

# **SAI SIRA SA**

## **Situatii financiare individuale la 31.12.2022**

**Intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara  
adoptate de Uniunea Europeana**

## Situatia pozitiei financiare la 31 Decembrie 2022

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
<b>ACTIVE</b>			
Imobilizari necorporale	5.1.	0	288
Imobilizari corporale	5.2.	15608	15102
Imobilizări financiare la val justa prin CPP	5.3.	1538910	1587887
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	5.4.	132409	40559
Numerar si plasamente la banci	5.5.	216341	171835
Alte active	5.6.	10852	181526
Cheltuieli in avans	5.7.	4864	6636
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>1918984</b>	<b>2003833</b>
<b>DATORII</b>			
Datorii aferente contractelor de leasing		133461	43005
Alte datorii	5.8.	52283	33493
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>185744</b>	<b>76498</b>
<b>CAPITALURI PROPRII</b>			
Capital social	5.9.	1977500	1977500
Elemente asimilate capitalului	5.10.	1378124	1378124
Rezerve	5.11.	193386	193386
Rezultatul reportat	5.12.	(1815770)	(1621674)
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>		<b>1733240</b>	<b>1927335</b>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>		<b>1918984</b>	<b>2003833</b>

**Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global la  
31 Decembrie 2022**

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Venituri din dobanzi	5.13.	6562	678
Venituri din comisioane	5.14.	1440632	1543119
Castig net din evaluarea instrum fin prin ct profit Sau pierdere	5.15.	(48977)	57612
<b>VENITURI TOTALE</b>		<b>1398217</b>	<b>1601409</b>
Pierdere din diferente de curs valutar	5.16.	(1066)	(232)
Cheltuieli cu dobanzile af contractelor de leasing	5.17.	(538)	(2576)
Cheltuieli cu personalul	5.18.	(998252)	(958726)
Amortizarea activelor imobilizate	5.1,5.2.	(9429)	(70261)
Amortizarea priv dr de utiliz in cadrul contr leasing	5.4	(44342)	(44244)
Alte cheltuieli din exploatare	5.19.	(538684)	(473042)
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>		<b>(1592311)</b>	<b>(1549081)</b>
<b>Pierdere neta a exercitiului</b>		<b>(194094)</b>	<b>52328</b>
<b>TOTAL REZULTAT GLOBAL</b>		<b>(194094)</b>	<b>52328</b>

## Situatia modificarilor capitalurilor proprii

	Capital social	Elem asimilate capital	Rezultat reportat	Rezerve	Total capitaluri
01.01 2021	1977500	1378124	(1621674)	193385	1927335
Profitul perioadei			(194094)		(194094)
Repartizarea profitului			0	0	0
31.12.2021	1977500	1378124	(1815768)	193385	1733241

## Situatia fluxurilor de trezorerie la 31 Decembrie 2022

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022</b>
<b>FLUX TREZORERIE</b>	
<b>FLUX DE NUMERAR NET GENERAT DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE</b>	
încasarile în numerar din vânzarile de bunuri si prestarile de servicii	1.560.104,00
încasarile în numerar provenite din redevente, comisioane si alte venituri	0,00
plati în numerar catre furnizorii de bunuri si servicii	461.262,00
plati în numerar catre si în numele angajatilor	545.071,00
plati în numerar catre institutiile statului	515.827,00
plati în numerar sau restituiri de impozit pe profit/CASMB	0,00
<b>FLUX DE NUMERAR NET GENERAT DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTITII</b>	
platile în numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, active necorporale si alte active	0,00
plati în numerar pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creante ale altor societati	0,00
plati catre societati partenere	0,00
încasari în numerar din vânzarea de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente, active necorporale si alte active	0,00
încasari în numerar din vânzarea de instrumente de capital propriu si de creante ale altor societati	0,00
avansuri în numerar si împrumuturile efectuate catre alte parti;	0,00
încasari în numerar de la societati partenere	0,00
incasari din investitii financiare	0,00
incasari în numerar din dobanzi	6.562,00
<b>FLUX DE NUMERAR NET GENERAT DIN ACTIVITĂȚI DE FINANTARE</b>	
venituri în numerar din emisiunea de actiuni si alte instrumente de capital propriu	0,00
platile în numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile societatii	0,00
veniturile în numerar din emisiunea de obligatiuni, credite, ipoteci,alte împrumuturi si alte operatiuni financiare	0,00
platile în numerar ale locatarului pentru reducerea obligatiilor legate de o operatiune de leasing financiar	0,00
<b>Fluxurile de numerar - total</b>	
<b>plati</b>	1.522.160,00
<b>incasari</b>	1.566.666,00
Numerar la începutul perioadei	171.835,00
Numerar la finele perioadei	216.341,00



## 1. Entitatea raportoare

Societatea de Administrare a Investițiilor SIRA SA, a fost înființată în anul 1996 în baza sentinței civile nr.100 / 12.02.1996 a Judecătoriei Sectorului 1, Municipiul București. Sediul social al societății este în Strada Lainici, numărul 44 - 46, etaj 1, apartament 4, Sector 1, Municipiul București, este înregistrată la Registrul Comerțului din Municipiul București cu numărul J40 / 914 / 1996, având CUI 8106253.

SAI SIRA SA poate desfășura următoarele activități :

1) administrarea OPCVM stabilite în România sau în alt stat membru

2) pe lângă administrarea OPCVM menționată la alin. (1), poate administra, sub condiția autorizării ASF, și alte organisme de plasament colectiv, denumite în continuare FIA, pentru care aceasta este subiect al supravegherii prudențiale.

Pentru desfășurarea obiectului de activitate societatea a fost autorizată de Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) cu nr. D460 / 27.02.1996.

Societatea a fost reautorizată de către ASF prin Decizia D256 / 2005. Societatea are numărul de înregistrare în Registrul ASF PJR05SAIR / 400008.

La data de 14.03.2019 Autoritatea de Supraveghere Financiară emite atestatul prin care se certifică înregistrarea în calitate de AFIA cu numărul de înregistrare în Registrul ASF la Secțiunea 8 PJR08AFIAI / 400001.

Principalele activități pe care un AFIA le poate desfășura atunci când administrează un FIA sunt următoarele:

a) administrarea portofoliului;

b) administrarea riscurilor.

(3) AFIA poate desfășura, în cadrul administrării colective a unui FIA și alte activități, precum:

a) administrarea entității:

(i) servicii juridice și de contabilitate a fondului;

(ii) cereri de informare din partea clienților;

(iii) evaluarea și stabilirea prețului, inclusiv returnări de taxe;

(iv) controlul respectării legislației aplicabile;

(v) ținerea registrului deținătorilor de titluri de participare;

(vi) distribuția veniturilor;

(vii) emisiuni și răscumpărări de titluri de participare;

(viii) decontarea de contracte, inclusiv emiterea de certificate;

(ix) ținerea evidențelor;

b) distribuire;

c) activități legate de activele FIA, și anume servicii necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor de administrare ale AFIA, administrarea infrastructurilor, administrarea bunurilor imobiliare, consultanță acordată entităților cu privire la structura capitalului, strategia industrială și aspectele conexe acesteia, consultanță și servicii privind fuziunile și achizițiile de entități, precum și alte servicii legate de administrarea FIA și a societăților și a altor active în care a investit.

Structura acționariatului la data de 31 decembrie 2021 este următoarea :

Persoane fizice române ( 5 persoane ) – 7,2292%;

Persoane juridice române ( o persoană ) – 7,9267%;

Persoane juridice nerezidente ( 10 persoane ) – 84,8441%;

Niciunul dintre acționari nu deține o participatie calificata.

La data de 31 decembrie 2022 membrii Consiliului de Administratie autorizati sunt urmatorii :

Nichifor Catalin – Membru  
Tod Raileanu Adrian – Vicepresedinte;

Directorii societatii la data de 31 decembrie 2022 sunt :

Tania Malureanu – Director General Adjunct  
Dana Zabulica - Director inlocuitor

Ofiter de conformitate – Eduard Erdeli;

Situațiile financiare individuale conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară au fost întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea 82 / 1991 a contabilității republicată și actualizată
- Norma ASF nr. 39 / 2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară aplicabile entitatilor autorizate, reglementate și supravegheate de ASF

- Norma ASF nr. 2 / 2019 pentru modificarea și completarea Normei ASF nr. 39 / 2015

Obiectivul situațiilor financiare elaborate după Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană este de a oferi informații despre poziția și performanța financiară a societății, utile pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor economice. De asemenea prezintă rezultatele gestiunii resurselor oferind informații despre: datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile inclusiv castigurile și pierderile societății.

## **2. Bazele întocmirii**

### **2.1. Declarația de conformitate**

Setul de situații financiare individuale la data de 31.12.2022 este întocmit în conformitate cu Norma ASF nr. 39 / 2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară aplicabile entitatilor autorizate, reglementate și supravegheate de ASF și Norma ASF nr. 2 / 2019 pentru modificarea și completarea Normei ASF nr. 39 / 2015. În înțelesul normei ASF nr. 39 / 2015 Standardele Internationale de Raportare Financiară sunt cele prevăzute de Regulamentul ( CE ) nr. 1606 / 2002.

### **2.2. Prezentarea situațiilor financiare**

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor, în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode oferă informațiile cele mai credibile și relevante conform cu IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare.



### **2.3. Continuitatea activitatii**

Societatea a intocmit acest set de situatii financiare individuale in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune faptul ca societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil.

### **2.4. Politici contabile semnificative**

Politicile contabile aplicate de catre societate pentru aceste situatii financiare anuale sunt aceleasi ca si cele aplicate in situatiile financiare anuale la 31 decembrie 2022.

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

Moneda functionala, asa cum este definita aceasta de IAS 21 "Efectele variatiei cursului de schimb valutar", este leul romanesc (ron).  
Situatiile financiare sunt intocmite si prezentate in lei, daca nu se specifica altfel.

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

In vederea pregatirii acestui set de Informatii Financiare in conformitate cu standardele IFRS si a Normei 39/2015, Societatea a urmarit principiile de recunoastere si masurare ale IFRS adoptate de Uniunea Europeana si a utilizat cele mai bune cunostinte despre standardele IFRS adoptate de Uniunea Europeana.

Estimarile si ipotezele care stau la baza rationamentelor profesionale sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea a fost revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada in care estimarea este revizuita si in perioadele viitoare daca revizuirea afecteaza perioada curenta cat si perioadele viitoare.

Conducerea societatii discuta dezvoltarea, selectia, prezentarea si aplicarea politicilor contabile semnificative si a estimarilor efectuate. Politicile contabile ale societatii ofera bazele pentru ca activele si datoriile sa fie incadrate, la momentul initial, in diferite categorii contabile in functie de circumstantele prezente.

## **3. Politici si metode contabile semnificative**

### **3.1. Imobilizari necorporale**

Contabilitatea Imobilizărilor necorporale deținute de Societate se ține conform prevederilor IAS 38 „Imobilizări necorporale”.

Imobilizarile necorporale include valoarea licentelor pentru sistemele informatice

Imobilizările necorporale sunt recunoscute inițial la cost care include prețul de cumpărare, taxele vamale, impozite din vânzare nereturnabile, precum și toate cheltuielile direct atribuite pregătirii activului pentru folosire.

După recunoașterea inițială imobilizările necorporale sunt evaluate la costul său minus orice amortizare acumulată și orice pierdere din depreciere acumulată. Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda amortizării liniare pe parcursul celei mai veridice estimări a duratei de viață, după cum urmează:



- programe informatice 1 – 3 ani

### **3.2. Imobilizari corporale**

Imobilizarile corporale sunt evidentiata la cost mai putin amortizarea acumulata si pierderile din depreciere.

Costul de achizitie cuprinde pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport si alte cheltuieli accesorii necesare punerii in stare de utilizare sau intrarii in gestiune a activului respectiv.

Contabilitatea imobilizărilor corporale deținute de societate se ține în conformitate cu prevederile IAS 16 Imobilizări corporale.

Societatea va folosi metoda liniară de amortizare care are drept rezultat o cheltuială constantă de-a lungul duratei de viață utilă dacă valoarea reziduală a activului nu se modifică.

Amortizarea imobilizărilor corporale începe atunci când au fost puse în exploatare și se amortizează pe toată durata de viață utilă estimată.

Duratele de viata estimate pentru perioada curenta, sunt dupa cum urmeaza :

- aparate si instalatii de masurare, control si reglare 3 – 4 ani
- mobilier si alte imobilizari corporale 2 – 15 ani

Cheltuielile legate de reparații curente și exploatarea, întreținerea imobilizărilor corporale se consideră ca și cheltuieli operaționale ale perioadei de gestiune și se reflecta în contul de profit și pierderi pe măsura efectuării lor

Valoarea contabila a unui element de imobilizare corporala va fi derecunoscut doar:

- a) în momentul vânzării;
- b) sau atunci când nu se mai previzioneaza generarea unor beneficii economice din utilizarea sau vânzarea activului respectiv.

Câștigul sau pierderea rezultate în urma derecunoasterii unui element de imobilizari corporale sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul derecunoasterii.

### **3.3. Drepturi de utilizare a activelor**

Societatea aplica IFRS 16 începând cu 1 ianuarie 2019 și recunoaște contractele de leasing în situația poziției financiare, cu excepția contractelor de leasing pentru care se aplică derogările de la recunoaștere permise de IFRS 16 în cadrul unui singur model, eliminând distincția dintre leasingul operațional și cel financiar.

#### **Recunoaștere și evaluare inițială**

La data inițierii unui contract, Societatea evaluează dacă acel contract este, sau include un contract de leasing. Un contract este sau conține un contract de leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contraprestatii. La data începerii derulării, Societatea, în calitate de locatar, recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie ce decurge din contractul de leasing.

#### *Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare*

La data începerii derulării contractului, Societatea evaluează la cost activul aferent dreptului de utilizare.

#### *Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing*

La data începerii derulării contractului, Societatea evaluează datoria ce decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată. Plățile de leasing sunt actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing dacă acea rată poate fi



determinată imediat. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, Societatea utilizează rata marginală de împrumut.

Rata marginală de împrumut este rata dobânzii pe care ar trebui să o plătească Societatea pentru a împrumuta pe o perioadă similară, în aceeași valută, fondurile necesare.

#### *Evaluarea ulterioară a activului aferent dreptului de utilizare*

După data începerii derulării contractului, Societatea evaluează activul aferent dreptului de utilizare aplicând modelul bazat pe cost, adică evaluează activul aferent dreptului de utilizare la cost, minus orice amortizare acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate.

#### *Evaluarea ulterioară a datoriei care decurge din contractul de leasing*

După data începerii derulării contractului, Societatea evaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de leasing și reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate, reflectând, dacă este cazul, orice modificări ale contractului de leasing.

Dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing pentru fiecare perioadă de-a lungul duratei contractului trebuie să fie valoarea care produce o rată periodică constantă a dobânzii pentru soldul datoriei ce decurge din contractul de leasing.

După data începerii derulării, dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing este reflectată în profit sau pierdere.

#### *Derogari de la recunoaștere*

Societatea, în calitate de locatar, alege să aplice derogările permise de IFRS 16:

- contracte de leasing pe termen scurt; și
- contractelor de leasing pentru care activul-suport are o valoare mică ( în jurul 5000 USD )

În consecință, în cazul contractelor de leasing pe termen scurt și în cazul contractelor de leasing în care activul-suport are o valoare mică, Societatea recunoaște plățile de leasing asociate acestor contracte de leasing ca pe o cheltuială, utilizând o bază liniară pe toată durata contractului de leasing.

### **3.4. Instrumente financiare**

#### **Descriere**

Societatea a adoptat IFRS 9 Instrumente financiare cu data aplicării inițiale 01 Ianuarie 2019. 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. Societatea a adoptat modelul de afaceri: detinut pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale.

Clasificarea conform cu IFRS 9 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;

Standardul prezintă prevederile din IAS 39 cu privire la recunoașterea și derecunoașterea instrumentelor financiare.

- 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. Societatea 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.

Noul standard elimina categoriile existente în IAS 39 de investiții deținute până la scadență, credite și creanțe și active disponibile în vederea vânzării.

### **Recunoaștere**

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute la data la care societatea devine parte contractuală la condițiile respectivelor instrumente. Activele și datoriile financiare sunt evaluate la momentul recunoașterii inițiale la valoarea justă plus costurile de tranzacționare direct atribuibile, cu excepția investițiilor în acțiuni a caror valoare justă nu a putut fi determinată în mod credibil și care sunt recunoscute inițial la cost. Valoarea justă conform IFRS 9 este determinată ca fiind prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării.

### **Evaluare**

#### *Evaluarea activelor financiare evaluate la cost amortizat*

Costul amortizat al unui activ sau datorii financiare reprezintă valoarea la care activul sau datoria financiară este măsurată / a după recunoașterea inițială, mai puțin plățile de principal la care se adaugă sau din care se scade amortizarea cumulată până la momentul respectiv folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

Un câștig sau o pierdere aferent(ă) unui activ financiar care este evaluat la costul amortizat și nu face parte dintr-o relație de acoperire împotriva riscurilor trebuie recunoscut(ă) în profit sau pierdere atunci când activul financiar este derecunoscut sau reclasificat. Un câștig sau o pierdere aferent(ă) unei datorii financiare care este evaluată la costul amortizat și nu face parte dintr-o relație de acoperire împotriva riscurilor trebuie recunoscut(ă) în profit sau pierdere atunci când datoria financiară este derecunoscută și prin procesul de amortizare.

Un câștig sau o pierdere aferent(ă) unor active financiare sau unor datorii financiare care sunt elemente acoperite într-o relație de acoperire împotriva riscurilor trebuie recunoscut(ă) în profit sau pierdere ori în alte elemente ale rezultatului global, în funcție de tipul instrumentului financiar acoperit.

La 31 decembrie 2022 societatea nu deține instrumente financiare cotate pe o piață activă.

*Evaluare active financiare la valoare justă prin contul de profit și pierdere* sunt active financiare clasificate ca deținute pentru tranzacționare sau clasificate de entitate ca fiind evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere la momentul recunoașterii inițiale. Un activ financiar este clasificat ca fiind deținut pentru tranzacționare dacă:

- este obținut sau generat în principal în scopul vânzării sau rascumpărării lui în viitorul apropiat;



- este parte a unui portofoliu de instrumente financiare identificate care sunt gestionate împreună și pentru care există dovezi ale unui tipar real recent de urmărire a profitului pe termen scurt;

Un câștig sau o pierdere aferent(ă) unui activ financiar sau unei datorii financiare care este evaluat(ă) la valoarea justă trebuie recunoscut(ă) în profit sau pierdere, mai puțin în următoarele situații:

- face parte dintr-o relație de acoperire împotriva riscurilor;
- este o investiție într-un instrument de capitaluri proprii, iar câștigurile și pierderile din această investiție sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global;
- este o datorie financiară desemnată la valoarea justă prin profit sau pierdere, iar societatea trebuie să prezinte efectele modificărilor în riscul de credit al datoriei în cadrul altor elemente ale rezultatului global;
- este un activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, iar societatea trebuie să recunoască unele modificări ale valorii juste în alte elemente ale rezultatului global. În cazul datoriilor desemnate ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere, societatea recunoaște un câștig sau o pierdere aferent(ă) acestora astfel:

(a) schimbarea valorii juste a datoriilor financiare care poate fi atribuită modificărilor riscului de credit al datoriilor respective trebuie prezentată în alte elemente ale rezultatului global, iar

(b) valoarea rămasă din modificarea valorii juste a datoriilor trebuie prezentată în profit sau pierdere.

Un câștig sau o pierdere aferent(ă) unui activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global trebuie recunoscut(ă) în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția celui (cele) din depreciere sau din diferențe de curs valutar, până când activul financiar este derecunoscut sau reclasificat. La acea dată, câștigul sau pierderea cumulat(ă) recunoscut(ă) anterior în alte elemente ale rezultatului global este reclasificat(ă) în profit sau pierdere.

IFRS 9 introduce un model nou, bazat pe pierderile preconizate, care impune recunoașterea timpurie a pierderilor ce se așteaptă să apară din deprecierea creanțelor. Societatea înregistrează pierderile din depreciere preconizate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată recunoaște mult mai devreme pierderile din depreciere preconizate pe toată durata de viață a acestora.

### **Derecunoastere**

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci și numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de trezorerie care decurg din activul financiar expiră sau atunci când societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente aceluși activ financiar într-o tranzacție în care a transferat în mod semnificativ toate riscurile și beneficiile dreptului de proprietate.

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când s-au încheiat obligațiile contractuale sau atunci când obligațiile contractuale sunt anulate sau expira.

Conform cu IFRS 9 societatea își va reclasifica instrumentele financiare dacă și numai dacă își modifică modelul de afaceri pentru gestionarea acestora. Nu sunt considerate modificări ale modelului de afaceri:

- schimbarea intenției față de anumite active financiare,
- dispariția temporară a unei anumite piețe pentru activele financiare,
- transferul de active financiare între părțile unei entități care au modele de afaceri diferite.

Reclasificările se vor aplica prospectiv de la data reclasificării, prima zi a perioadei de raportare următoare modificării modelului de afaceri. Societatea nu trebuie să retrăteze câștigurile, pierderile (incluzând câștigurile sau pierderile din depreciere) sau dobânzile recunoscute anterior.



### **3.5. Numerar si echivalente de numerar**

Numerarul si elementele asimilate numerarului includ disponibilul din casieria societatii si din conturile curente deschise la banci, depozitele la banci la vedere si depozitele la banci detinute in sold la data bilantului cu scadenta initiala mai mica de 3 luni.

La intocmirea situatiei fluxurilor de trezorerie, s-au considerat ca numerar si echivalente de numerar: numerarul din casierie, conturile curente la banci, depozitele bancare cu o scadenta mai mica de 3 luni. Disponibilul din conturile bancare este certificat prin extrase de cont emise de banci iar numerarul din casierie este conform cu registrul de casa.

### **3.6. Capitalul social**

Capitalul social al societatii are valoarea de 1 977 500 lei si este divizat in 1 977 500 actiuni cu valoarea nominala de 1 leu. Actiunile ordinare sunt recunoscute in capitalul social subscris si varsat al societatii Toate actiunile fost subscrise si platite integral si au acelasi drept de vot.

### **3.7. Rezerva legala**

Conform rglementarilor legale in vigoare, din profitul societatii se va prelua, in fiecare an, cel putin 5% pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

Pentru societatile platitoare de impozit pe profit, suma reprezentand rezerva legala se deduce din baza impozabila a profitului, in limita cotei de 5% aplicate asupra profitului contabil la care se adauga cheltuielile cu impozitul pe profit

### **3.8. Dividende de distribuit**

Dividendele sunt tratate ca o distribuire a profitului in perioada in care au fost declarate si aprobate de catre Adunarea Generala a Actionarilor. Profitul disponibil pentru repartizare este profitul anului inregistrat in situatiile financiare anuale, intocmite in conformitate cu Norma ASF nr. 39 / 2015. In anul 2022 societatea nu a distribuit dividende anuale, iar in timpul anului nu s-au inregistrat repartizari interimare de dividende.

### **3.9. Provizioane**

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. La data bilantului societatea nu are constituite provizioane.

### **3.10. Tranzactii in moneda straina**

Situatiile financiare sunt prezentate in RON, care este moneda functionala si de prezentare a societatii.

Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Diferentele de schimb valutar rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare

exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

Cursurile de schimb ale principalelor monede straine au fost :

	31.12.2021	31.12.2022
Euro ( EUR )	4.9484	4.9474
Dolar american ( USD )	4.3707	4.6346
Leva bulgareasca ( BGN )	2.5299	2.5295

### 3.11. Cheltuieli si venituri in avans

Aplicarea principiului independentei exercitiului financiar impune o delimitare clara a cheltuielilor si veniturilor care trebuie incorporate in rezultatul exercitiului financiar curent de cheltuieli si venituri realizate in perioada curenta, dar care sunt aferente exercitiilor financiare urmatoare. Lunar se trece pe cheltuieli sau venituri cota parte aferent acelei luni din cheltuielile in avans, respectiv veniturile in avans.

### 3.12. Recunoasterea veniturilor si a cheltuielilor

#### *Venituri din comisioane*

Veniturile societatii sunt reprezentate de comisioanele de administrare a fondurilor de investitii, de comisioane de subscriere a unitatilor de fond, orice alte comisioane.

Comisioanele de administrare sunt recunoscute lunar iar valoarea lor se calculeaza prin aplicarea procentului comisionului de administrare la valoarea medie a activului net administrat in luna respectiva. Procentul de comision perceput de societate este diferit pentru fiecare fond in parte si poate fi modificat, dupa notificarea ASF. Valoarea medie a activului net este determinata conform reglementarilor in vigoare.

Comisioanele de subscriere sunt recunoscute lunar iar valoarea lor se calculeaza prin aplicarea procentului comisionului de subscriere la valoarea subscriberilor din luna respectiva.

Veniturile din serviciile prestate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care sunt furnizate serviciile respective.

#### *Venituri si cheltuieli financiare*

Veniturile si cheltuielile financiare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere al perioadei respective.

Veniturile financiare ale societatii sunt reprezentate de :

*Castigurile/pierderile din instrumentele financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere aferente unitatilor de fond detinute de societate reprezinta castigul sau pierderea rezultat din reevaluarea unitatilor de fond folosind VUAN-ul de la sfarsitul fiecarei luni al fondului.*

*Veniturile din dobanzi generate de un activ financiar se cumuleaza in timp prin trimiterea la principal si la rata efectiva a dobanzii. Veniturile din dobanzi includ dobanzi la conturile curente si la depozitele plasate la banci.*

*Veniturile/cheltuieli din diferente de curs valutar cuprind castigul/pierderea din reevaluarea activelor si datoriilor din alte valute*



*Veniturile/cheltuieli din diferente de curs valutar aferente contractelor de leasing* cuprind castigul/pierderea din reevaluarea datoriilor provenite din contractele de leasing  
*Veniturile/cheltuielile din dobanzi aferente contractelor de leasing* generate de un activul financiar se cumuleaza in timp prin trimiterea la principal si la rata efectiva a dobanzii.

### ***Cheltuieli administrative***

Cheltuielile administrative includ cheltuielile legate de salarii si contributiile la asigurarile sociale, chirie, publicitate, posta si telefon, asigurare, depreciere si amortizare, consumabile, transport si de deplasare, reparatii si intretinere, alte taxe, pierderea din cedarea de active corporale si necorporale, instruirea personalului si de intretinere si suport pentru software, precum si alte servicii administrative prestate de terti, si sunt recunoscute in contul de profit pe baza contabilitatii de angajamente.

### **3.13. Cheltuieli cu serviciile de audit financiar**

Societatea dupa 7 ani de contract cu Ecorech Extert a incheiat un nou contract pentru efectuarea auditului financiar cu Lexexpert Audit SRL care va audita situatiile financiare ale SAI SIRA si ale fondurilor administrate de acesta incepand cu situatiile financiare ale anului 2023.

### **3.14. Beneficiile personalului**

Obligatiile cu beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salariile, primele si contributiile la asigurarile sociale si fondurile speciale de stat. Obligatiile angajatilor sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci cand serviciile sunt prestate. Societatea nu are obligatii suplimentare.

Societatea nu este angajata in niciun sistem de pensii independent. Societatea nu este angajata in niciun alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligatia de a presta servicii ulterioare fostilor sau actualilor salariatii.

Societatea nu are generate sau asumate angajamente privind pensiile fostilor membrii ai consiliului de administratie al societatii sau fostilor directori ai acesteia.

Membrii Consiliului de Administratie al societatii si directorii acesteia nu au beneficiat de credite, cu exceptia avansurilor spre decontare acordate pentru derularea activitatii societatii.

În vederea asigurării unei remunerări adecvate și responsabile, societatea are aprobată o politică de remunerare. Această politică este aplicabilă tuturor salariaților, inclusiv membrilor conducerii și este aprobată de către Consiliul de Administrație. Politica de remunerare include componente fixe si variabile de remunerare pentru salariatii societatii.

Componenta fixă de plată este reprezentată de salariul brut negociat cu fiecare salariat în parte, la momentul încheierii contractului individual de muncă.

Componenta variabilă de plată este corelată cu performanța societății și performanța individuală. În sensul acesta, în funcție de performanța societății se va decide acordarea/neacordarea de plăți variabile. Dacă se decide acordarea plăților variabile, structura acestora va fi decisă în urma analizei performanței individuale.

Pe parcursul anului 2022 societatea nu a efectuat plăți variabile, conform celor menționate anterior.

### **3.15. Impozitul pe profit curent**

Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca este aferent elementelor de capital.

Pentru exercitiul financiar 2022 rata impozitului pe profit a fost de 16%.

### 3.16. Parti afiliate si persoane cheie in activitatea societatii

O relatie cu partile afiliate poate avea un efect asupra pozitiei financiare si rezultatelor societatii. Din acest motiv societatea trebuie obligatoriu sa isi definească relatiile si tranzactiile cu partile afiliate si sa detalieze prezentarea informatiilor în situatiile financiare.

Societatea abordeaza o politica echitabila, transparenta si nediscriminatoare in privinta tuturor tranzactiilor pe care le realizeaza, in conformitate cu legislatia aferenta.

La data raportului lista persoanelor afiliate societatii se compune din:

- actionarii societatii
- personalul cheie din conducerea societatii
- companiile unde actionarii si personalul cheie sunt actionari si desfasoara o relatie cu societatea

La data de 31 decembrie 2022 structura actionariatului se prezinta astfel :

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Identitate Actionar</b>	<b>Cetatenie / Nationalitate</b>	<b>Nr. Actiuni detinute</b>	<b>Valoare actiuni detinute</b>	<b>Procent din capitalul social</b>
1	Fin Invest Company Ltd.	Bulgara	118.297	118.297	5,9821
2	Danescu Dorin Laurentiu	Romana	5.464	5.464	0,2763
3	Pata Alina	Romana	460	460	0,0233
4	Vizinteanu Florina	Romana	37.775	37.775	1,9102
5	Preotescu Petre Ovidiu	Romana	45	45	0,0023
6	SSIF Vienna Investment Trust	Romana	156.750	156.750	7,9267
7	Bulfinance Investment JSC	Bulgara	157.421	157.421	7,9606
8	Danila Nicolae-Alexandru	Romana	99.213	99.213	5,0171
9	Central Vacuum Systems	Bulgara	175.000	175.000	8,8496
10	Adara JSC	Bulgara	185.000	185.000	9,3552
11	Stix 2000 Ltd.	Bulgara	181.300	181.300	9,1681
12	Texim Bank SA	Bulgara	186.600	186.600	9,4362
13	Gama Finance LTD.	Bulgara	181.500	181.500	9,1783
14	Web Finance Holding AD	Bulgara	124.975	124.975	6,3198
15	Development Group JSC	Bulgara	190.000	190.000	9,6081
16	Zem Invest LTD.	Bulgara	177.700	177.700	8,9861
	<b>TOTAL</b>		<b>1.977.500,00</b>	<b>1.977.500,00</b>	<b>100,00</b>

In cursul anului 2022 societatea nu a efectuat tranzactii cu actionarii.

La data de 31 decembrie 2022 membri Consiliului de Administratie autorizati sunt urmatoarii :

Nichifor Catalin – Membru  
 Tod – Raileanu Adrian – Vicepresedinte



si se afla in curs de autorizare 3 membrii CA;

Pe data de 16.03.2023 ASF a autorizat prelungirea mandatului pe 4 ani pentru dl Catalin Nichifor. Pe 24.03.2023 ASF a autorizat pe dna Tania Malureanu in functia de membru CA.

#### **4. Standarde, amendamente si interpretari noi ale acestora**

In prezent, IFRS-urile adoptate de UE nu difera semnificativ de reglementarile adoptate de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB), cu exceptia urmatoarelor noi standarde si modificari la standardele existente:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 (aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023);

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare” – Clasificarea datoriilor in datorii pe termen scurt si datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023);

- Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente si active contingente” - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2022),

- Amendamente la IFRS 3 „Combinari de intreprinderi” – Definitia cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2022);

- Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” si IAS 28 „Investitii in entitati asociate si asocieri in participatie”- Vanzarea de sau contributia cu active intre un investitor si entitatile asociate sau asocierile in participatie ale acestuia si amendamentele ulterioare (data intrarii in vigoare a fost amanata pe perioada nedeterminata, pana cand se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii in echivalenta);

- (IAS) 12 Impozitul pe profit. Amendamentele respective clarifică modul în care societățile trebuie să contabilizeze impozitele amânate pe tranzacții precum contractele de leasing și obligațiile de dezafectare și vizează reducerea diversității în raportarea creanțelor și datoriilor privind impozitul amânat aferente contractelor de leasing și obligațiilor de dezafectare.

Societatea a decis sa nu adopte aceste standarde in avans, anticipează că niciunul dintre aceste standarde nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare la prima aplicare.

Societatea anticipeaza ca adoptarea acestor standarde noi si amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare in perioada de aplicare initiala. Politicile contabile semnificative ale Societatii aplicate in pregatirea acestui set de Informatii Financiare in conformitate cu standardele IFRS au fost aplicate in mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate si sunt descrise mai jos:

#### **5. Note explicative la situatiile financiare individuale**

##### **5.1. Imobilizari necorporale**

Licentele aferente drepturilor de folosire a programelor informatice au fost recunoscute in momentul in care au fost efectuate in conturile de imobilizari nefinanciare si sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada de 3 ani.

Elemente de active	Valoarea bruta				Depreciere			
	Sold la	Cresteri	Reduceri	Sold la	Sold la	Depreciere	Reduceri	Sold la
	1			31	1	in		31
0	ianuarie	2	3	decembrie	ianuarie	cursul	7	decembrie
	1			4=1+2-3	5	exercitiului	6	8=5+6-7
Licente	2237		0	2237	1949	288	0	2237
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>2237</b>		<b>0</b>	<b>2237</b>	<b>1949</b>	<b>288</b>	<b>0</b>	<b>2237</b>

## 5.2. Imobilizari corporale

Imobilizările corporale au fost recunoscute, evaluate initial si înregistrate in conturile de imobilizări corporale la costul de achizitie, fiind amortizate pe durata de viata prevăzută de actele normative in vigoare. Ajustările de valoare au fost inregistrate în contul de profit și pierdere. Astfel, imobilizarile corporale detinute sunt inregistrate in bilant la data de 31.12.2022 la valoarea justa. Imobilizarile corporale detinute sunt inregistrate in bilant la data de 31.12.2022 la costul initial iar automobilul la valoarea justa.

Elemente de active	Valoarea bruta				Depreciere (amortizare si provizioane)			
	Sold la	Cresteri	Reduceri	Sold la	Sold la	Depreciere in	Reduceri	Sold la
	1			31	1	cursul		31
0	ianuarie	2	3	decembrie	ianuarie	exercitiului	7	decembrie
	1			4=1+2-3	5	6		8=5+6-7
Constructii	76.769	0		76.769	12.795	63.974		76.769
Instalatii tehnice si masini	107.909	9649	3360	114198	95658	8796	3359	101095
Alte instalatii,utilaje si mobilier	0	3.109	0	3.109	259	345	0	604
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>184.678</b>	<b>12758</b>	<b>3360</b>	<b>194076</b>	<b>108712</b>	<b>73115</b>	<b>3359</b>	<b>178468</b>

Unele dintre echipamentele tehnologice utilizate sunt uzate moral in proportie de 100 % ( amortizate contabil 100 % ), dar uzura fizica le permite utilizarea in continuare in conditii normale si luand in considerare criteriile de eficacitate si optimizare a costurilor societatii, respectivele echipamente vor fi utilizate pana cand vor avea un grad cat mai ridicat de uzura fizica.

## 5.3. Imobilizari financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere

La 31.12.2022 societatea detine unitati de fond evaluate la valoare justa prin profit sau pierdere la fondurile inchise de investitii, administrate de societate, in valoare de 1 379 849 lei.

In baza reglementarilor emise de ASF, unitatile de fond sunt evaluate valoarea unitara a activului net, calculate de catre administratorul fondului utilizand cotationi de inchidere pentru instrumentele financiare detinute de fonduri.



Societatea detine instrumente financiare sub forma unitatilor de fond la dondurile de investitii administrate.

Nr. crt	Denumire	Cantitate	Valoarea contabila la 31.12.2020	Valoarea de piata la 31.12.2021	Valoarea contabila la 31.12.2022
1	FII Omnihedge	258	1.462.782,06	1.401.547,98	1.363.348,55
2	FII Omnitrend	3	0	27.277,82	16.500,51
<b>TOTAL</b>			1.462.782,06	1.428.825,80	1.379.849,06

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

Pentru titlurile reprezentand interese de participare la institutii ale pietei, precum Casa de Compensare neexistand o piata reglementata pentru acestea sunt inregistrate la costul de achizitie a acestora si au fost reclasificate conform IFRS 9 la valoare justa prin profit sau pierdere.

Nr. crt	Denumire	Cantitate	Valoarea contabila la 31.12.2021	Valoarea contabila la 31.12.2022
	Casa Romana de Compensatie	40.500,00	159.060,90	159.060,90

#### 5.4. Drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul contractului de leasing

În conformitate cu IFRS 16, aplicabil începând cu anul 2019, contractul de închiriere al spațiului destinat sediului social, încheiat la sfarsitul lunii noiembrie 2019 a fost recunoscut de către societate drept contract de leasing. Contractul este încheiat pe o perioadă de 3 ani, cu un pret in euro, iar Societatea a utilizat o rată de actualizare de 2.5%.

Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor in cadrul contractului de leasing

<b>Sold 1 ianuarie 2022</b>	40 559
Recunoastere active	136192
Amortizare	44 342
<b>Sold sfarsitul perioadei</b>	<b>132 409</b>

Datorii din contractul de leasing recunoscute in situatia pozitiei financiare

<b>Sold 1 ianuarie 2022</b>	43 005
Recunoastere datorie	136 192
Datorii achitate	46 812
Cheltuieli din diferente de curs valutar	1077
<b>Sold sfarsitul perioadei</b>	<b>133 462</b>

## 5.5. Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar cuprind disponibilul in casierie, conturile curente la banci si depozitele cu maturitate mai mica de 3 luni ( overnight ). Disponibilul din conturile bancare este certificat prin extrase de cont emise de banci , iar numerarul in casierie se reflecta in Registrul de casa al societatii .

La data de 31 decembrie 2022 societatea nu are constituite depozite bancare pe termen mediu si lung.

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Numerar in casierie	1 680	13 273
Disponibil in conturi bancare	205	14 953
Depozite overnight	214 457	143 608

Conturile curente sunt deschise la BCR, astfel:

	Moneda	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Cont curent BCR	RON	0	157
Cont economisire Ideall	RON	0	14 604
Cont curent BCR	USD	205	193

Numerarul din casierie este reprezentat de sumele in ron si sumele in leva bulgareasca:

	Moneda	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Numerar in casierie	RON	1 174	12 767
Numerar in casierie	BGN	506	506

## 5.6. Alte active

Creanțele pe termen scurt reprezintă active ale societatii rezultate în urma tranzacțiilor cu persoane juridice sau fizice, relații în urma cărora societatea a prestat un serviciu și pentru care trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație, într-o perioadă de timp de până la un an. La 31 decembrie creanțele cuprind sumele de incasat de la fondurile de investitii administrate, reprezentand comisioanele de administrare pentru luna decembrie.

Creanțele de primit de la bugetul de stat reprezintă drepturi ale societatii față de bugetul de stat referitoare la decontările în sumă mai mare decât valoarea reală a datoriilor sau datorii pe care statul, conform legislației în vigoare trebuie să le restituie societatii.

Alte creante la 31.12.2021 reprezinta sumele transferate din contul de Avansuri de trezorerie, avansuri care au fost acordate si nu au fost decontate .In anul 2022 avansurilede trezorerie acordate au fost restituite integral.

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Cienti	10 665	130 137
Creante de primit de la bugetul de stat	187	187
Alte creante	0	51 201



### 5.7. Cheltuieli in avans

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Cheltuieli in avans	4 864	6 636

Cheltuielile in avans inregistrate la 31 decembrie reprezinta sumele platite pentru asigurari auto, sumele platite in cadrul contractului de prestari servicii de medicina muncii, precum si diverse servicii executate de catre terti, asigurari ale societatii.

### 5.8. Alte datorii

In contul furnizori sunt inregistrate sumele datorate diferitelor categorii de furnizori si care nu au fost achitate pana la data de 31 decembrie.

La 31 decembrie 2022 datoriile fiscale sunt in suma de 51860 lei si reprezinta taxele catre Bugetul de stat aferente contributiilor salariale si impozitele pe salarii. Alte datorii in suma de 2 441.67 lei includ taxele datorate ASF .

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Datorii comerciale	424	62
Datorii fiscale si alte datorii	51 860	33 431

### 5.9. Capital social

La 31 decembrie 2022 capitalul social subscris si varsat este 1977500 lei .

Capitalul social este detinut de persoane fizice in proportie de 7.2292 % ( rezidente ) si de persoane juridice in proportie de 92.7708 % ( din care rezidente 7.9267% si nerezidente 84.8441% )

### 5.10. Elementa asimilate capitalului

*Retratarea capitalului social la inflatie conform IAS 29 ( Nota 7 )*

Societatea aplica IAS 29 “Raportarea financiara in economii hiperinflationiste “ pentru perioada pentru care economia romaneasca este considerata economie hiperinflationista, respectiv intre data infiintarii societatii pana la sfarsitul anului 2003 inclusiv, in care se specifica ca „la inceputul primei perioade de aplicare a standardului, componentele capitalurilor proprii ale proprietarilor, cu exceptia rezultatului reportat si a oricarui surplus din reevaluare, sunt retratate prin aplicarea unui indice general al preturilor de la datele la care componentele au fost aduse drept contributie ori au aparut in alt fel”.

Astfel, valorile exprimate in unitatea de masura curenta la 31 decembrie 2003 sunt tratate ca baza pentru valorile contabile raportate in situatiile financiare si nu reprezinta valori evaluate , cost de inlocuire , sau oricare alta masurare a valorii curente a activelor, pasivelor sau a preturilor la care tranzactiile ar avea loc in acest moment.

In scopul intocmirii situatiilor financiare la 31 decembrie 2015 societatea a ajustat capitalul social, folosindu-se indicele lunar al preturilor de consum raportat la luna efectuarii varsamintelor pana in decembrie 2003. Prin retratarea capitalului social conform IAS 29 a rezultat o diferenta de ajustare in plus in valoare totala de 1.378.123,63 RON. Diferentele de ajustare s-au inregistrat in contrapartida cu debitul contului Rezultatul reportat provenit din retratarea conform IAS 29, reclassificarea neavand niciun impact in capitalurile proprii

### 5.11. Rezerve

Conform cerintelor legale societatea a constituit in fiecare an rezerva legala in cuantum de 5% din profit inainte de impozitare. Pana la 31 decembrie 2022 societatea nu a constituit rezerve legale .

### 5.12. Rezultatul reportat

Rezultatul este format din urmatoarele componente:

	31.12.2022	31.12.2021
Rezultatul exercitiului financiar	(194094)	52 328
Rezultat reportat exercitii anterioare	(243552)	(293263)
Rezultat reportat provenit din adopt IAS29	(1378123)	(1378123)
Repartizare profit	0	(2616)
<b>Total</b>	<b>(1815769)</b>	<b>(1621674)</b>

### 5.13. Venituri din dobanzi

Veniturile din dobanzi reprezinta sumele acordate de banci pentru depozitele constituite la banci, precum si dobanzile acordate la conturile curente. Pentru anul 2022 societatea a inregistrat incasari de dobanzi in suma de 6562 lei.

### 5.14. Venituri din comisioane

La 31 decembrie veniturile din comisioane sunt reprezentate de comisioanele de administrare si subscriere aplicate celor trei fonduri aflate in administrare.

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021
Venituri din comisioane de administrare	1 440 632	1 543 119
Venituri din comisioane de subscriere	0	3
Comisioane de administrare:		
Fond	31.12.2022	31.12.2021
FDI OMNINVEST	62 098	65 399
FII OMNITREND	490	689
FII OMNIHEDGE	1 378 044	1 477 027

### 5.15. Castig net din evaluarea instrumentelor financiare prin contul de profit si pierdere

In aceasta categoria se regasesc sumele reprezentand ajustarile pozitive/negative inregistrate din investitiile realizate in unitatile de fond detinute la fondurile administrate, precum si pierderea/castigul realizat din vanzarea unitatilor de fond.

	31.12.2022	31.12.2021
Castig net din eval instrumentelor financiare prin CPP	(48 977)	57612



## 5.16. Castig/pierdere neta din cursul de schimb valutar

La data raportarii elementele monetare exprimate in valuta sunt convertite utilizandu-se cursul de schimb de inchidere.

In perioada ianuarie- decembrie au fost inregistrate diferentele pozitive/negative ale aferente contractelor de leasing

	31.12.2022	31.12.2021
Pierdere din diferente de curs valutar	(1066)	(232)

## 5.17. Cheltuieli cu dobanzi aferente contractelor de leasing

Societatea a recunoscut un activ reprezentand dreptul de utilizare a sediului social inchiriat si o datorie aferenta inchirierii reprezentata de obligatia platilor viitoare conform cerintelor IFRS 16.

Cheltuiala cu dobanda inregistrata pe parcursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022 este 538 lei ( respectiv 2576 lei la 31 decembrie 2021)

## 5.18. Cheltuielile cu personalul

Cheltuielile cu personalul cuprind suma indemnizatiilor acordate personalului societatii, inclusiv membrilor CA precum si cheltuielile privind asigurarile si protectia sociala

Cheltuielile cu personalul pentru anul 2022

* cheltuieli cu salariile brute ale personalului neexecutiv	498 447
* cheltuieli cu contrib asig munca	20 622
* indemnizatie bruta membri CA si Comitet de Audit	103 330
* cheltuieli cu salariile brute ale directorilor executivi	336 686
*cheltuieli cu tichetele de masa	31 070
*alte cheltuieli privind asig si protectia soc	8097

Date privind personalul in anul 2022

* nr.mediu de salariati cu contract individual de munca	7
* nr.efectiv de salariati cu contract individual de munca	6
* nr. salariati neexecutivi	5
* nr. salariati executivi	1
* personal cu alte tipuri de angajamente : contract de management	1
* nr. membri CA	2

## 5.19. Alte cheltuieli din exploatare

	31.12.2022	31.12.2021
Cheltuieli aferente sediului	128 191	129 431
Cheltuieli in legatura cu personalul	39 352	7 290
Chelt cu alte comisioane, taxe si onorarii	31 701	30 914
Cheltuieli servicii audit	23 377	16 854
Cheltuieli cu serviciile IT	106 385	129 527
Cheltuieli cu servicii juridice	47 319	49 468

Cheltuielile aferente sediului cuprind cheltuielile efectuate cu : materialele consumabile, obiectele de inventar, cheltuielile cu energia si apa, cheltuielile cu chirii platite, cheltuielile de protocol, cheltuieli de transport, cheltuieli postale si de telecomunicatii

Cheltuieli in legatura cu personalul cuprind cheltuielile cu programul de pregatire profesionala, deplasările personalului, precum si cheltuielile cu amenzile acoperite de societate in numele personalului.

Cheltuielile cu alte comisioane, taxe si onorarii cuprind cheltuielile cu sumele platite catre ASF, ONRC, AAF si alte comisioane, taxe si impozite.

Diverse cheltuieli administrative sunt compuse din cheltuieli aferente reparatii si intretinere, cheltuieli cu asigurari incheiate de societate, comisioanele bancare, transportul de bunuri si peroane, combustibil, reclama si publicitate, contracte terti.

## 6. Litigii

Societatea este obiectul unei acțiuni deschise în instanță de catre societate impotriva ASF avand ca obiect: anulare acte administrative emise de ASF DEC.146/01/02/2021. Dosarul este pe rol la Curtea de Apel Bucuresti, fiind inregistrat in 07.06.2021 Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal.

Actiunea in instanta a fost deschisa ca urmare a deciziei de sanctionare nr. 1294/02.11.2020 emisa de catre ASF prin care societatea a fost sancionata cu amenda ca urmare a controlului inopinat al ASF. In 22.02.februarie 2023 actiunea a fost respinsa ca fiind neintemeiata.

## 7. Administrarea riscurilor semnificative

Prin natura obiectului de activitate Societatea este supusa la diferite tipuri de riscuri asociate instrumentelor financiare si pietei pe care o administreaza . Principalele tipuri de riscuri sunt :

- de credit;
- de piață;
- de lichiditate;
- operațional;
- aferent mediului economic

### Cadru de gestionare a riscurilor

Responsabilitatea pentru punerea in aplicare si eficacitatea managementului riscului revine consiliului de administratie al Societatii.

Managementul Societatii este responsabil pentru punerea in aplicare a strategiei de risc aprobata de catre Consiliul de Administratie si pentru dezvoltarea politicilor in scopul de a identifica, masura, monitoriza si controla riscul.

Toti membrii personalului au responsabilitate in vederea gestionarii eficiente a riscurilor si sa raporteze in mod corespunzator orice expunere potentiala care ar putea duce la pierderi financiare sau de reputatie.



Obiectivul procesului de raportare a riscurilor este de a se asigura ca orice identificare a riscurilor este monitorizata in mod corespunzator si revizuita de catre conducerea executiva a Societatii. Strategia generala de administrare a riscurilor urmareste maximizarea profitului Societatii raportat la nivelul de risc la care acesta este expusa si minimizarea potentialelor variatii adverse asupra performantei financiare a fondului.

### **Riscul de credit (contrapartidă)**

Riscul de credit reprezinta riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate, ca urmare a neindeplinirii de catre contrapartida a obligatiilor financiare. Societatea este expusa riscului de credit ca urmare a investitiilor realizate in societati comerciale, a conturilor curente, depozitelor bancare si a altor creante.

	31.12.2022	31.12. 2021
Creante immobilizate disponibile pentru vanzare	1 538 910	1 587 887
Numerar si echivalente de numerar	216 341	171 838

Numerarul si echivalentele de numerar sunt considerate cu risc minim avand in vedere ca acestea se afla in banci comerciale bine capitalizate.

Activitatile societatii pot da nastere la riscul nedecontarii tranzactiilor. Riscul de nedecontare este riscul de pierdere ca urmare a esecului unei entitati de a-si onora obligatiile sale contractuale de a livra numerar, titluri de valoare sau alte active.

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Societatea nu detine active financiare contabilizate la cost amortizat, restante sau depreciate .

### **Riscul de piață**

Riscul de piata este definit ca riscul de a inregistra o pierdere sau de a nu obtine profitul asteptat, ca rezultat al fluctuatiilor preturilor, ratelor de dobanda si a cursurilor de schimb ale valutilor.

Societatea este expus la urmatoarele categorii de risc de piata:

#### **(i) Riscul de pret**

Societatea este expusa riscului asociat variatiei pretului activelor financiare la valoare justa prin contul de profit si pierdere si activelor financiare disponibile pentru vanzare.

#### **(ii) Riscul de rata a dobanzii**

Societatea se confrunta cu riscul de rata a dobanzii datorita expunerii la fluctuatiile nefavorabile ale ratei dobanzii. Schimbarea ratei dobanzii pe piata influenteaza in mod direct veniturile si cheltuielile aferente activelor si datoriilor financiare purtatoare de dobanzi variabile, precum si valoarea de piata a celor purtatoare de dobanzi fixe.

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, majoritatea activelor si datoriilor Societatii nu sunt purtatoare de dobanda. Activele purtatoare de dobanda sunt doar sumele plasate in depozite, dar la 31 decembrie 2022 societatea nu are sume plasate in depozite bancare pe termen lung. Numerarul si echivalentele de numerar sunt in general investite la rate de dobanda pe termen scurt.

Societatea nu utilizeaza instrumente financiare derivate pentru a se proteja fata de fluctuatiile ratei



dobanzii.

### **(iii) Riscul valutar**

Riscul valutar este riscul inregistrarii unor pierderi sau nerealizarii profitului estimat ca urmare a fluctuatiilor nefavorabile ale cursului de schimb. Societatea nu este expusa fluctuatiilor cursului de schimb valutar, si nici nu are o politica formalizata de acoperire a riscului valutar.

### **Riscul de lichiditate**

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

### **Riscul operational**

Riscul operational este definit ca riscul inregistrarii de pierderi sau al nerealizarii profiturilor estimate din cauza unor factori interni cum ar fi derularea inadecvata a unor activitati interne, existenta unui personal sau a unor sisteme necorespunzatoare sau din cauza unor factori externi cum ar fi conditiile economice, schimbari pe piata de capital, progrese tehnologice. Riscul operational este inherent tuturor activitatilor Societatii.

Avand in vedere importanta pe care Societatea o acorda capitalului uman in gestiunea riscului operational se are in vedere gestionarea corespunzatoare a riscului de personal.

Totodata este considerata gestionarea riscului juridic - componenta a riscului operational, aparut ca urmare a neaplicarii sau a aplicarii defectuoase a dispozitiilor legale ori contractuale, care afecteaza negativ operatiunile sau situatia Societatii.

Politicile definite pentru administrarea riscului operational au luat in considerare fiecare tip de evenimente ce poate genera riscuri semnificative si modalitatile de manifestare a acestora, pentru a elimina sau diminua pierderile de natura financiara sau reputationala.

### **Riscul aferent mediului economic**

Identificarea si evaluarea investitiilor influentate de o piata de creditare lipsita de lichiditati, analiza respectarii contractelor de creditare si a altor obligatii contractuale, evaluarea incertitudinilor semnificative, inclusiv a incertitudinilor legate de capacitatea Societatii de a continua sa functioneze pentru o perioada rezonabila de timp, toate acestea ridica la randul lor alte provocari. Debitorii Societatii pot fi de asemenea afectati de situatii de criza de lichiditate care le-ar putea afecta capacitatea de a-si onora datoriile curente. Deteriorarea conditiilor de operare a creditorilor ar putea afecta si gestionarea previziunilor de flux de numerar si analiza de depreciere a activelor financiare si nefinanciare. In masura in care informatiile sunt disponibile, conducerea a reflectat estimari revizuite ale fluxurilor viitoare de numerar in politica sa de depreciere. Preocuparile actuale privind posibilitatea ca deteriorarea conditiilor financiare sa contribuie intr-o etapa ulterioara la o diminuare suplimentara a increderii au determinat depunerea unor eforturi coordonate din partea guvernelor si a Bancilor Centrale in vederea adoptarii unor masuri speciale avand drept scop contracararea aversiunii tot mai mari fata de risc si restabilirea unor conditii normale de functionare a pietei.

Conducerea Societatii nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra pietei de capital din Romania si ulterior ce efect ar putea avea asupra acestor situatii financiare.



Conducerea nu poate estima credibil efectele asupra situatiilor financiare ale Societatii rezultate din deteriorarea lichiditatii pietei financiare, deprecierea activelor financiare influentate de conditii de piata nelichide si volatilitatea ridicata a monedei nationale si a pietelor financiare.

## 8. Fonduri administrate de societate

SAI SIRA SA administreaza urmatoarele fonduri deschise de investitii:

**FDI OMNINVEST** este autorizat de catre ASF prin Decizia 1852/07.04.2004 și a primit numărul de înregistrare CSC06FDIR/400015 în Registrul ASF.

SAI SIRA SA administreaza urmatoarele fonduri inchise de investitii:

**FIAIP OMNIHEDGE** administrat de SAI SIRA SA este autorizat de catre CNVM A.S.F. prin Avizul nr. 7/28.02.2013 și este inregistrat cu numarul CSC09FIAIP/400014 în Registrul ASF.

**FIAIP OMNITREND** administrat de SAI SIRA SA este autorizat de catre CNVM A.S.F. prin Avizul nr. 7/28.02.2013 și este inregistrat cu numarul CSC09FIAIP/400013 în Registrul ASF

## 9. Guvernanta corporativa

Guvernanta corporativa este un concept care include cel puțin elemente referitoare la responsabilitatea managerilor pentru acuratețea informațiilor din rapoartele financiare, existența termenelor limită foarte strânse pentru raportarea financiară, comunicarea și transparența totală asupra rezultatelor financiare, transparența auditului intern, a proceselor și auditului extern.

Societatea este angajată în menținerea și dezvoltarea celor mai bune practici de guvernanta corporativă, pentru asigurarea unui proces decizional eficient, care să conducă la viabilitatea pe termen lung a afacerii, atingerea obiectivelor companiei și crearea unei valori sustenabile pentru toate părțile interesate (acționari, conducere, angajați, parteneri, autorități).

În conformitate cu prevederile articolului 49, alin. 2 din Regulamentul ASF nr. 2/2016, societatea a avut în vedere respectarea principiilor de guvernanta corporativa prin:

- a) asigurarea unei structuri organizatorice transparente și adecvate;
- b) alocarea adecvată și separarea corespunzătoare a responsabilităților;
- c) administrarea corespunzătoare a riscurilor/managementul riscurilor;
- d) adecvarea politicilor și strategiilor, precum și a mecanismelor de control intern
- e) asigurarea unui sistem eficient de comunicare și de transmitere a informațiilor;
- f) aplicarea unor proceduri operaționale solide, care să împiedice divulgarea informațiilor confidențiale.

Actul constitutiv, reglementările interne, politicile și procedurile societății sunt elaborate în conformitate cu prevederile Regulamentului A.S.F. nr. 2 / 2016 privind aplicarea principiilor de guvernanta corporativa de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de A.S.F.

Persoanele care detin functii cheie isi desfasoara activitatea conform prevederilor prezentului regulament.

Reprezentantul compartimentului de administrare a riscului a luat toate măsurile pentru conformarea la prevederile regulamentului : au fost respectate politicile și procedurile instituite conform cu prevederile Regulamentului.



Conducerea executiva a analizat activitatea desfasurata de catre societate si perspectivele de dezvoltare ale acesteia, s-a asigurat de respectarea cerintelor privind externalizarea activitatii de audit intern si a serviciilor IT.

In cursul anului a fost efectuata evaluarea anuala continua a personalului de catre conducerea executiva, in scopul asigurarii faptului ca membrii conducerii și persoanele care dețin funcții - cheie indeplinesc in permanenta cerintele de buna reputatie si integritate, conform reglementarilor legale in vigoare.

Conducerea executiva a analizat eficienta sistemului de administrare a riscului, constatandu-se functionarea in mod adecvat a acestuia si a luat la cunostinta de rapoartele privind activitatea de administrare a riscului si activitatea ofiterului de conformitate.

In cursul anului 2022 la nivelul SAI SIRA SA au avut loc urmatoarele evenimente corporative :

In data de 28.01.2022 a fost autorizat ca membru al Consiliului de Administratie D-l Adrian Tod – Raileanu. Conform hotărârii CA din 14 februarie 2022 domnul Adrian Tod – Raileanu a fost ales membru al Comitetului de Audit.

Conform hotărârii AGOA din 28 Mai 2022 domnul Florin Andrei a fost ales membru independent al Comitetului de Audit ca urmare a incetarii calitatii de membru a domnului Badescu Ion.

In luna iunie 2022 Conform Deciziei ASF 755/23.06.2022 a fost retrasa aprobarea acordata dlui Marius Dorel Olteanu in calitate de director al Societății de Administrare a Investițiilor SIRA S.A., functia a fost preluata conform procedurilor interne de catre Dna Tania Malureanu. In cadrul Deciziei ASF 756/23.06.2022 nu a fost aprobata solicitarea de autorizare in calitate de membru CA a dlui Marius Dorel Olteanu societatea modificand astfel actul constitutiv in sensul majorarii nr de membri ai consiliului de administrare de la 3 la 5 membri, iar in prezent se afla in autorizare la ASF 2 dosare de membrii CA.

Conform hotărârii AGOA din 30 iulie 2022 au fost alesi un numar de 3 membri pentru completarea CA al societatii. Modificările structurii Consiliului de Administrație al societății au fost supuse aprobării Autorității de Supraveghere, dar ca urmare a corespondentei purtate cu autoritatea privind deficiențele inregistrate in modul de desfasurare a sedintei AGOA din 30 iulie 2022, societatea a fost nevoita sa retraga dosarele transmise catre ASF spre autorizare.

In data de 12 ianuarie 2023 s-a desfasurat o noua sedinta AGOA, fiind alesi un numar de 2 membri pentru completarea CA si s-a prelungit mandatul unuia dintre membri actuali, iar societatea a transmis la ASF spre autorizare dosarele acestora. In data luna martie 2023 s-au primit deciziile de autorizare pentru doi dintre membri, astfel CA al societatii este format din :

- Catalin Mihai Nichifor – Presedinte
- Adrian Tod – Raileanu – Vicepresedinte
- Tania Mariana Malureanu – membru

Inca doua dosare sunt in curs de autorizare de catre ASF.La AGOA din 21 octombrie 2022 s-a aprobat numirea Lexexpert Audit SRL in calitate de auditor financiar extern pentru auditarea situatiilor financiare aferente perioadei 2023 – 2027

## **10. Impactul razboiului din Ucraina**

In data de 24.02.2022, s-a declansat un conflict militar in Ucraina creand o stare de instabilitate geo-politica in regiune. Conflictul este in desfasurare, determinand o situatie tensionata si in tarile din jur.Inflatia a fost in crestere accentuata, deficitul bugetar marit, scumpirile galopante la preturile de energie si carburanti, ratele dobanzii de politica monetra in crestere in cursul anul 2022, pun in dificultate economia globala.



Managementul societății considera ca este esențială o comunicare eficientă și rapidă cu acționariatul societății pe care trebuie, pe de o parte, să îl informeze regulat și cu transparență, de câte ori este necesar, cu privire la orice aspecte de interes sau modificări ale situației de fapt, iar, pe de altă parte, să îl consulte pentru a agree direcțiile de acțiune.

SAI SIRA SA are în administrare un număr de 3 fonduri, din care un OPCVM și două FIA.

Actiunile FIA Omnihedge au fost investite în principal în companii listate la cota Bursei de Valori din Sofia, iar la finalul anului 2022 portofoliul fondului are în totalitate acțiuni listate pe piețe reglementate din Uniunea Europeană (Boerse Frankfurt - XETRA, respectiv Euronext Paris în cazul Airbus SE). La sfârșitul anului 2022 portofoliul fondului era distribuit pe sectoare după cum urmează: bunuri de consum circa 8,60%, inginerie auto și mecanică circa 18,70%, chimie/farmacie circa 22,00%, software/electronică/telecomunicații circa 11,00%, bănci/asigurări și imobiliare circa 8,50%, societăți de tip Holding/Industrial circa 5,75% instrumente financiare deținute în scopul acoperirii riscurilor circa 10%, depozite bancare și numerar circa 17%.

La sfârșitul anului 2022 portofoliul fondului FDI OMNINVEST era distribuit pe sectoare după cum urmează: piese și accesorii pentru autovehicule – 2,70%, servicii medicale și comercializare produse farmaceutice – 4,20%, producție/comercializare produse alimentare – 7,30%, telecomunicații – 1,50%, fabricarea produselor obținute din prelucrarea țiteiului – 1,00%, intermediari financiare – 1,50%, producția/transportul de energie electrică – 8,30%, închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate – 4,40%, construcții și producția materiale de construcții – 5,40%, producția de automobile și componente – 7,00%, activități de inginerie și consultanță tehnică – 3,60%, fabricarea altor mașini și utilaje specifice – 4,60%, depozite bancare și numerar – 42,00%, investiții în alte fonduri – 6,60%.

Actiunile aflate în administrarea FII Omnitrend sunt în continuare reduse, pandemia de coronavirus reducând apetitul la risc al investitorilor. La sfârșitul anului 2022 portofoliul fondului era distribuit pe sectoare după cum urmează: energie circa 55%, servicii medicale circa 10%, producție/comercializare produse alimentare circa 15%, telecomunicații circa 20%.

În timp ce anul financiar 2022 a fost semnificativ perturbat de efectele târzii ale pandemiei de COVID – 19 dar, mai ales, de invazia Ucrainei de către Rusia, anul 2023 va continua cu dobânzi încă ridicate și cu rezultate ale companiilor în scădere, efect al unor raportări foarte bune din anul anterior. Posibilitatea instalării unui trend descrescător al dobânzilor dublată de o reducere a riscurilor sistemice ar putea să conducă la indicii bursieri pe un nou trend semnificativ și, mai ales, solid de creștere în a doua parte a anului 2023.

## **11. Evenimente ulterioare**

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

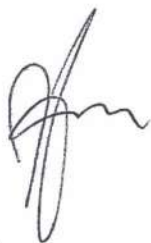
Urmare a constatării efectuate asupra documentelor financiare contabile ale Societății, primite și emise în perioada cuprinsă între data bilanțului și data aprobării prezentelor situații financiare anuale, precum și a evenimentelor și acțiunilor derulate în perioada menționată, se confirmă faptul că nu au existat

evenimente de natura celor ulterioare datei bilantului, a caror infaptuire sa conduca la modificarea rezultatului contabil sau fiscal si respective la ajustarea prezentelor situatii financiare anuale.

**Monica Stroe**

**Economist**

**Departament Financiar-Contabil**



**Aprobat,**

**Tania Malureanu**

**Director General Adjunct**



**Catalin Nichifor**

**Presedinte CA**

