei valori juste societatea efectueaza testul pentru deprecierea valorii dupa cum urmeaza:

Modul de calcul al deprecierei:
activul net contabil/nr.actiuni

La data de referinta a situatilor financiare compania nu a avut in portofoliu active financiare disponibile in vederea vanzarii pentru care nu exista o piata activa.

9. Alte active financiare

Componenta grupei “alte active financiare” este formata din garantii financiare si fonduri de garantare aflate la institutii ale pietei de capital (depozitare, decontare) necesitatea constituirii acestora decurgand datorita obiectul de activitate desfasurat de societate:

Elemente	31 decembrie 2023	Cresteri (dobanzi incasate)	lesiri (comisioane platite)	31 decembrie 2022
FOND GARANTARE DEPOZITARUL CENTRAL	78,795.37	5,902.92	885.44	73,777.89
	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	78,795.37	5,902.92	885.44	73,777.89

10. Creante comerciale și alte creante

31.12.2023

lei

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	145,038	145,038	0
creante comerciale	246	246	0
sume in decontare trz.clienti	144,741	144,741	0
alte creante	0	0	0
debitori diversi	51	51	0

11. Situația datoriilor:

31.12.2023

DATORII	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	8,703,757	8,410,973	292,784	0
furnizori interni	24,709	24,709	0	0
contributii asigurari sociale si taxe angajati	15,993	15,993	0	0
contributii salarii societate	1,028	1,028	0	0
impozit profit amanat	0	0	0	0
impozit salarii	2,905	2,905	0	0
salarii	0	0	0	0
avansuri clienti 419	7,993,507	7,993,507	0	0
impozit retinut la sursa	4,767	4,767	0	0
sume in decontare trz.clienti	359,918	359,918	0	0
decontari cu asociatii	8,146	8,146	0	0
datorii leasing	292,784		292,784	0

12. Active și datorii contingente

Nu este cazul.

13. Numerar și echivalente de numerar

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situații financiare întocmite în conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

In lei	2023	2022
Numerar in casierie	2,189	997
Conturi curente/Depozite la vedere	9,270,071	4,831,231
Din care solduri ale clientilor in conturile curente	7,993,507	4,815,298
Total	9,272,260	4,832,228

Numerarul include bancnote și monede în casierie și conturi curente la bănci.

Disponibilitățile clienților aflate în conturile societății sunt gestionate separat și nu se pot utiliza decât în baza ordinelor de tranzacționare ordonate de către aceștia.

14. Capital social

Capitalul social subscris varsat al societății este de 1.811.200 lei, divizat în 226.400 acțiuni cu valoare nominală de 8 lei/acțiune.

În cursul anului nu au avut loc modificări ale capitalului social, structura acționariatului prezentându-se astfel:

Capital social subscris și varsat la 31.12.2023: 1.811.200 Lei;

Număr acționari: 26.

Cote de participare la capitalul social:

Nr. Crt.	Nume	Nr. Acțiuni	Cota participare
1	AGEXIMCO SRL	46,107	20.3653
2	GEOMIN S.A	2,500	1.1042
3	RADIOTEL S.R.L	2,316	1.023
4	ROMTRANS S.A	636	0.2809
5	POPESCU GHEORGHE	625	0.2761
6	STEFAN ANDREEA CALINA	625	0.2761
7	AEDIFICIA CARPATI S.A	590	0.2606
8	STEFANESCU RODICA	511	0.2257
9	ARSENIE FLORIN	483	0.2133
10	BANU GHEORGHE	143	0.0632
11	COMAN PAUL	143	0.0632
12	PASCU LUCIAN	143	0.0632
13	METROUL S.A	138	0.061
14	PASCAL MARIA	86	0.038
15	NANU BOGDAN	66	0.0292
16	IVANESCU PANAIT	56	0.0247
17	DIMA STEFANITA	44	0.0194
18	MARASOIU ADRIAN	34	0.015

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

19	POPA GHEORGHE	29	0.0128
20	LEFTER LIVIU	15	0.0066
21	PETRESCU OCTAVIAN	10	0.0044
22	NASUI GEORGIANA	15,000	6.6254
23	NASUI SIMION STEFAN	64,030	28.2818
24	NASUI GAVRIL-RADU	54,600	24.1166
25	NASUI CLAUDIU IULIUS GAVRIL	20,970	9.2624
26	FINTRUSCO SA	16,500	7.288
	Total	226,400	100

15. Rezerve

La 31 decembrie 2023

In LEI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Rezerve legale	1,553	1,553
Rezerve statutare	508	508
Alte rezerve	986,578	986,578
Total rezerve	988,639	988,639

16. Venituri din dividende

Veniturile din dividende incasate in anul financiar incheiat, in valoare de 39.507,23 lei, s-au datorat repartizarii rezultatelor financiare pozitive ale companiilor la care societatea detine actiuni, asa cum este prezentat in sectiunea "Activele financiare disponibile in vederea vanzarii" listate la Bursa de Valori Bucuresti.

17. Castigurile/pierderile din curs valutar

Castigurile / pierderile din curs valutar sunt asociate in principal reevaluarii datoriei pe termen lung exprimata in valuta si decontata in lei si intr-o pondere mult mai mica de conturile in moneda straina deschise la banci de catre societate.

Datoria pe termen lung decurg din inregistrarea contractului de locatiune a sediului in acord cu IFRS 16.

In anul financiar incheiat la data de 31.12.2023 situatia castigurilor / pierderilor de curs valutar se prezinta astfel:

La 31 decembrie 2023**In LEI**

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situații financiare întocmite în conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Venituri din influența curs valutar	16,437.46	8,660.70
Cheltuieli din influența curs valutar	2,700.04	17,523.31
Rezultat net	13,737.42	-8,862.61

18. Venituri din exploatare

Veniturile din exploatare realizate în anul 2023, în valoare de 470.449 lei, sunt formate în principal din activitățile pentru care societatea este autorizată să deruleze operațiuni, tranzacționarea de acțiuni, obligațiuni, drepturi de subscriere pe piețele Bursei de Valori București și pe sistemele de tranzacționare alternativă (ATS).

19. Cheltuieli din exploatare

Structura cheltuielilor din exploatare efectuate de către societate în scopul obținerii de venituri, este următoarea:

STRUCTURA CHELTUIELILOR	31 decembrie	31 decembrie
	2023	2022
Cheltuieli cu materialele	5,092	4,288
Cheltuieli cu obiectele de inventar	4,857	10,634
Cheltuieli cu personalul și asig.soc.	327,217	318,090
Chelt.amortizarea .activelor corporale și necorp.	7,104	4,491
Chelt cu amortizarea reprz drepturi de utilizare leasing	74,072	71,643
Chelt.intretinere și reparații	53,200	49,439
Chelt.studii și cercetări	5,860	2,904
Chelt.cu colaboratorii	219,633	205,466
Chelt.tranzacționare	157,357	123,606
Chelt. Protocol/publicitate	4,962	5,032
Chelt.transport	5,150	5,305
Chelt.deplasări	2,076	1,361
Chelt.telecomunicații	40,079	37,225
Chelt.servicii bancare	2,843	2,887
Chelt.servicii executate	55,911	40,920
Chelt.alte imp.și taxe	28,537	30,783
Alte Chelt.exploatare	11,982	491
TOTAL	1,005,931	914,565

20. Impozit pe profit și impozitul amnat

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.

Situatii financiare intocmite in conformitate cu Norma nr. 39/2015 privind aprobarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

Pentru perioada de raportare de referinta societatea nu a inregistrat cheltuieli cu impozit pe profit curent si nici cheltuieli cu impozitul amanat.

21. Rezultatul pe actiune de baza/diluat

Calculul rezultatului pe actiune de baza la 31 decembrie 2023 are la baza rezultatul atribuibil actionarilor (in totalitate actionari ordinari), in valoare de 21.404 lei si numarul mediu de actiuni ordinare in circulatie de 226.400 actiuni.

Mentionam ca in cursul anului nu au avut loc modificari ale capitalului social.

La 31 decembrie 2023 modul de calcul al rezultatului pe actiune de baza coincide cu calculul rezultatului pe actiune diluat.

22. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare

Auditul statutar pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2023 a fost efectuat de ROMAR – CO AUDIT SRL.

Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit.

23. Propunere distribuire profit/acoperire pierdere

In anul 2023 societatea a inregistrat profit in valoare de 21.404 lei. Consiliul de Administratie propune si recomanda Adunarii Generale a Asociatilor ca rezultatul exercitiului financiar sa fie utilizat pentru acoperirea pierderilor realizate in anii anteriori.

24. Evenimente ulterioare datei situatiei pozitiei financiare

Nu au existat evenimente sau tranzactii semnificative ulterioare datei situatiei pozitiei financiare care sa necesite includerea lor in situatiile financiare si a caror prezentare sa fie utila pentru utilizatorii de informatii financiare.

Director General
Chirodea Radu Gabriel

Contabil sef
Busicescu Mariana