
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 2024.

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

Cuprins

- Situatia pozitiei financiare
- Situatia rezultatului global
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii
- Note la situatiile financiare

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

Situația pozitiei financiare

La 31 decembrie 2024

In LEI

	Nota	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active			
Imobilizari necorporale si avansuri		24,534	11,771
Imobilizari corporale		3,857	7,161
Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in cadrul unui contract de leasing		223,749	305,113
Active financiare disponibile in vederea vanzarii		800,797	679,936
Alte imobilizari financiare		52,590	78,795
Total active imobilizate		1,105,527	1,082,776
Stocuri		0	0
Creante comerciale si alte creante		135,613	145,038
Active financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere		0	0
Numerar si echivalente de numerar		7,529,587	9,272,260
Cheltuieli avans		1,783	2,116
Total active curente		7,666,983	9,419,414
Total active		8,772,510	10,502,190
Capitaluri proprii			
Capital social		1,811,200	1,811,200
Rezultatul reportat		-1,510,570	-1,531,974
Rezerve		988,639	988,639
Rezerve din reeval activelor financiare		643,279	509,164
Rezultatul curent		-359,234	21,404
Total capitaluri proprii		1,573,314	1,798,433
Datorii			
Datorii comerciale si alte datorii		19,971	24,709
Sume datorate clientilor		6,628,926	7,993,507
Alte datorii		322,147	392,757
Datorii privind impozitul		0	0
Datorii pe termen scurt		6,971,044	8,410,973
Datorii pe termen lung		228,152	292,784
Total datorii		7,199,196	8,703,757
Total datorii si capitaluri proprii		8,772,510	10,502,190

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație în data 22.05.2025

și au fost semnate de:

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 Supraveghere Financiara

Situatia rezultatului global

La 31 decembrie 2024

In LEI	2024	2023
Venituri din comisioane si activitati conexe	457,604	466,785
Alte venituri din exploatare	4,449	3,664
Venituri operationale	462,053	470,449
Chelt alte materiale	20,817	9,949
Cheltuieli cu personalul	364,751	327,217
Ajustari de valoare ale imobilizarilor corporale/necorporale	7,291	7,104
Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentand drepturi de utilizare in cadrul unui contract de leasing	81,363	74,072
Alte cheltuieli de exploatare	624,714	587,589
Cheltuieli operationale	1,098,936	1,005,931
Rezultat operational	-636,883	-535,482
Venituri financiare	318,720	1,579,424
Cheltuieli financiare	41,071	1,022,538
Rezultat financiar	277,649	556,886
Rezultat inainte de impozitare	-359,234	21,404
Impozit pe profit	0	0
Rezultat net al exercitiului	-359,234	21,404
Alte elemente ale rezultatului global		
Reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vanzare	643,279	509,164
Alte elemente ale rezultatului global	643,279	509,164
Total rezultat global aferent perioadei	284,045	530,568
Rezultatul pe actiune de baza/diluat	-1.59	0.09

Situatiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administratie in data 22.05.2025 si au fost semnate de :

Director General
Chirodea Radu Gabriel

Contabil sef
Busicescu Mariana



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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 31.12.2024

- lei -		
Denumirea elementului	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
A	1	1
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți (comisioane)	462,285	470,959
Plăți către furnizori și angajați, taxe salarii	1,435,564	1,108,189
Dobânzi plătite	0	0
Impozit pe profit plătit	0	0
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor	0	0
Alte încasări din activitatea de exploatare-clienți creditori	53,155,112	65,655,823
Alte plăți din activitatea de exploatare-clienți creditori	54,559,704	62,008,143
Trezorerie netă din activități de exploatare	-2,377,871	3,010,450
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale/necorporale	3,945	0
Încasări din vânzarea de imobilizări financiare	67,500	1,283,340
Dobânzi încasate	206,518	185,944
Dividende încasate	32,254	39,507
Trezorerie netă din activități de investiție	302,327	1,508,791
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 operațiunilor de leasing	92,450	79,209
Dividende plătite/operațiuni diminuare capital	0	0
Trezorerie netă din activități de finanțare	-92,450	-79,209
Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie	-2,167,994	4,440,032
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	9,272,260	4,832,228
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	7,529,587	9,272,260

Director General
Chirodea Radu Gabriel

Contabil sef
Busicescu Mariana



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

Situația modificărilor capitalurilor proprii

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

În Lei

	Capital social	Rezerve legale/alte rezerve	Reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare	Rezultat reportat	Rezultatul curent	Total
Sold la 31 decembrie 2023	1,811,200	988,639	509,164	-1,531,974	21,404	1,798,433
Situația rezultatului global aferent exercitiului financiar		0		21,404	0	0
Creșteri				21,404	-359,234	0
Reduceri						0
Distribuiți/transferuri		0				0
Situația altor elemente ale rezultatului global			0			0
Creșteri			176,915			
Reduceri			-42,800			0
Distribuiți/transferuri			0			
Total rezultat global aferent perioadei	0	0	134,115	21,404	-359,234	0
Sold la 31 decembrie 2024	1,811,200	988,639	643,279	-1,510,570	-359,234	1,573,314

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.

5. Cercetarea în domeniul investițiilor și analiza financiară sau orice altă formă de recomandare generală privind tranzacțiile cu instrumente financiare.

7. Serviciile și activitățile de investiții, precum și 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

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

Situatii 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

derivate incluse în secțiunea C pct. 5-7 și 10, în cazul în care acestea sunt legate de furnizarea serviciilor de investiții sau a serviciilor auxiliare

2. Bazele întocmirii

a) Declarația de conformitate

Societatea a întocmit prezentele Situații Financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2024 în acord cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare.

În înțelesul normei mai sus menționate, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, denumite IFRS, reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentele situații financiare conțin: Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația fluxurilor de trezorerie și Situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

b) Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric sau costului amortizat, cu excepția următoarelor elemente semnificative:

- activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere;
- activele financiare disponibile pentru vânzare cotate (la Bursa de Valori București), sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global iar pentru cele necotate, acolo unde valoarea justă nu poate fi determinată în mod credibil, s-a efectuat testul de depreciere.

c) Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în Lei (RON), aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile prezentate sunt în Lei (RON), rotunjite la cea mai apropiată unitate, dacă nu se specifică altfel.

d) Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

Situatii 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

Pregătirea situațiilor financiare ale S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A., în conformitate cu Norma nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze care ar putea afecta aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor pentru exercitiul financiar încheiat.

Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimate.

Informațiile privind estimările și judecățile semnificative realizate de conducerea societății în aplicarea politicilor contabile care au un efect semnificativ asupra valorilor prezentate în situațiile financiare, sunt prezentate în nota nr. 3.

3. Politici și metode contabile semnificative

a) Moneda străină

Tranzacțiile în moneda străină sunt convertite în moneda funcțională a societății, la cursul de schimb valutar valabil la data decontrării tranzacției. Activele și datoriile monetare care la data raportării sunt exprimate în valută sunt convertite în moneda funcțională a societății la cursul de schimb valutar din data respectivă.

Diferențele rezultate din conversie sunt recunoscute direct în situația rezultatului global.

b) Numerarul și echivalentul de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente și depozite constituite la bănci cu scadență 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

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

- 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

♦ aceasta 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.

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

Situatii 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

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 cunoștință 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 prețuri cotate iar aceste prețuri 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 deprecierii de valoare

La data fiecărui raport financiar 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

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

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 in mod credibil.

In cazul activelor financiare disponibile in vederea vanzarii, atunci cand o scadere in valoarea justa a unui activ financiar disponibil in vederea vanzarii a fost recunoscuta direct in capitalurile proprii si exista dovezi obiective ca deprecierea activului este ireversibila, pierderea cumulata ce a fost recunoscuta direct in capitalurile proprii va fi reluata din conturile de capitaluri proprii si recunoscuta in situatia rezultatului global chiar daca activul financiar nu a fost inca derecunoscut.

Valoarea pierderii cumulate care este reluata din conturile de capitaluri proprii in situatia rezultatului global va fi diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa curenta, minus orice pierdere din deprecierea acelui activ financiar recunoscuta anterior in situatia rezultatului global.

Pierderile din deprecierea activelor recunoscute in situatia rezultatului global aferente unor participatii clasificate ca fiind disponibile in vederea vanzarii nu pot fi reluate in contul de profit si pierdere. Daca, intr-o perioada ulterioara, valoarea justa a unei participatii depreciate creste, cresterea valorii va fi recunoscuta direct in alte elemente ale rezultatului global.

In cazul activelor financiare disponibile pentru vanzare necotate pe o piata activa, societatea efectueaza testul de depreciere si eventualele deprecieri constatate se vor reflecta in contul de profit si pierdere prin inregistrarea unui provision la nivelul deprecierii constatate.

(v) Derecunoastere

Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand drepturile de a primi fluxuri de numerar din acel activ financiar expira, sau atunci cand societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale aferente acelui activ financiar intr-o tranzactie in care a transferat in mod semnificativ toate riscurile si beneficiile dreptului de proprietate.

d) Imobilizări corporale

(i) Recunoastere si evaluare

Imobilizarile corporale recunoscute ca active sunt evaluate initial la cost. Costul unui element de imobilizari corporale este format din pretul de cumparare, inclusiv taxele nerecuperabile, dupa deducerea oricaror reduceri de pret de natura comerciala si oricaror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locatia si in conditia necesare pentru ca acesta sa poata fi utilizat in scopul dorit de conducere.

Imobilizarile corporale sunt clasificate de catre Societate in urmatoarele clase de active de aceeasi natura si cu utilizari similare:

Echipamente, instalatii tehnice;

Mobilier, echipamente birou si alte imobilizari corporale.

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

Situatii 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

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 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 preț de natură 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

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

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 evidentele 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, creantele 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.

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 Financiară aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

Recunoastere - la data inceperii derularii contractului, locatarul trebuie sa recunoasca un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie care decurge din contractual de leasing.

Cu ocazia evaluarii initiale a activului aferent dreptului de utilizare, locatarul trebuie evalueze costul aferent, acesta trebuie sa includa valoarea evaluarii initiale a datoriei care decurge din contractual de leasing.

Dupa data inceperii derularii contractelor de leasing un locatar va evalua datoria prin:

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

Tratamentul aplicabil prevazut in IFRS 16 consta in faptul ca societatea inregistreaza un drept de utilizare a bunului si in mod corespunzator o cheltuiala cu amortizarea dreptului de utilizare.

La data intocmirii situatiilor financiare societatea are in derulare un contract de locatiune pentru sediul social care este tratat in acord cu IFRS 16.

j) Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute in 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.

In cazul dividendelor primite sub forma actiunilor ca alternativa la plata in numerar, veniturile din dividende sunt recunoscute la nivelul numerarului ce ar fi fost primit, in corespondenta cu cresterea participatiei aferente. Societatea nu inregistreaza venituri din dividende aferente actiunilor primite cu titlu gratuit atunci cand acestea sunt distribuite proportional tuturor actionarilor.

k) Venituri din dobanzi

Veniturile si cheltuielile cu dobanzi sunt recunoscute in contul de profit si pierdere prin metoda dobanzii efective. Rata dobanzii efective reprezinta rata care actualizeaza exact platile si incasarile in numerar preconizate in viitor pe durata de viata asteptata a activului sau datoriei financiare (sau, acolo unde este cazul, pe o durata mai scurta) la valoarea contabila a activului sau datoriei financiare.

Veniturile din dobanzi sunt asociate conturilor curente si depozitelor constituite la banci.

l) Castiguri si pierderi din cursul de schimb valutar

Castigurile si pierderile din cursul de schimb valutar includ diferentele din schimb valutar realizate si nerealizate. Castigurile si pierderile din cursul valutar sunt asociate in principal reevaluarii datoriilor societatii exprimate in valuta si decontate in lei ce decurg din aplicarea IFRS 16, dar si conturilor curente constituite la banci.

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 participare 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 amânat.

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

Impozitul amânat 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

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

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 caror 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 atribuibilă(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.

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 Financiară aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

- **IFRS 16 Contracte de leasing**

Este un standard emis de International Accounting Standards Boards (IASB) care reglementeaza modul in care entitatile trebuie sa contabilizeze leasingurile. Acesta a intrat in vigoare la 1 ianuarie 2019 si inlocuieste standardul anterior IAS 17 – Leasinguri. IFRS 16 are un impact semnificativ asupra modului in care companiile recunosc, masoara si raporteaza leasingurile in situatiile financiare.

IFRS 16 elimina distinctia dintre leasingurile operationale si financiare si modalitatea de inregistrare a acestora in situati pozitiei financiare.

Cerintele pentru locatar:

- Recunoasterea unui activ: locatarul trebuie sa recunoasca un activ de drept de utilizare in situatia pozitiei financiare care reprezinta dreptul de a utiliza activul inchiriat pe durata leasingului.
- Recunoasterea unei datorii: locatarul trebuie sa recunoasca o datorie de leasing care reprezinta obligatia de a efectua platile de leasing viitoare pe durata contractului.
- Masurarea: atat activul cat si datoria de leasing sunt masurate la valoarea actuala a platilor viitoare de leasing.
- Amortizarea activului: activul de drept de utilizare trebuie sa fie amortizat pe perioada leasingului sau pe durata estimata de utilizare a activului, daca aceasta este mai scurta decat perioada leasingului.
- Platile de leasing: datoria de leasing trebuie sa fie reduca pe masura ce platile sunt efectuate, iar costul financiar se recunoaste in contul de profit si pierdere pe intreaga perioada a leasingului.

Exceptii pentru locatar:

- Leasingurile de mica valoare – locatarul poate alege sa nu aplice IFRS 16 pentru leasingurile de valoare mica;
- Leasingurile pe termen scurt - daca leasingul este de 12 luni sau mai ptin, locatarul poate opta pentru a nu-l recunoaste in situatia pozitiei financiare.

- **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 intre activele financiare si datoriile asociate contractelor de asigurare si, prin urmare, sa imbunatateasca utilitatea informatiilor comparative pentru utilizatorii situatiilor financiare. Aceste amendamente nu a fost inca adoptate de UE.

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

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

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 anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si vor trebui aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8, in timp ce adoptarea timpurie este permisa. Consiliul a propus, de asemenea, sa se amane in mod corespunzator data intrarii in vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitatile nu vor fi obligate sa schimbe practicile curente inainte de intrarea in vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse in proiectul de expunere, nu au fost inca adoptate de UE.

• **IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: Definitia estimarilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa data de incepere a perioadei respective. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezinta modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si de corectarea erorilor. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

• **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care rezulta dintr-o tranzactie unica (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. In mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12 si specifica modul

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 Financiară aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

in care societatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat pentru tranzactii cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de dezafectare. Conform amendamentelor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE.

4. Evaluarea si monitorizarea a riscurilor financiare

S.S.I.F. MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A., in cursul efectuării de servicii de investitii financiare in conformitate cu obiectul sau de activitate si cu legislatia in vigoare, este expusa la urmatoarele riscuri:

a) Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea justa sau fluxul de numerar viitor aferent instrumentelor financiare detinute in portofoliu sa fluctueze din cauza modificarilor in variabilele pietei. Monitorizarea Riscului de piata se realizeaza permanent, prin evaluarea si controlul expunerii, urmarindu-se mentinerea riscului la un nivel rezonabil.

b) Riscul de credit si riscurile asociate

Este riscul provenit din incertitudinea capacitatii, abilitatii sau dorintei partenerilor de afaceri de a-si indeplini obligatiile contractuale. Riscul de credit reprezinta riscul actual sau viitor de afectare negative a profiturilor si capitalului da urmare a neindeplinirii de catre debitor a obligatiilor contractuale sau imposibilitatii acestuia de de indeplinire a celor asumate.

In vederea monitorizarii acestui tip de risc societatea aplica propriile politici privind gestiunea riscului care consta in: identificarea, evaluarea, controlul si reducerea acestuia la un nivel acceptabil.

c) Riscul operational

Riscul operational se traduce in 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 si riscul de ordin juridic.

Totodata riscul operational include si riscul operational generat de sistemele informatice utilizate de catre societate, care poate avea un impact negativ, la momentul actual sau in viitor, asupra rezultatelor obtinute determinat de neadecvarea politicilor IT privind gestionarea, integritatea resurselor informatice aflate in exploatare.

d) Riscul de lichiditate

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 Financiară aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară

S.S.I.F. Muntenia Global Invest S.A. urmareste reducerea riscul de lichiditate prin aplicarea urmatoarelor masuri:

- * *situatia riscului de lichiditate aferent instrumentelor financiare* - va urmari sa diminueze acest risc prin investirea cu preponderenta in instrumente financiare care prezinta o lichiditate semnificativa;
- * *situatia riscului de lichiditate asociat pietei reglementate/nereglementate* - va urmari sa diminueze acest risc printr-o diversificare optima a portofoliului de instrumente financiare;

e) Fondurile proprii

Nivelul fondurilor proprii este determinat in conformitate cu prevederile Regulamentului NR. 575/2013 AL Parlamentului European si al Consiliului privind cerintele prudentiale pentru institutiile de credit si firmele de investitii.

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:

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) implementarea strategiilor aprobate de consiliul de administrație și asigurarea comunicării acestora personalului implicat în punerea lor în aplicare;
- b) asigurarea comunicării politicilor și procedurilor pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul riscurilor personalului implicat în punerea lor în aplicare;
- c) menținerea unor sisteme de raportare corespunzătoare a expunerilor la riscuri, precum și a altor aspecte legate de riscurile financiare;
- d) menținerea limitelor corespunzătoare privind expunerea la riscuri în conformitate cu mărimea, complexitatea și situația financiară a instituției de credit;
- e) menținerea eficienței și eficacității sistemului de control intern;
- f) asigurarea unui personal calificat, având experiența și cunoștințele necesare;
- g) asigurarea instruirii corespunzătoare a personalului;
- h) asigurarea concordanței politicilor de remunerare a personalului cu strategia instituției de credit privind riscurile.

Personalul cu atribuții în evaluarea și monitorizarea riscurilor financiare trebuie:

- 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 și avansuri, structura acestora modificându-se după cum urmează:

31.12.2024

Denumirea elementului	Imobilizări necorporale și avansuri
Sold la începutul exercitiului financiar	24,445
Creșteri	13,070
Cedări, transferuri și alte reduceri	0
Sold la sfârșitul exercitiului financiar	37,515

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

31.12.2024

Denumirea elementului	Amortizari si ajustari pentru deprecieri
Sold la inceputul exercitiului financiar	12,674
Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	307
Reduceri sau reluari	0
Sold la sfarsitul exercitiului financiar	12,981

6. Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale detinute de societate sunt in principal alcatuite din echipamente de birou, echipamente si instalatii tehnice, metoda de amortizare calculata si inregistrata fiind liniara, structura acestora modificandu-se astfel:

31.12.2024

Denumirea elementului	Alte instalatii, utilaje si mobilier
Sold la inceputul exercitiului financiar	53,733
Cresteri	3,680
Cedari, transferuri si alte reduceri	0
Sold la sfarsitul exercitiului financiar	57,413

31.12.2024

Denumirea elementului	Amortizari si ajustari pentru deprecieri
Sold la inceputul exercitiului financiar	46,572
Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	6,984
Reduceri sau reluari	0
Sold la sfarsitul exercitiului financiar	53,556

7. Active reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in cadrul unui contract de leasing

Activele reprezentand drepturi de utilizare a activelor suport in cadrul unui contract de leasing reprezinta contractual de locatiune aferent sediului social al societatii tratat in accord cu cerintele IFRS 16.

31.12.2024

Denumirea elementului	Active suport in cadrul contr leasing
Sold la inceputul exercitiului financiar	325,454
Cresteri	0
Cedari, transferuri si alte reduceri	0
Sold la sfarsitul exercitiului financiar	325,454

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

31.12.2024

Denumirea elementului	Amortizari si ajustari pentru depreciere
Sold la inceputul exercitiului financiar	20,341
Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	81,364
Reduceri sau reluari	0
Sold la sfarsitul exercitiului financiar	101,705

8. Active financiare disponibile in vederea vanzarii

(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

31.12.2024

Emitent	Val piata 31.12.2024	Detinere M.G.I.	Val piata	Val contabila	Val Rezerva initiala	Val. Rezerva inreg
B.V.B.	40.9	10	409	656	288.43	-247
T.L.V.	27	29,644	800388	664,665.99	507,515.13	135,722.01
Total			800,797.00	665,321.99	507,803.56	135,475.01
Total rezerva reevaluare la 31.12.2024						643,278.57

- (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 situatatiilor 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:

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

Situatii 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

Elemente	31 decembrie 2024	Creșteri	lesiri	31 decembrie 2023
FOND GARANTARE DEPOZITARUL CENTRAL	52,590.21	4,380.51	30,585.67	78,795.37
	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	52,590.21	4,380.51	30,585.67	78,795.37

10. Creanțe comerciale și alte creanțe**31.12.2024****lei**

CREANȚE	Sold la sfârșitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	135,613	135,613	0
creanțe comerciale	0	0	0
sume în decontare trz. clienți	105,638	105,638	0
alte creanțe	29,975	29,975	0
debitori diverși	0	0	0

11. Situația datoriilor:**31.12.2024**

DATORII	Sold la sfârșitul 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:	7,199,197	6,971,045	228,152	0
furnizori interni	19,971	19,971	0	0
contribuții asigurări sociale și taxe angajați	19,046	19,046	0	0
contribuții salarii societate	1,241	1,241	0	0
impozit profit amanat	0	0	0	0
impozit salarii	3,466	3,466	0	0
salarii	0	0	0	0
avansuri clienți 419	6,628,926	6,628,926	0	0
impozit reținut la sursă	24,164	24,164	0	0
sume în decontare trz. clienți	266,085	266,085	0	0
decontări cu asociații	8,146	8,146	0	0
datorii leasing	228,152		228,152	0

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

12. Active si datorii contingente

Nu este cazul.

13. Numerar si echivalente de numerar

In lei	2024	2023
Numerar in casierie	3,354	2,189
Conturi curente/Depozite la vedere	7,526,233	9,270,071
Din care solduri ale clientilor in conturile curente	6,628,926	7,993,507
Total	7,529,587	9,272,260

Numerarul include bancnote si monede in casierie si conturi curente la banci.

Disponibilitatile clientilor aflate in conturile societatii sunt gestionate separat si nu se pot utiliza decat in baza ordinelor de tranzactionare ordonate de catre acestia.

14. Capital social

Capitalul social subscris varsat al societatii este de 1.811.200 lei, divizat in 226.400 actiuni cu valoare nominala de 8 lei/actiune.

In cursul anului nu au avut loc modificari ale capitalului social, structura actionariatului prezentandu-se astfel:

Capital social subscris si varsat la 31.12.2024: 1.811.200 Lei;

Numar actionari: 26.

Cote de participare la capitalul social:

Nr. Crt.	Nume	Nr. Actiuni	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

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

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
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 2024

În LEI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
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 încasate în anul financiar încheiat, în valoare de 32.254,10 lei, s-au datorat repartizării rezultatelor financiare pozitive ale companiilor la care societatea detine acțiuni, așa cum este prezentat în secțiunea "Activele financiare disponibile în vederea vânzării" listate la Bursa de Valori București.

17. Castigurile/pierderile din curs valutar

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 Financiară aplicabila entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara

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 decurge din inregistrarea contractului de locatiune a sediului in acord cu IFRS 16.

In anul financiar incheiat la data de 31.12.2024 situatia castigurilor / pierderilor de curs valutar se prezinta astfel:

La 31 decembrie 2024

In LEI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri din influenta curs valutar	12,387.82	16,437.46
Cheltuieli din influenta curs valutar	27,817.43	2,700.04
Rezultat net	-15,429.61	13,737.42

18. Venituri din exploatare

Veniturile din exploatare realizate in anul 2024, in valoare de 462.053 lei, sunt formate in principal din activitatile pentru care societatea este autorizata sa deruleze operatiuni, tranzactionarea de actiuni, obligatiuni, drepturi de subscriere pe piete Bursei de Valori Bucuresti si pe sistemele de tranzactionare alternativa (ATS).

19. Cheltuieli din exploatare

Structura cheltuielilor din exploatare efectuate de catre societate in scopul obtinerii de venituri, este urmatoarea:

STRUCTURA CHELTUIELILOR	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu materialele	5,561	5,092
Cheltuieli cu obiectele de inventar	15,256	4,857
Cheltuieli cu personalul si asig.soc.	364,751	327,217
Chelt amortizarea activelor corporale si necorp.	7,291	7,104
Chelt cu amortizarea reprz drepturi de utilizare leasing	81,363	74,072
Chelt.intretinere si reparatii	53,939	53,200
Chelt.studii si cercetari	33,279	5,860
Chelt.cu colaboratorii	247,039	219,633
Chelt.tranzactionare	152,821	157,357
Chelt. Protocol/publicitate	5,818	4,962

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

Situatii 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

Chelt.transport	3,200	5,150
Chelt.deplasari	2,326	2,076
Chelt.telecomunicatii	37,202	40,079
Chelt.servicii bancare	2,541	2,843
Chelt.servicii executate	56,493	55,911
Chelt.alte imp.si taxe	29,514	28,537
Alte Chelt.exploatare	542	11,982
TOTAL	1,098,936	1,005,931

20. Impozit pe profit si impozitul amanat

Pentru perioada de raportare de referinta societatea nu a înregistrat 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 atribuit 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 încheiat la data de 31.12.2024 a fost efectuat de ROMAR – CO AUDIT SRL.

Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit.

23. Propunere distribuire profit/acoperire pierdere

In anul 2024 societatea a înregistrat pierdere in valoare de 359.234 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

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

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

