

NOVA VISION INVESTMENTS A.F.I.A. S.A.

SITUATII FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2021 INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA





**NOVA VISION
INVESTMENTS**

Cu tine. Pentru tine. Pentru viitor.

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A.

Adresa: Str. Ștefan Greceanu nr.4, sector 2, București

Cod Unic de Inregistrare 6204751/26.09.1994; Identificator Unic la Nivel European (EUID) ROONRCJ40/15812/1994; Nr. de ordine în registrul comerțului J40/15812/24.08.1994; Autorizația ASF nr.48/30.03.2021, Înregistrată în Registrul ASF nr. PJR08AFIAA/400001; Înregistrare ANSPDCP nr. 9702
Capital social: 1.288.445 lei IBAN: RO16BREL020001225RO11001-Libra Internet Bank

Tel.: 0374 059 008; 0374 059 009 Fax: 0374 090 495 Web: www.novainvest.ro Email: office@novainvest.ro

Cuprins

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31.12.2021	3
SITUATIA DE PROFIT SAU PIERDERE SI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUATIA FLUXULUI DE TREZORERIE	6
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE	7



SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Active	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	RON	RON
Numerar si echivalente de numerar	87.523	452.990
Active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere	443.850	384.448
Creante comerciale si de alta natura	551.169	264.980
Cheltuieli in avans	65.782	21.332
Imobilizari corporale	5.802	8.113
Imobilizari necorporale	1.531	-
Total active	1.155.657	1.131.863
Datorii		
Datorii comerciale si de alta natura	14.527	8.825
Datorii din impozite curente	21.405	21.575
Total datorii	35.932	30.400
Capital propriu		
Capital subscris	1.288.445	1.278.445
Rezerva legala	14.173	14.173
Rezultatul reportat	(182.893)	(191.155)
Total capital propriu	1.119.725	1.101.463
Total capital propriu si datorii	1.155.657	1.131.863

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL
Lazar Dana Jeaninne

SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL
Reprezentata prin Nicolescu Violeta
Persoana juridica autorizata CECCAR
Inregistrata cu nr. 5191

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	RON	RON
Venituri din comisioane si onorarii	486.137	563.428
Venituri financiare	12.922	1.229
Cheltuieli financiare	852	-
Venituri financiare nete	12.070	1.229
Castig net din activele si datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere	68.472	28.434
Alte venituri operationale	250	40.462
Cheltuieli de exploatare		
Cheltuieli administrative	401.419	449.312
Cheltuieli cu personalul	645.846	616.377
Amortizarea imobilizarilor corporale	74	1.623
Amortizarea imobilizarilor necorporale	1.328	42
Total cheltuieli de exploatare	1.048.667	1.067.354
Profit inainte de impozitare	(481.738)	(433.801)
Cheltuieli aferente impozitului pe profit	-	-
Rezultatul exercitiului	(481.738)	(433.801)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Total rezultat global al exercitiului	(481.738)	(433.801)

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL
Lazar Dana Jeaninne

SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL
Reprezentata prin Nicolescu Violeta
Persoana juridica autorizata CECCAR
Inregistrata cu nr. 5191

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Capital subscris	Prime de emisiune	Rezerva Legala	Rezultatul reportat	Total capital propriu
La 1 ianuarie 2020	1.268.445	390.000	14.173	(997.193)	675.425
Profitul exercitiului	-	-	-	(433.801)	(433.801)
Majorare capital social	10.000	850.000	-	-	-
Distributie catre rezerva legala	-	-	-	-	-
Distribuire dividende	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2020	1.278.445	1.240.000	14.173	(1.431.155)	1.101.463
Profitul exercitiului	-	-	-	(481.738)	(481.738)
Majorare capital social	10.000	490.000	-	-	-
Distributie catre rezerva legala	-	-	-	-	-
Distribuire dividende	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	1.288.445	1.730.000	14.173	(1.912.893)	1.119.725

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL
Lazar Dana Jeaninne

SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL
Reprezentata prin Nicolescu Violeta
Persoana juridica autorizata CECCAR
Inregistrata cu nr. 5191

SITUATIA FLUXULUI DE TREZORERIE

	2021	2020
Incasari de numerar de la clienti	527.401	522.164
Plati catre furnizori si angajati	760.452	818.084
Numerar generat din exploatare	(233.051)	-
Dobanzi platite		-
Impozit pe profit platit		-
<i>Numerar net din activitatea de exploatare</i>	<i>(233.051)</i>	<i>1.340.248</i>
Fluxuri de trezorerie din activitatile de investitii		
Plati pentru investitii financiare	2.438.814	7.803.387
Cumpararea de imobilizari corporale	500	4.845
Incasari din vanzari de imobilizari corporale		-
Dobanzi incasate		-
<i>Numerar net folosit in activitatile de investitii</i>	<i>2.439.314</i>	<i>7.808.232</i>
Fluxuri de trezorerie din activitatile de finantare		
Incasari din emisiunea de capital social	500.000	1.350.000
Incasari din investitii financiare	2.064.661	7.699.387
Plata datoriilor aferente leasingului financiar		-
Dividende platite		-
<i>Numerar net folosit in activitatile de finantare</i>	<i>2.564.661</i>	<i>9.049.387</i>
Cresterea neta de numerar si echivalente de numerar	(365.467)	99.093
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	452.990	353.897
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	87.523	452.990

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL
Lazar Dana Jeaninne

SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL
Reprezentata prin Nicolescu Violeta
Persoana juridica autorizata CECCAR
Inregistrata cu nr. 5191

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

1. INFORMATII GENERALE

Scurt istoric in aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara

Situatiile financiare anuale in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), au fost intocmite pentru prima data pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011. Aceste seturi de situatii financiare reprezinta primele situatii financiare individuale intocmite conform IFRS. Data tranzitiei a fost 1 ianuarie 2010 cand au fost prezentate informatii complete pentru exercitiile financiare intocmite pentru 31.12.2010 si 31.12.2011.

In perioada 2012-2014 situatiile financiare prezentate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara au fost intocmite ca urmare a publicarii Instructiunii C.N.V.M. nr.6/2011, modificata si completata de Dispunerea de masuri 14/2012 si Instructiunea 1/2013 si nr.2/2014, ce instituie obligatia intocmirii unui al doilea set de situatii financiare anuale in conformitate cu IFRS, in scop informativ, ca etapa premergatoare trecerii la IFRS ca baza contabila, prevederile art.3, alin. (3) ale Instructiunii nr.6/2011, statuatand in mod expres ca acest al doilea set de situatii financiare nu poate fi invocat ca fundament ale deciziei de investitie.

Conform Normei 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare pentru data de 31 decembrie 2015 s-a procedat la intocmirea balantei de verificare cuprinzand informatii determinate in baza Regulamentului nr.4/2011 privind Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, s-a efectuat si se inregistra in contabilitate operatiunile de retratare si s-a obtinut balanta de verificare cuprinzand informatii determinate potrivit prevederilor IFRS. Balanta de verificare cuprinzand informatii determinate potrivit prevederilor IFRS sta la baza intocmirii situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar al anului 2021.

In intelesul Normei 39/2015, prin retratare se intelege efectuarea si inregistrarea in contabilitate a operatiunilor determinate de trecerea de la Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, la Reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de Raportare Financiara.

Situatiile financiare la 31.12.2021 au fost intocmite in conformitate cu prevederile legale aplicabile la data intocmirii lor.

Asa cum este prezentat si in **IAS 1** obiectivul situatiilor financiare pe care societatea le furnizeaza este de a oferi informatii exacte despre pozitia financiara a acesteia, performanta financiara si situatia fluxurilor de trezorerie ale entitatii .

2. PREZENTAREA SOCIETATII

Nova Vision Investments AFIA S.A. (fosta SAI SAFI INVEST S.A.) cu sediul social in Bucuresti, Strada Stefan Greceanu, nr. 4, sector 2 s-a infiintat in anul 1994 si a fost inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/15812/1994, avand Cod unic de inregistrare (CUI) 6204751.

Societatea este autorizata sa desfasoare ca activitate principala, cod CAEN 6499 – Alte intermediari financiare - activitati de administrare a fondurilor de investitii alternative, administrarea portofoliului si administrarea riscurilor, precum si restul activitatilor permise potrivit legislatiei aplicabile.

Nova Vision Investments AFIA S.A. este o societate autorizata in calitate de administrator de fonduri de investitii alternative prin Autorizatia ASF nr.48/30.03.2021 si inregistrata in Registrul ASF cu nr. PJR08AFIAA/400001. Prin acelasi document emis de ASF s-a autorizat schimbarea numelui in Nova Vision Investments AFIA S.A.

Nova Vision Investments AFIA SA este condusa de un Consiliu de Administratie, numit in functie de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, pentru un mandat de 4 ani. In cursul anului 2021 pana in luna a fost structura Consiliului de Administratie, autorizat de ASF prin Autorizatia nr. 187/20.11.2020 este urmatoarea:

- Dana Jeaninne Lazar – Presedinte al Consiliului de administratie,
- Lucian Dragan – Membru al Consiliului de administratie;
- Andrei Negulescu – Membru al Consiliului de administratie.

In luna august 2021, structura Consiliului de administratie s-a modificat prin aprobarea unui nou membru, dl. Lucian Dragan, in locul dnei Mihaela Carmen Prisacariu. La 31.12.2021, structura Consiliului de Administratie, autorizat de ASF prin Autorizatia nr. 155/03.08.2021 este urmatoarea:

- Dana Jeaninne Lazar – Presedinte al Consiliului de administratie,
- Lucian Dragan – Membru al Consiliului de administratie;
- Andrei Negulescu – Membru al Consiliului de administratie.

Conducatorii (Directorii) societatii sunt Directorul General si Directorul General Adjunct. La 31.12.2021, conducerea superioara este asigurata de:

- Dana Jeaninne Lazar - Director General;
- Gabriela Ivan - Director General Adjunct.

Inlocuitori de Conducatori ai societatii, care vor indeplini in absenta Conducatorilor Societatii autorizati de ASF toate atributiile acestora sunt Cristina Dumitru si Pompiliu Pasare.

3. PRINCIPII GENERALE DE INTOCMIRE A SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare ale societatii prezinta modul de gestionare al a resurselor ce au fost incredintate conducerii entitatii prin prezentarea urmatoarelor informatii legate de :

- Activele
- Datoriile
- Capitalurile proprii
- Veniturile si cheltuielile , inclusiv profitul si pierderea
- Fluxurile de trezorerie ale entitatii .

In conformitatea cu **IAS 1 “Situatiile financiare “** punctul 17 prezentarea fidela a situatiilor financiare se face prin respectarea IFRS –urilor aplicabile .

Prezentare fidela impune selectarea si aplicarea politicilor contabile in conformitate cu **IAS 8 “Politici contabile , modificari ale estimarilor contabile si erori “** tinand cont de aceste considerente precizam urmatoarele :

- Existenta unui standard sau a unei interpretari aplicabile acelei reglementari;
- Unui eveniment sau conditii, va conduce la aplicarea acelei reglementari;
- Inexistenta unui standard sau a unei interpretari aplicabile in mod specific unei tranzactii, unui eveniment sau conditii, va impune utilizarea rationamentului profesional pentru elaborarea si aplicarea politicilor contabile care sa vizeze insa informatii relevante si credibile in conformitate cu regementarile emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara si a legislatiei specifice in vigoare;
- Selectarea si aplicarea politicilor contabile se va face in mod consecvent pentru tranzactii, evenimente si conditii similare; o modificarea de politica este permisa doar in cazul in care este ceruta de un Standard sau de o Interpretare sau in cazul in care ofera informatii credibile si mai relevante ale tranzactiilor, evenimentelor sau conditiilor prezentate in situatiile financiare;
- Atunci cand efectul aplicarii unei politici contabile nu este semnificativ, aceea politica nu trebuie aplicata.

COMPONENTA SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare anuale intocmite conform **Standardului International de Contabilitate 1 – Situatii financiare pct.1**, de catre NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. cuprind:

- O situatie a pozitiei financiare;
- O situatie a profitului si pierderii si alte elemente ale rezultatului global;
- O situatie a modificarilor in capitalurile proprii;
- Situatia fluxului de trezorerie;
- Note explicative.

Contabilitatea a fost organizata in conformitate cu Norma nr.39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare.

PREZENTAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei(RO), iar valorile sunt rotunjite la RON, cu exceptia cazurilor in care este prevazut altfel.

Situatiile financiare ale societatii au fost intocmite in conformitate cu IFRS asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana.

Situatiile financiare ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. prezinta fidel pozitia financiara si situatia fluxului de trezorerie. Prezentarea fidela avand ca efect prezentarea exacta a efectelor tranzactiilor si altor evenimente si conditii, in conformitate cu definitiile si criteriile de recunoastere pentru active, venituri si cheltuieli stabilite in politicile contabile .

RECUNOASTEREA ELEMENTELOR IN SITUATIILE FINANCIARE

Recunoasterea elementelor in situatiile financiare este reprezentata de includerea la sfarsitul perioadei sau in situatia rezultatului global a unui element care corespunde definitiei unui activ, unei datorii unui element de capitaluri proprii, unui venit sau unei cheltuieli si care satisface urmatoarele criterii de recunoastere:

- Este posibil ca beneficiile viitoare asociate elementului respectiv sa intre sau sa iasa din societate; si
- Costul sau valoarea elementului pot fi evaluate in mod fiabil.

BAZELE EVALUARII

Societatea a intocmit situatii financiare utilizand evaluarea bazata pe cost.

IMPOZITAREA

Legislatia fiscala romana este supusa diferitelor interpretari si modificari, care pot avea loc frecvent, interpretarea de catre conducere a acestei legislatii, aplicata la activitatea Societatii poate fi contestata de catre autoritatile competente regionale sau de stat. Evenimentele recente din Romania sugereaza ca autoritatile fiscale iau o pozitie mai hotarata in interpretarea legislatiei si evaluarilor si drept urmare este posibil ca tranzactii si activitati care nu au fost contestate in trecut, sa poata fi contestate. In acest sens, pot fi luate in calcul impozite suplimentare, amenzi si dobanzi semnificative.

Impozitul pe profit inclusiv impozitul amanat

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul pe profit si impozitul amanat. Impozitul pe profit este recunoscut in situatia rezultatului global sau in alte elemente ale rezultatului global daca impozitul este aferent elementelor recunoscute din capitalurile proprii.

Impozitul pe profit curent – taxa curenta de plata se bazeaza pe profitul impozabil al anului. Profitul fiscal este diferit de profitul raportat in rezultatul global deoarece exclude elemente de venit sau cheltuiala care sunt impozabile sau deductibile si mai exclude si elemente care nu vor deveni niciodata impozabile sau deductibile. Datoria societatii aferenta impozitului pe profit curent este calculata utilizand procente de taxare care au fost prevazute de lege. In prezent cota este de 16 % .

Impozitul amanat – se constituie folosind metoda bilantului pentru diferentele temporare ale activelor si datoriilor (diferentele dintre valorile contabile prevazute in bilantul societatii si baza fiscala a acestora). Pierderea fiscala raportata se poate include in calculatia creantei privind impozitul pe profit amanat. Creanta privind impozitul amanat este recunoscuta numai in masura in care este posibil sa se obtina profit impozabil in viitor, dupa compensarea cu pierderea fiscala a anilor anteriori si cu impozitul pe profit de recuperat. Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate atunci cand exista acest drept si cand sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeasi autoritate fiscala.

MONEDA FUNCTIONALA SI DE PREZENTARE

Elementele incluse in situatiile financiare ale entitatii sunt evaluate in moneda nationala, leul romanesc (RON). Situatiile financiare se prezinta in lei romanesti (RON).

UTILIZAREA ESTIMARILOR SI RATIONAMENTELOR PROFESIONALE

In vederea pregatirii situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana conducerea societatii recurge la utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările și judecățile asociate acestora se

bazeaza pe date istorice si pe alti factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimarile si rationamentele sunt revizuite periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada cand estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada curenta si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta cat si perioadele viitoare. Efectul modificarii aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuiala in perioada curenta, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuiala in acele perioade viitoare.

Conducerea societatii a considerat ca eventuale diferente fata de aceste estimari nu vor avea o influenta semnificativa asupra situatiilor financiare in viitorul apropiat.

Utilizarea estimarilor si rationamentelor sunt in special pentru estimarea duratei de viata a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creantelor, pentru recunoasterea activelor privind impozitul amanat.

Imobilizarile corporale si cele necorporale sunt analizate, in conformitate cu IAS 36, la data bilantului in vederea indentificarii indiciilor de depreciere a acestora.

Evaluarea pentru deprecierea creantelor este efectuata pentru fiecare creanta in parte si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Creantele comerciale si de alta natura sunt revizuite la fiecare la data a bilantului pentru a evalua daca se va inregistra in contul de profit si pierdere o depreciere de valoare.

Rationamentul profesional al conducerii societatii este necesar pentru estimarea valorii si pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci cand determina pierderea din depreciere.

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Conform IFRS –Standardul International de Contabilitate 8 „Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori „politicile contabile reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de aceasta entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Societatea si-a selectat si aplica politici contabile in mod consecvent pentru tranzactii, alte evenimente si conditii similare, cu exceptia cazului in care un standard sau o interpretare prevede sau permite, in mod specific, clasificarea elementelor pentru care ar putea fi adecvata aplicarea unor politici contabile diferite. Daca un standard sau o interpretare prevede sau permite a astfel de clasificare, trebuie sa fie selectata si aplicata fiecarei categorii, in mod consecvent o politica contabila adecvata.

Societatea modifica o politica contabila doar daca modificarea:

-este impusa de un standard sau de o interpretare; sau

-are drept rezultat situatii financiare care sa ofere informatii fiabile si mai relevante cu privire la efectele tranzactiilor, ale altor evenimente sau conditii asupra pozitiei financiare, performantei financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entitatii.

Prezentam un sumar al politicilor contabile semnificative care au fost aplicate in mod consecvent pentru toate perioadele prezentate in situatiile financiare.

4.1.PRINCIPII CONTABILE

4.1.1. PRINCIPIUL CONTINUARII ACTIVITATII

Societatea isi continua activitatea in mod normal in viitorul previzibil, fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

4.1.2. CONSECVENTA POLITICILOR CONTABILE

Politicile contabile prezentate au fost aplicate in mod consecvent asupra perioadelor prezentate in cadrul situatiilor financiare si asupra bilanului de deschidere **IFRS**.

Societatea selecteaza si aplica in mod consecvent aceleasi politici contabile pentru tranzactii, alte evenimente si conditii similare conform IAS 8, exceptie fiind cazurile in care un **IFRS** prevede sau permite, in mod specific, aplicarea unor politici contabile diferite.

In conditiile in care nu exista un **IFRS** aplicabil unei tranzactii, unui alt eveniment sau conditii, conducerea societatii isi exercita rationamentul profesional in elaborarea unei politici contabile avand ca rezultat informatii care sunt:

- Relevante si fiabile in luarea deciziilor economice;
- Sunt neutre – lipsite de influente;
- Prudente si complete din toate punctele de vedere semnificative.

Valoarea oricarui element trebuie sa fie determinata pe baza principiului prudentei:

- a) sunt luate în considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- b) se tine seama de toate datoriile , obligatiile previzibile si de pierderile potientiale care au luat nastere în cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi apar intre data incheierii exercitiului si data intocmirii bilantului;
- c) se tine seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor, chiar daca rezultatul exercitiului financiar este profit sau pierdere;
- d) activele si veniturile nu vor fi supraevaluate, iar datoriile si cheltuielile subevaluate.

4.1.3. INDEPENDENTA EXERCITIULUI

Societatea va tine cont de toate veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar indiferent de data incasarii sau platii acestora in baza documentelor justificative.

4.1.4. EVALUAREA SEPARATA A ELEMENTELOR DE ACTIV SI DE PASIV

În vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare a unei pozitii din bilant se determina separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

4.1.5. INTANGIBILITATEA SITUATIILOR FINANCIARE

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar, corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Societatea modifica o politica contabila daca modificarea este impusa de un **IFRS** sau daca situatiile financiare prezentate ofera informatii mai relevante mai fiabile cu privire la efectele tranzactiilor, ale altor evenimente sau conditii asupra pozitiei financiare sau fluxurilor de trezorerie.

Corectarea pe seama rezultatului raportat a erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente, nu se considera incalcarea principiului intangibilitatii.

4.1.6. PREVALENATA ECONOMICULUI ASUPRA JURIDICULUI

Informatiile prezentate în situatiile financiare anuale reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica. Contractele incheiate între societate si alte parti prevad modul de derulare a operatiunilor si respecta cadrul legal existent.

4.1.7. PRAGUL DE SEMNIFICATIE

Orice element care are o valoare semnificativa este prezentat distinct în cadrul situatiilor financiare anuale. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeasi natura sau functii similare trebuie insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

4.2. CAPITALURI, REZERVE

Capitalurile proprii ale societatii cuprind aporturile de capital, rezerve, rezultatul raportat, precum si alte elemente de capitaluri proprii.

Capitalul social subscris nevarsat si capitalul social varsat se inregistreaza distinct in contabilitate pe baza documentelor justificative privind varsamintele de capital efectuate cu ocazia majorarii capitalului social.

Capitalul social este recunoscut în contabilitate la valoarea nominala a actiunilor din care este compus si reprezinta aportul actionarilor în conformitate cu prevederile Legii societatilor comerciale nr. 31/1990, republicata. Recunoasterea capitalului social în situatiile financiare se face în baza conventiei costului istoric.

Capitalul social, parte a capitalurilor proprii trebuie calculat și raportat conform legilor speciale și reglementărilor emise de A.S.F., conform Instrucțiunii nr.8/2007, cu modificările și completările ulterioare, urmărindu-se încadrarea capitalului inițial și al fondurilor proprii în prevederile Regulamentului nr.15/2004 și al Legii nr. 297/2004 privind piața de capital modificată și completată de Ordonanța de Urgență 32/2012.

Rezervele sunt recunoscute în contabilitate, atât la înregistrarea în patrimoniu cât și la sfârșitul exercitiului financiar, pe baza convenției costului istoric. În contul de rezerve legale s-au înregistrat sumele repartizate din profitul contabil prin aplicarea procentului de 5% asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor și cheltuielilor înregistrate în contabilitate, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și legislația fiscală în vigoare. Alte rezerve sunt constituite din sume provenite din fondul de dezvoltare din amortizare în conformitate cu prevederile OG nr. 54/1997 și HG nr. 909/1997, NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. neinregistrând alte rezerve provenite din repartizarea profitului.

4.3. IMOBILIZARI CORPORALE

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. sunt deținute în vederea folosirii lor în scopuri administrative și se preconizează utilizarea lor pe parcursul a mai multor perioade (**IAS 16**).

Societatea nu înregistrează în evidențele sale contabile clădiri sau terenuri.

Pentru imobilizările corporale evidența contabilă se conduce pe categorii, iar în cadrul acestora se ține pe fiecare obiect de evidență, cantitativ și valoric.

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la cost de achiziție și sunt prezentate la valorile nete de amortizare cumulată și pierdere din depreciere cumulată.

Costul unui element de imobilizare corporală este recunoscut dacă este posibilă generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului și costul activului este evaluat în mod fiabil.

La costul inițial al unei imobilizări se mai pot adăuga cheltuieli cu taxe și costuri ce pot fi atribuibile direct aducerii activului la societate.

Castigurile și pierderile la cedare, determinate prin compararea încasărilor cu valorile contabile se recunosc în contul de profit și pierdere.

Amortizarea

Valoarea amortizabilă este calculată scăzând din costul unui activ valoarea reziduală.

Amortizarea unei imobilizari corporale incepe atunci cand este receptionat si disponibil pentru utilizare. Cheltuielile cu amortizarea pentru fiecare perioada trebuie recunoscute in profit sau pierdere numai daca sunt incluse in valoarea contabila a unui activ (**IAS 16**).

Amortizarea este alocata sistematic pe intreaga durata de viata a unui activ (**IAS 16**).

Metoda de amortizare utilizata fiind cea liniara, asa cum este prevazut in **IAS 16**.

Valoarea reziduala a unui activ este zero daca societatea preconizeaza ca va folosi activul pana la sfarsitul vietii sale fizice.

Valoarea reziduala a unei imobilizari corporale este valoarea pe care societatea estimeaza ca s-ar obtine la momentul cedarii acelei imobilizari, dupa deducerea costurilor asociate cedarii.

Evaluarea dupa recunoastere:

Societatea a ales drept politica contabila pentru evaluarea imobilizarilor corporale dupa recunoasterea initiala, modelul bazat pe reevaluare asa cum este prevazut si in **IAS 16. Modelul reevaluarii**, conform caruia, dupa recunoasterea initiala, o imobilizare corporala va fi evaluata la valoarea reevaluată ca fiind valoarea sa justa la data reevaluării minus orice amortizare ulterioara acumulata si orice pierdere din depreciere acumulata ulterior. Reevaluarile se vor realiza cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului. Daca un element de imobilizari corporale este reevaluat, atunci intreaga clasa din care face parte este reevaluată. Frecventa reevaluarilor depinde de evolutia valorii juste a acestora.

Reevaluari

La reevaluarea unei imobilizari corporale orice amortizare cumulata la data reevaluării este:

- 1) Fie recalculata proportional cu schimbarea in valoarea contabila bruta a activului, astfel incat valoarea contabila a activului, dupa reevaluare, sa fie egala cu valoarea reevaluată;
- 2) Fie eliminata din valoarea contabila bruta a activului si valoarea neta recalculata la valoarea reevaluată a activului.

Deprecierea imobilizarilor corporale

Un activ este depreciat atunci cand valoarea sa contabila depaseste valoarea sa recuperabila. Cu ocazia fiecărei date de raportare, entitatea trebuie sa verifice daca exista indicii ale deprecierei activelor. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie sa estimeze valoarea recuperabila a activului (**IAS 16 si IAS 36**).

Derecunoasterea

Valoarea contabila a unui element de imobilizare corporala trebuie de recunoscuta:

- La cedare sau
- Cand nu se mai asteapta nici un beneficiu viitor din utilizarea sau cedarea sa.

Castigul sau pierderea care rezulta din derecunoasterea unui element de imobilizare corporala trebuie inclus in profit sau pierdere cand elemental este derecunoscut (**IAS 16**).

In cazul scoaterii din evidentele contabile a unei imobilizari corporale, in rezultatul global, castigurile si pierderile care apar odata cu incetarea utilizarii sau iesirea unei imobilizari corporale, se determina ca diferenta intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea

sa neamortizata, inclusiv cheltuielie cu scoaterea din evidenta fiind prezentate la valoarea neta potrivit **IAS 38**.

4.4.IMOBILIZARI NECORPORALE

Recunoastere si evaluare

Recunoasterea unei imobilizari necorporale este conforma cu prevederile **IAS 38** daca:

- Este posibil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizarii sa revina entitatii;
- Costul unei imobilizari necorporale poate fi evaluat fiabil.

Imobilizarile necorporale sunt evaluate initial la cost potrivit **IAS 38**. Costul unei imobilizari necorporale poate cuprinde si alte costuri atribuite direct pregatirii activului pentru utilizarea prevazuta .

Societatea a ales drept politica contabila pentru evaluarea imobilizarilor necorporale dupa recunoasterea initiala, modelul bazat pe reevaluare.

Modelul reevaluarii, conform caruia, dupa recunoasterea initiala, o imobilizare necorporala va fi evaluata la valoarea reevaluata ca fiind valoarea sa justa la data reevaluarii minus orice amortizare ulterioara acumulata si orice pierdere din depreciere acumulata ulterior.

Reevaluarile se vor realiza cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilantului.

Daca un element de imobilizari necorporale este reevaluat, atunci intreaga clasa din care face parte este reevaluat. Frecventa reevaluarilor depinde de evolutia valorii juste a acestora.

Reevaluari

La reevaluarea unei imobilizari necorporale orice amortizare cumulata la data reevaluarii este:

- 1) Fie recalculata proportional cu schimbarea in valoarea contabila bruta a activului, astfel incat valoarea contabila a activului, dupa reevaluare, sa fie egala cu valoarea reevaluata;
- 2) Fie eliminata din valoarea contabila bruta a activului si valoarea neta recalculata la valoarea reevaluata a activului.

Amortizarea

Valoarea amortizabila este costul activului din care se scade valoarea reziduala.

Amortizarea imobilizarilor necorporale este alocarea sistematica a valorii amortizabile pe parcursul duratei sale de viata.

Metoda de amortizare folosita de societate este cea liniara.

4.5. CREANTE COMERCIALE

Creantele societatii rezulta din relatia cu clientii, debitorii, personalul societatii, avansurile platite furnizorilor. De asemenea pot fi evidentiata in contabilitatea societatii si creante in relatia cu bugetul statului.

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind serviciile prestate, precum si alte operatiuni similare efectuate.

4.6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Elementele monetare cuprind disponibilitatile si activele /datoriile de primit/ de platit in sume fixe sau determinabile. Elementele cuprinse in aceste conturi se evalueaza si se inregistreaza la valoarea de intrare.

Operatiunile financiare in lei sau in valuta de efectueaza cu respectarea reglementarilor emise de Banca Nationala a Romaniei si a reglementarilor emise in acest scop.

Conturile curente la banci se dezvoltă in analitic pe fiecare banca.

Dobanzile de incasat pentru disponibilitati si depozite constituite aflate in conturi la banci se inregistreaza distinct in contabilitate in venituri financiare.

Contabilitatea disponibilitatilor aflate la banci sau in casieria societatii si a miscarii acestora, ca urmare a platilor si incasarilor efectuate, se tine distinct in lei.

Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiata in situatiile financiare anuale la cost.

Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa conturi la banci, avansuri de trezorerie. Societatea nu inregistreaza sume datorate institutiilor de credit.

4.7. INSTRUMENTE FINANCIARE

Societatea isi clasifica activele financiare si datoriile financiare in urmatoarele categorii:

Active financiare si datorii financiare la valoarea justa prin profit si pierdere

Activele si datoriile financiare detinute in vederea tranzactionarii:

activele financiare sunt clasificate in aceasta categorie daca sunt achizitionate in vederea vanzarii si/sau achizitiei in termen scurt. Aceste active sunt achizitionate in principal pentru a genera profit din fluctuatiile pe termen scurt ale preturilor.

4.8. BENEFICIILE ANGAJATILOR

Societatea recunoaste o datorie atunci cand un angajat a prestat un serviciu in schimbul beneficiilor care urmeaza a fi platite pe viitor.

Societatea recunoaste o cheltuiala atunci cand consuma beneficiile economice ce apar ca urmare a serviciului prestat de un angajat in schimbul beneficiilor pentru angajati.

4.9. DATORIILE COMERCIALE

O datorie reprezinta o obligatie actuala a societatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se astepta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice.

Datoriile comerciale sunt inregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile platite.

Datoriile societatii sunt cele pe termen scurt – acele datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an;

Contabilitatea datoriilor asigura evidenta datoriilor societatii in cea ce priveste relatiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, entitati care reglementeaza activitatea firmei, actionari, creditorii diversi.

Societatea tine evidenta furnizorilor si a celorlalte datorii pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica.

La finele fiecarui an, datoriile in valuta se evidentiaza la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a anului, diferente se recunosc in contabilitatea de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar.

Societatea derecunoaste o datorie atunci cand obligatiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expira.

Datoriile rezultate din achiziția de bunuri și serviciile furnizate pentru activitatea curentă care nu au fost încă facturate dar a căror valoare este disponibilă, obligația respectivă rezultată se înregistrează ca datorie (nu ca provizion).

4.10. IMPOZITUL PE PROFIT CURENT

Impozitul perioadei curente și al perioadelor anterioare trebuie recunoscut ca o datorie în limita sumei neplatite. Dacă suma deja plătită cu privire la perioada curentă și cele precedente depășește suma datorată pentru perioadele respective, surplusul trebuie recunoscut drept creanță (**IAS 12**).

În contabilitatea societății, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între venituri și cheltuielile exercițiului. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la încheierea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

4.11. RECUNOASTEREA VENITURILOR

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau creșteri ale activelor sau descreșteri ale datoriilor care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii altele decât cele rezultate din contribuțiile acționarilor.

Contabilizarea veniturilor provine din următoarele tranzacții și evenimente :

- Prestarea serviciilor
- Utilizarea de către terțe părți a activelor entității care generează dobânzi. (**IAS 18**)

Veniturile înregistrate de societate sunt contabilizate după natura lor (exploatare, financiară) fiind recunoscute potrivit cu definițiile redată în **IFRS/IAS** aplicabile.

Principalele venituri obținute sunt de natură serviciilor, societatea având ca principală sursă de venit comisionul rezultat din activitate de administrare. Veniturile din prestări servicii sunt înregistrate în contabilitate la data efectuării lor.

Veniturile financiare se concretizează în venituri din dobânzi, care se recunosc periodic pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contractelor respective.

4.12. RECUNOASTEREA CHELTUIELOR

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor :

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;
- cheltuieli extraordinare.

4.13. REZULTATUL EXERCITIULUI

În contabilitate profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercitiului financiar.

Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta între veniturile și cheltuielile exercitiului.

Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabilește la încheierea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

4.14. ADMINISTRAREA RISCURILOR SEMNIFICATIVE

Managementul riscului reprezintă totalitatea activităților care au ca scop identificarea, cuantificarea, monitorizarea și controlul riscurilor, astfel încât să se asigure respectarea principiilor politicii generale de risc. Gestionarea eficientă a riscurilor este considerată vitală în vederea atingerii obiectivelor strategice. În acest context, strategia privind administrarea riscurilor semnificative asigură cadrul pentru identificarea, evaluarea, monitorizarea și controlul acestor riscuri, în vederea menținerii lor la niveluri acceptabile în funcție de apetitul la risc și de capacitatea de a acoperi (absorbi) aceste riscuri. Sistemul de management al riscului și eficacitatea acestuia sunt monitorizate de Conducerea Superioară a societății, Comitetul de audit și Consiliul de administrație.

Prin natura activităților efectuate, Societatea poate fi expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață, care include riscul valutar și riscul de dobândă, riscul de credit, riscul de lichiditate. Conducerea Societății urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare.

Riscul de piață. Riscul de piață este riscul ca variația prețurilor pieței, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii și prețul instrumentelor de capitaluri proprii, să afecteze veniturile Societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute.

Obiectivul gestionării riscului de piață este acela de a gestiona și controla expunerile la riscul de piață în cadrul unor parametri acceptabili și în același timp de a optimiza rentabilitatea investiției.

Riscul de rată a dobânzii reprezintă riscul actual sau viitor de afectare negativă a profiturilor și capitalului ca urmare a unor modificări adverse a ratelor dobânzii. În ceea ce privește riscul valutar, Societatea este puțin expusă, majoritatea activelor sale fiind exprimate în moneda națională.

În perioada analizată societatea a deținut investiții în acțiuni și în titluri la fonduri de investiții. Monitorizarea potențialelor riscuri aferente acestor investiții s-a realizat permanent. Prin aceste măsuri au scăzut semnificativ riscurile aferente acestor investiții.

Riscul de credit. Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Soldul creanțelor este monitorizat la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate în instituții financiare, care sunt considerate ca au un risc minim de nerespectare a obligațiilor.

În ceea ce privește nivelul fondurilor proprii la 31.12.2021, în valoare de 1.105.084 lei rezultă că s-a asigurat necesarul de fonduri aferent costurilor fixe curente, având în vedere că suma minimă necesară trebuie să fie 25% din totalul costurilor fixe, adică $1.108.227 * 25\% = 256.952$ lei.

Riscul de lichiditate. Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient pentru acoperirea capitalului circulant necesar derulării activității. Politica Societății este să mențină lichiditățile la un nivel care să permită îndeplinirea obligațiilor de plată către furnizori și terți la datele scadente. În acest moment nu există riscuri semnificative ca societatea să întâmpine probleme privind lichiditățile.

Risc de contraparte riscul de pierdere care decurge din posibilitatea ca o contraparte la o tranzacție să nu își îndeplinească obligațiile înainte de decontarea finală a fluxului de numerar aferent tranzacției. Societatea nu derulează tranzacții cu o contrapartidă fără a-i evalua bonitatea și fără a ține cont în mod corespunzător de riscul de contraparte înregistrat înainte și la momentul decontării. Societatea nu a efectuat tranzacții cu instrumente financiare derivate.

4.15. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAZIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA NOI SI REVIZUITE

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în perioada curentă

Pentru anul 2021 următoarele standarde și amendamente la standardele existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare și sunt aplicabile.

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

entitatii si a strategiei de management al riscurilor. Desi aplicarea este retrospectiva, entitatile nu trebuie sa realizeze retratari pentru perioadele anterioare. Amendamentele nu au avut impact asupra situatiilor financiare ale societatii.

Standarde si interpretari emise de IASB si adoptate de UE, dar care nu sunt inca in vigoare

La data aprobarii acestor situatii financiare individuale, urmatoarele standarde, revizuirii si interpretari erau emise de IASB dar nu erau inca in vigoare:

Modificare la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierile in participatie: Tranzactii de vanzare sau contributie a unor active intre un investitor si entitatea asociata sau asocierea in participatie

Amendamentele se refera la o inconsecventa identificata intre cerintele IFRS 10 si cele ale IAS 28 in legatura cu vanzarea sau contributia cu active a unui investitor in favoarea entitatii asociate sau asocierii in participatie. Principala consecinta a modificarilor este aceea ca un castig sau o pierdere totala este recunoscuta atunci cand tranzactia implica o intreprindere (indiferent daca este sau nu sub forma de filiala). Un castig sau o pierdere partiala este recunoscuta atunci cand o tranzactie implica active care nu reprezinta o intreprindere, chiar daca acestea sunt sub forma unei filiale. In luna decembrie 2015, IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrarii in vigoare a acestei modificari in asteptarea rezultatelor unui proiect de cercetare cu privire la contabilizarea prin metoda punerii in echivalenta. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a estimat ca aplicarea standardului nu va avea impact asupra situatiilor financiare ale societatii.

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

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

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

angajamente financiare ce trebuie respectate numai în termen de douăsprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, dacă entitățile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfârșitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentări de informații suplimentare. Propunerile vor intra în vigoare pentru perioade de raportare anuală începând la sau după 1 ianuarie 2024 și vor trebui aplicate retrospectiv în conformitate cu IAS 8, în timp ce adoptarea timpurie este permisă. Consiliul a propus, de asemenea, să se amâne în mod corespunzător data intrării în vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitățile nu vor fi obligate să schimbe practicile curente înainte de intrarea în vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse în proiectul de expunere, nu au fost încă adoptate de UE. Conducerea anticipează ca aplicarea acestui standard nu va avea un impact asupra situațiilor financiare anuale.

IFRS 3 Combinari de întreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente, precum și Imbunătățirile anuale 2018-2020 (Amendamente)

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2022 și aplicarea timpurie este permisă. IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare redus la următoarele standarde IFRS:

- IFRS 3 Combinari de întreprinderi (Amendamente) actualizează o referință din IFRS 3 la Cadrul Conceptual pentru Raportarea Financiară, fără a modifica cerințele contabile pentru combinațiile de întreprinderi.
- IAS 16 Imobilizari corporale (Amendamente) interzice ca o societate să deducă din costurile imobilizărilor corporale sumele primite din vânzarea elementelor produse pe parcursul perioadei în care societatea pregătește activul respectiv pentru funcționare în maniera dorită de conducere. În schimb, o societate va recunoaște aceste încasări din vânzări și costul aferent în contul de profit sau pierdere.
- IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (Amendamente) indică în mod exact care sunt costurile pe care o societate le include atunci când determină costul aferent îndeplinirii unui contract cu scopul de a evalua dacă un contract este oneros.
- Imbunătățirile anuale 2018-2020 aduc modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și la Exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing.

Conducerea anticipează ca aplicarea acestui standard nu va avea un impact asupra situațiilor financiare anuale.

IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. Amendamentele oferă îndrumare pentru aplicarea raționamentelor cu privire la materialitate în cadrul prezentărilor de informații referitoare la politicile contabile. În special, amendamentele la IAS 1 înlocuiesc cerința de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerință de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, în Declarația practică sunt adăugate îndrumări și exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci când se fac raționamente cu privire la prezentările de informații referitoare la politicile contabile. Amendamentele nu au fost încă adoptate de UE.

Conducerea anticipează ca aplicarea acestui standard nu va avea un impact asupra situațiilor financiare anuale.

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

Conducerea anticipeaza ca aplicarea acestui standard nu va avea un impact asupra situatiilor financiare anuale.

5. CAPITALUL SUBSCRIS SI REZERVE

Capitalul scris si varsat al NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. este de 1.278.445 lei, divizat in 221.689 actiuni, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 5 lei.

Actiunile societatii nu sunt tranzactionate.

Componenta capitalului scris si varsat al NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. la data de 31.12.2020 se prezenta conform tabelului de mai jos:

ACTIONARI	NR. ACTIUNI	VALOARE CAPITAL SOCIAL(LEI)	PROCENT DETINUT
Catarama Viorel	128.401	642.005	50,218%
Elvila S.A.	125.667	628.335	49,148%
Neacsu Neli	918	4.590	0,359%
Chiliman Andrei Ioan	180	900	0,070%
Stanca Bogdan	140	700	0,055%
Boroianu Radu	100	500	0,039%
Flanco S.A.	80	400	0,031%
Basgan Ion	60	300	0,023%

Bacon (Bucovala) Gabriela	20	100	0,008%
Ciobanu Virgil	20	100	0,008%
Popa Ioan	20	100	0,008%
Enache Radu	20	100	0,008%
Cruceru Sorin	20	100	0,008%
Podaru Sorin	20	100	0,008%
SC ARI S.R.L.	23	115	0,009%
TOTAL	255.689	1.278.445	100%

În cursul anului 2021 a fost demarata operatiunea de majorare a capitalului social al societatii cu suma de 503.250 lei, aprobata prin Hotararea Consiliului de Administratie al Societatii din data de 30.09.2021.

Operatiunea s-a derulat prin emisiunea de actiuni noi subscribe si integral platite la momentul subscrierii la pretul de 250 lei/actiune, pret compus din valoarea nominala de 5 lei/actiune si prima de emisiune de 245 lei/actiune.

La 31.12.2021, capitalul social al societatii, scris si varsat integral a fost de 1.278.445 lei reprezentand un numar de 255.689 actiuni, cu o valoare nominala de 5 lei/actiune.

Capitalul social este scris si varsat in intregime de catre asociati si este constituit exclusiv din aport in numerar.

Rezervele din reevaluare.

La 31.12.2021 societatea a înregistrat în contul de rezerve din reevaluare suma de 1.498 lei, reprezentand diferenta din reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale.

Rezervele NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. sunt formate din **rezerve legale** si **alte rezerve**:

lei

	Rezerve legale	Alte rezerve
Sold la 01.01.2020	14.173	93.588
Constituta in cursul anului 2020	-	-
Sold la 31.12.2020	14.173	93.588

Constituita in cursul anului 2021	-	-
Sold la 31.12.2021	14.173	93.588

6. REZULTATUL REPORTAT (pierdere) in valoare de 2.007.979 lei este constituit din:

- profitul nerepartizat provenit din anii precedenti in suma de 21.901 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2007 in suma de 76.590 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2008 in suma de 206.659 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2009 in suma de 160.782 lei;
- diferenta din profitul anului 2010 in suma de 1.726 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2011 in suma de 46.843 lei;
- profit nerepartizat provenit in anul 2012 in suma de 935 lei;
- profit nerepartizat provenit in anul 2013 in suma de 2.749 lei;
- profit nerepartizat provenit in anul 2014 in suma de 7.671 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2015 in suma de 36.217 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2016 in suma de 148.516 lei;
- profit nerepartizat la finele anului 2017 in suma de 21.847 lei;
- rezultatul reportat din surplusul din rezerve din reevaluare 1790 lei.
- pierderea inregistrata la finele anului 2018 in suma de 125.592 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2019 in suma de 348.607 lei;
- pierderea inregistrata la finele anului 2020 in suma de 433.801 lei ;
- pierderea inregistrata la finele anului 2021 in suma de 481.737 lei .

7. REZULTATUL EXERCITIULUI

Societatea a înregistrat la finele anului 2021, o pierdere de 481.738 lei .

8. ACTIVE IMOBILIZATE

8.1. IMOBILIZARI CORPORALE

In componenta imobilizarilor corporale societatea a inclus elementele care sunt utilizate mai mult de un an si care sunt detinute pentru a fi folosite in scop administrativ.

Societatea nu are in evidentele sale contabile la data de 31.12.2021 cladiri sau terenuri.

Imobilizarile corporale recunoscute ca active sunt evaluate initial la cost, din care se scade amortizarea acumulata si pierderile din depreciere, daca este cazul.

Metoda de amortizare pe care societatea a decis sa o foloseasca este cea liniara.

Imobilizarile corporale ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A sunt alcatuite din mobilier, aparatura birotica, tehnica de calcul si mijloace de transport .

lei

	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobile	Total
Sold la 31.12.2020	15.660	7.085	22.745
Intrari		500	
Iesiri			
Sold la 31.12.2021	15.660	7.585	23.245
AMORTIZARE			
Sold la 31.12.2020	15.316	793	16.109
Chelt. cu amortizarea aferenta exercitiului	344	990	1.334
Iesiri			
Sold la 31.12.2021	15.660	1.783	17.443

lei

VALOAREA CONTABILA NETA	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobile	Total
La 31 decembrie 2020	344	6.292	6.636
La 31 decembrie 2021	0	5.802	5.802

8.2.IMOBILIZARI NECORPORALE

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A detine imobilizari necorporale care constau in licente software, programe de calculator pentru contabilitatea firmei, alte programe de calculator a caror durata de viata este finita. Licentele si programele de calculator sunt capitalizate pe baza costurilor suportate pentru achizitia si punerea in functiune a respectivului program.

Aceste costuri sunt amortizate incepand cu luna urmatoare datei de achizitie, de regula amortizarea efectuandu-se pe o perioada de 1 an folosind metoda liniara.

Eventualele costuri asociate cu intretinerea programelor de calculator sunt recunoscute si trecute pe cheltuieli atunci cand sunt suportate.

lei

	Licente	Alte imobilizari necorporale	Total
Sold la 31.12.2020	2.800	0	2.800
Intrari	123		123
Iesiri			
Sold la 31.12.2021	2.923		2.923
AMORTIZARE			
Sold la 31.12.2020	1.323	0	1.323
Chelt. cu amortizarea aferenta exercitiului	69		69
Iesiri			
Sold la 31.12.2021	1.392		1.392

lei

VALOAREA CONTABILA NETA	Licente	Alte imobilizari necorporale	Total
La 31 decembrie 2020	-	0	-

La 31 decembrie 2021	1.531		1.531
----------------------	-------	--	--------------

9. CREANTE COMERCIALE

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A are in evidentele contabile clienti curenti reprezentati de FII F.O.A. lei

	2021	2020
Creante aferente comisionului de administrare	0	41.264

ALTE CREANTE

La categoria alte creante societatea are inregistrate in evidentele contabile urmatoarele creante:

- 13.857 lei impozit pe profit de recuperat;
- 29.402 lei debitori diversi.

10. CHELTUIELI IN AVANS

Cheltuielile pe care societatea le efectueaza in perioada curenta dar care privesc perioadele sau exercitiile financiare viitoare se inregistreaza distinct in contabilitate, desfasurata pe analitice la cheltuieli in avans.

In acest cont se inregistreaza in principal urmatoarele cheltuieli: abonamente valoarea semnaturii electronice si alte cheltuieli efectuate anticipat.

La 31.12.2021 societatea are inregistrat in contul cheltuieli inregistrate in avans suma de 65.782 lei.

11. CASA SI CONTURI LA BANCII

Societatea are deschise conturile la banci ce cuprind disponibilitati in lei si in valuta si depozite bancare .

In cadrul contabilitatii operatiunilor bancare incasarile si platile efectuate se tine distinct in lei si daca este cazul in valuta.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Numerar disponibil	545	660
Disponibil in conturi la banci	86.978	2.330
Depozite pe termen scurt	-	450.000
	87.523	452.990

La 31.12.2021, NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. are înregistrat în contul “Casa “ disponibilitati in lei in valoare de 545 lei.

Societatea a pus la dispoziția personalului sau în vederea efectuării unor plăți în favoarea societății numerar ce a fost înregistrat distinct în contabilitate în contul de “avansuri de trezorerie “. În cazul în care avansurile acordate rămân nedebitate până la finalul perioadei de raportare acestea se evidențiază în contul de “debitori diversi” sau “alte creanțe cu personalul “, în funcție de natura creanței.

Totalul numerarului și al echivalentelor de numerar la data de 31.12.2021 era de 87.523 lei .

Transferurile de numerar între conturile de la bănci, precum și între conturile de la bănci și casieria societății se înregistrează în contul de viramente interne.

12. ACTIVE LA VALOAREA JUSTA PRIN PROFIT SAU PIERDERE

În perioada analizată societatea a deținut investiții în acțiuni și titluri la fonduri de investiții. Monitorizarea potențialelor riscuri aferente acestor investiții s-a realizat permanent. Prin aceste măsuri au scăzut semnificativ riscurile aferente acestor investiții.

Investițiile în acțiuni și în titluri la fonduri de investiții au avut un trend pozitiv, astfel ca la sfârșitul anului 2021 se înregistrează o creștere a valorii acestora, cu 81.470.

13. DATORII CURENTE

13.1. DATORII COMERCIALE ȘI DE ALTA NATURA

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. ține evidența datoriilor curente pe fiecare persoană fizică sau juridică.

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile de bunuri si serviciile prestate de terti .

Datoriile comerciale ale societatii cuprind :

- contracte de inchiriere spatiu;
- servicii oferite de companiile de telefonie mobila ORANGE ROMANIA;
- servicii de audit financiar –Expert Audit S.R.L.;
- prestari servicii internet – Institutul pentru Tehnica de Calcul S.A.;
- cotizatie ASOCIATIA ADMINISTRATORILOR DE FONDURI;
- alte datorii catre furnizori –utilitati ENGIE ROMANIA S.A., APA NOVA BUCURESTI;
- prestari servicii medicale – MEDICOVER S.R.L.;
- prestari servicii contabile – S.C.NICOLESCU SI ASOCIATII S.R.L.

Situatia soldurilor datoriilor catre furnizori se prezinta astfel:

lei

	Medicover S.R.L.	GRENKE	Meta Ring S.R.L.	Asociatia Administratorilor de Fonduri	Engie Romania S.A.	Orange Romania	Institutul pentru Tehnica de Calcul S.A.	Expert Audit S.R.L.	Rocopy Service	Nicolescu si Asociatii S.R.L.	Apa Nova	Total
2020	495			302	634	1.037	570	4.165	251	1.342	27	8.823
2021	508	1145	463		-	1.359	-	-	99	2853	23	6.450

13.2. DATORII DIN IMPOZITE CURENTE

Contabilitatea decontarilor privind contributiile sociale cuprind obligatiile reprezentand contributia la asigurarile sociale , contributia la asigurarile sociale de sanatate si contributia pentru somaj .

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, impozitul pe venituri de natura salariilor si alte fonduri speciale.

In totalul datoriilor din impozite curente sunt cuprinse datoriile pe care societatea le are cu personalul si bugetul statului prezenate in tabelul urmator :

lei

Datorii	Sold la sfarsitul anului 2021	Termen de exigibilitate
Remuneratii personal	8.000	31.12.2021
Contributii asigurari sociale	16.269	25.01.2022
Contributie asiguratorie de munca	1.079	25.01.2022
Impozit pe salarii	2.870	25.01.2022
Total	28.218	

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A constituie distinct, in cadrul fondurilor speciale, **cota de 1%** din veniturile de exploatare, in conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 7/2016 pentru modificarea si completarea Regulamentului nr.16/2014 privind veniturile Autoritatii de Supraveghere Financiara.

La 31.12.2021 societatea avea in sold de achitat catre A.S.F. suma de 1.187 lei.

14. REZULTATUL GLOBAL

14.1. VENITURI

Veniturile reprezinta intrarea bruta de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate in cadrul desfasurarii activitatii normale ale unei entitati, atunci cand aceste intrari au drept rezultat cresteri de capitaluri proprii, altele decat cresteri legate de contributiile ale participantilor la capitaluri proprii.

Veniturile sunt recunoscute numai atunci cand este posibil ca beneficiile aferente tranzactiei sa fie generate pentru entitate.

Venituri sunt recunoscute in perioada contabila in care sunt prestate serviciile.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri dupa natural lor:

- venituri aferente cifrei de afaceri
- venituri financiare
- alte venituri

VENITURI DIN EXPLOATARE

Veniturile aferente cifrei de afaceri ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. sunt constituite din "Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv in valori mobiliare care nu sunt constituite prin act constitutiv", venituri din activitati conexe si alte venituri din exploatare.

lei

	Venituri din comision de administrarea A.O.P.C.V.M	Venituri din comision de administrarea Fond Deschis de Investitii	Total
2020	563.428	0	563.428
2021	486.137	0	486.137

ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Societatea a realizat in anul 2021, alte venituri din exploatare in cuantum de 250 lei reprezentand venituri din despagubiri.

VENITURI FINANCIARE

Veniturile financiare ale societatii sunt alcatuite din venituri din:

- dobanzi si venituri din diferente de curs valutar;
- castiguri aferente activelor si datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere;
- alte venituri – unitati de fond cu titlu gratuit;
- castiguri din investitii pe termen scurt cedate;
- Veniturile din dobanzi provin din depozitele in lei pe care societatea le-a constituit la Libra Internet Bank.

Castigurile aferente activelor financiare detinute rezulta din investitiile pe care societatea le-a efecuat pe parcursul anului in fonduri de investitii. Sumele investite fiind evaluate la sfarsitul fiecărei luni in baza VUAN-ului publicat.

	Venituri din dobanzi depozite la termen	Venituri din diferente de curs valutare	Castigurile aferente activelor financiare detinute	Alte venituri – unitati de fond cu titlu gratuit	Castiguri din investitii pe termen scurt cedate	Alte venituri din investitii financiare	Total
2020	1.228	-	-	-	55.342	-	56.570
2021	11.551	1.371	10.553		72.179	-	95.654

14.2. CHELTUIELI

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- servicii prestate de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- alte cheltuieli.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare

a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea amortizările, și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

CHELTUIELI DE EXPLOATARE, care cuprind:

- cheltuieli cu materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor;
- contravaloarea energiei și apei consumate;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; cheltuieli cu alte servicii executate de terți;
- comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

- alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital etc.);

lei

CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2020	2021
Cheltuieli administrative		
Cheltuieli cu combustibilul si piese de schimb	13.109	17.597
Cheltuieli cu materiale consumabile	828	2.212
Cheltuieli cu energia si apa	11.318	13.430
Cheltuieli cu chiriile	203.546	208.849
Cheltuieli onorariu audit financiar si I.T.	34.329	31.424
Cheltuieli cu taxe postale si telecomunicatii	31.164	27.220
Total	294.294	300.732
Cheltuieli cu beneficiile salariatilor		
Salarii si indemnizatii	599.420	579.686
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala	16.957	66.160
Total	616.377	645.846
Alte cheltuieli de exploatare		
Cheltuieli cu intretinere si reparatii	208	7.261
Cheltuieli cu prime de asigurare	5.787	5.211
Cheltuieli cu pregatirea personalului	1.728	0
Alte cheltuieli de exploatare	13.976	5.038
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	1.665	1.403
Cheltuieli de protocol	10.936	23.442
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	45.622	49.817

Cheltuieli cu comisioanele si onorariile	1.000	178
Cheltuieli cu taxe si impozite asimilate	42.442	9.739
Cheltuieli cu amenzi A.S.F.	33.318	-
Total	156.683	102.089
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	1.067.353	1.048.667

CHELTUIELI FINANCIARE care cuprind: diferențele nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobanzile, pierderi aferente activelor si datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere, pierderi din investitii pe termen scurt cedate calculate potrivit legii, se evidentiaza distinct, in functie de natura lor.

lei

CHELTUIELI FINANCIARE	2020	2021
Cheltuieli privind dobanzile	-	-
Alte cheltuieli financiare	-	851
Pierderi aferente activelor si datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere,	26.908	14.260
Total cheltuieli	26.908	15.111

14.3. REZULTATUL EXERCITIULUI

In contabilitate profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar .

Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului, rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Rezultatul global total cuprinde toate componentele profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global.

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. a inregistrat la finele anului 2021 o pierdere de 481.738 lei.

IMPOZIT PE PROFIT

În cursul anului 2021, societatea nu a plătit impozit pe profit.

5.5. MASURI DE REDRESARE

Societatea își propune pentru anul 2022:

- o creștere a eficienței activității;
- o mai bună administrare a veniturilor;
- deschiderea unor noi linii de activitate prin autorizarea unor noi fonduri de investiții alternative.

15. TRANZACTII CU PARTI AFILIATE

Informații cu privire la tranzacțiile cu partile afiliate :

- în perioada ianuarie - decembrie 2021 NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. a avut în derulare un contract cu parte afiliată, respectiv contractul de închiriere spațiu pentru sediul social al firmei cu acționarul majoritar CATARAMA VIOREL.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI POZITIEI FINANCIARE

În luna ianuarie 2022, ca urmare a derulării în cursul anului 2021, a procedurii de majorare a capitalului social al NOVA VISION INVESTMENTS AFIA s-a finalizat această operațiune, astfel încât valoarea acestuia a ajuns la 1.288.445 lei.

În luna martie 2022, Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F.) a autorizat cel de-al doilea fond de investiții administrat de Nova Vision Investments AFIA S.A., respectiv FIA NOVA PROTECT FOND, prin Autorizația nr. 51 din data de 31.03.2022 în calitate de FIA de tip deschis, destinat investitorilor de retail, înființat pe baza contractuala. FIA a fost înscris în Registrul A.S.F. sub numărul CSC09FIAIR/400019 la data de 31.03.2022.

FIA NOVA PROTECT FOND este primul de acest tip din România și se adresează exclusiv următoarelor categorii profesionale: pompieri, angajați în cadrul Inspectoratului General pentru Situații de Urgență (IGSU); politisti/ angajați în cadrul Poliției Române; angajați ai Administrației Penitenciarelor; jandarmi angajați ai Jandarmeriei Române; angajați ai Poliției Locale; angajați ai Poliției de Frontieră; pensionari din cadrul acestor structuri, care pot beneficia de prevederile contractului de asigurare, dacă la data subscrierii au vârsta maximă de 55 de ani, indiferent dacă mai activează sau nu în structurile de unde s-au pensionat sau activează în aceleași domenii de activitate, dar în mediul privat.

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL
Lazar Dana Jeaninne

SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL
Reprezentata prin Nicolescu Violeta
Persoana juridica autorizata CECCAR
Inregistrata cu nr. 5191

DECLARATIE DE CONFORMITATE

Situatiile financiare ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. au fost intocmite in conformitate cu Norma 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aprobate de Autoritatea de Supraveghere Financiara in vigoare la data de raportare 31.12.2021.

Acest set de situatii financiare reprezinta situatii financiare IFRS ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. Detalierea situatiei pozitiei financiare la 31.12.2021, situatia rezultatului global si a performantei financiare ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. sunt prezentate in Note.

Situatiile financiare contin Situatiia pozitiei financiare, Rezultatul global, Situatiia modificarilor capitalurilor proprii, Situatiia fluxurilor de trezorerie si notele explicative.

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL
Lazar Dana Jeaninne

SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL
Reprezentata prin Nicolescu Violeta
Persoana juridica autorizata CECCAR
Inregistrata cu nr. 5191