

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

### SITUATII FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2022 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:** 1.298.450 lei IBAN: RO16BREL020001225RO11001-Libra Internet Bank

 Tel.: 0374 059 008; 0374 059 009  Fax: 0374 090 495  Web: [www.novainvest.ro](http://www.novainvest.ro)  Email: [office@novainvest.ro](mailto:office@novainvest.ro)

## Cuprins

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31.12.2022 .....	3
SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31.12.2022 .....	4
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII .....	5
SITUATIA FLUXULUI DE TREZORERIE .....	6
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE .....	7
4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE .....	12



## SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31.12.2022

Active	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
		RON	RON
Numerar si echivalente de numerar		7.644	87.523
Active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere		129.010	443.850
Creante comerciale si de alta natura		477.024	551.169
Cheltuieli in avans		50.078	65.782
Imobilizari corporale		29.338	5.802
Imobilizari necorporale		136.989	1.531
<b>Total active</b>		<b>829.658</b>	<b>1.155.657</b>
<b>Datorii</b>			
Datorii comerciale si de alta natura		3.163	14.527
Datorii din impozite curente		26.222	21.405
<b>Total datorii</b>		<b>29.385</b>	<b>35.932</b>
<b>Capital propriu</b>			
Capital subscris		1.298.450	1.288.445
Rezerva legala		14.173	14.173
Rezultatul reportat		(512.350)	(182.893)
<b>Total capital propriu</b>		<b>800.273</b>	<b>1.119.725</b>
<b>Total capital propriu si datorii</b>		<b>829.658</b>	<b>1.155.657</b>

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL

LAZAR DANA JEANINNE

INTOCMIT

PERSOANA JURIDICA AUTORIZATA  
SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL  
NR. AUTORIZATIE CECCAR 5191  
REPREZENTATA PRIN NICOLESCU VIOLETA

## SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31.12.2022

Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	RON	RON
<b>Venituri din exploatare</b>		
Venituri din comisioane si onorarii	453.353	486.137
Venituri financiare	11.522	12.922
Cheltuieli financiare	24.379	852
Venituri/Pierderi financiare nete	(12.857)	12.070
Castig net din activele si datoriile financiare la valoare justa prin profit sau pierdere	(11.496)	68.472
Alte venituri operationale	60.147	250
<b><u>Total venituri din exploatare</u></b>	<b><u>489.418</u></b>	<b><u>566.929</u></b>
<b>Cheltuieli de exploatare</b>		
Cheltuieli administrative	501.004	401.419
Cheltuieli cu personalul	706.493	645.846
Amortizarea imobilizarilor corporale	1.366	74
Amortizarea imobilizarilor necorporale	207	1.328
<b><u>Total cheltuieli de exploatare</u></b>	<b><u>1.209.070</u></b>	<b><u>1.048.667</u></b>
<b><u>Profit inainte de impozitare</u></b>	<b><u>(719.652)</u></b>	<b><u>(481.738)</u></b>
Cheltuieli aferente impozitului pe profit	-	-
<b><u>Profitul exercitiului</u></b>	<b><u>(719.652)</u></b>	<b><u>(481.738)</u></b>
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
<b><u>Total rezultat global al exercitiului</u></b>	<b><u>(719.652)</u></b>	<b><u>(481.738)</u></b>

PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL  
LAZAR DANA JEANINNE

INTOCMIT  
PERSOANA JURIDICA AUTORIZATA  
SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL  
NR. AUTORIZATIE CECCAR 5191  
REPREZENTATA PRIN NICOLESCU VIOLETA

## SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31.12.2022

	Capital subscris	Prime de emisiune	Rezerva Legala	Rezultatul reportat	Total capital propriu
<b>La 1 ianuarie 2021</b>	<b>1.278.445</b>	<b>1.240.000</b>	<b>14.173</b>	<b>(1.431.155)</b>	<b>1.101.463</b>
Profitul exercitiului	-	-	-	(481.738)	(481.738)
Majorare capital social	10.000	490.000	-	-	-
Distributie catre rezerva legala	-	-	-	-	-
Distribuire dividende					
<b>La 31 decembrie 2021</b>	<b>1.288.445</b>	<b>1.730.000</b>	<b>14.173</b>	<b>(1.912.893)</b>	<b>1.119.725</b>
Profitul exercitiului				(719.652)	(719.652)
Majorare capital social	10.005	390.195		-	-
Distributie catre rezerva legala				-	-
Distribuire dividende					
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>1.298.450</b>	<b>2.120.195</b>	<b>14.173</b>	<b>(2.632.545)</b>	<b>800.273</b>

**PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL  
LAZAR DANA JEANINNE**

**INTOCMIT  
PERSOANA JURIDICA AUTORIZATA  
SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL  
NR. AUTORIZATIE CECCAR 5191  
REPREZENTATA PRIN NICOLESCU VIOLETA**

## SITUATIA FLUXULUI DE TREZORERIE

	2021	2022
Incasari de numerar de la clienti	527.401	454.359
Plati catre furnizori si angajati	760.452	861.237
Numerar generat din exploatare	(233.051)	(406.878)
Dobanzi platite		-
Impozit pe profit platit		-
<i>Numerar net din activitatea de exploatare</i>	<i>(233.051)</i>	<i>(406.878)</i>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatile de investitii</b>		
Plati pentru investitii financiare	2.438.814	4.298.036
Cumpararea de imobilizari corporale	500	24.936
Incasari din vanzari de imobilizari corporale		-
Dobanzi incasate		5.407
<i>Numerar net folosit in activitatile de investitii</i>	<i>2.439.314</i>	<i>4.317.565</i>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatile de finantare</b>		
Incasari din emisiunea de capital social	500.000	400.200
Incasari din investitii financiare	2.064.661	4.243.940
Plata datoriilor aferente leasingului financiar		-
Dividende platite		-
<i>Numerar net folosit in activitatile de finantare</i>	<i>2.564.661</i>	<i>4.644.140</i>
<b>Cresterea neta de numerar si echivalentele de numerar</b>	<b>(365.467)</b>	<b>(80.303)</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>452.990</b>	<b>87.523</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>87.523</b>	<b>7.220</b>

**PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL  
LAZAR DANA JEANINNE**

**INTOCMIT  
PERSOANA JURIDICA AUTORIZATA  
SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL  
NR. AUTORIZATIE CECCAR 5191  
REPREZENTATA PRIN NICOLESCU VIOLETA**

## 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, statutand 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 inregistrat 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 2020.

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 31.12.2022 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 financiari - 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. La 31.12.2022, structura Consiliului de Administratie 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 31.12.2022, conducerea superioara este asigurata de:

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

Inlocuitorul de Conducatori al societatii, care va indeplini in absenta unui Conducator autorizat de ASF toate atributiile acestuia este Cristina Dumitru.

Nu au avut loc modificari ale Consiliului de Administratie sau a Conducerii superioare a societatii in cursul anului 2022.

## 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 :

- Actiunile
- 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 fidelă impune selectarea și aplicarea politicilor contabile în conformitate cu **IAS 8 “Politici contabile , modificări ale estimărilor contabile și erori “** ținând cont de aceste considerente precizăm următoarele :

- Existența unui standard sau a unei interpretări aplicabile acelei reglementări;
- Unui eveniment sau condiții, va conduce la aplicarea acelei reglementări;
- Inexistența unui standard sau a unei interpretări aplicabile în mod specific unei tranzacții, unui eveniment sau condiții, va impune utilizarea raționamentului profesional pentru elaborarea și aplicarea politicilor contabile care să vizeze însă informații relevante și credibile în conformitate cu reglementările emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară și a legislației specifice în vigoare;
- Selectarea și aplicarea politicilor contabile se va face în mod consecvent pentru tranzacții, evenimente și condiții similare; o modificare de politică este permisă doar în cazul în care este cerută de un Standard sau de o Interpretare sau în cazul în care oferă informații credibile și mai relevante ale tranzacțiilor, evenimentelor sau condițiilor prezentate în situațiile financiare;
- Atunci când efectul aplicării unei politici contabile nu este semnificativ, aceea politică nu trebuie aplicată.

## COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare anuale întocmite conform **Standardului Internațional de Contabilitate 1 – Situații financiare pct.1**, de către NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. cuprind:

- O situație a poziției financiare la finalul perioadei;
- O situație a profitului și pierderii și alte elemente ale rezultatului global aferente perioadei;
- O situație a modificărilor în capitalurile proprii aferente perioadei;
- Situația fluxului de trezorerie prin metoda directă aferentă perioadei;
- Note explicative.

Contabilitatea a fost organizată 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.

## PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric.

Situațiile financiare sunt prezentate în lei (RON), iar valorile sunt rotunjite la RON, cu excepția cazurilor în care este prevăzut altfel.

Situațiile financiare ale societății au fost întocmite în conformitate cu IFRS așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. prezintă fidel poziția financiară și situația fluxului de trezorerie. Prezentarea fidelă având ca efect prezentarea exactă a efectelor tranzacțiilor și 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 EVALUARI

Societatea a intocmit situatii financiare utilizand evaluarea bazata pe cost.

Activele imobilizate ale entitatii au o valoare ramasa nesemnificativa, in componenta imobiliarilor necorporale nu se regasesc active care sa genereze venituri si nici cladiri sau terenuri ce ar necesita o reevaluare la valoarea justa.

## 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 cupride 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 devenii 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 recunoscută numai în măsura în care este posibil să se obțină profit impozabil în viitor, după compensarea cu pierderea fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat. Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt compensate atunci când există acest drept și când sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală.

## MONEDA FUNCȚIONALĂ ȘI DE PREZENTARE

Elementele incluse în situațiile financiare ale entității sunt evaluate în moneda națională, leul românesc (RON). Situațiile financiare se prezintă în lei românești (RON).

## UTILIZAREA ESTIMĂRILOR ȘI RATIONAMENTELOR PROFESIONALE

În vederea pregătirii situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană conducerea societății recurge la utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și rationamentele sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada când estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Conducerea societății a considerat că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.

Utilizarea estimărilor și rationamentelor sunt în special pentru estimarea duratei de viață a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru recunoașterea activelor privind impozitul amanat.

Imobilizările corporale și cele necorporale sunt analizate, în conformitate cu IAS 36, la data bilanțului în vederea identificării indiciilor de depreciere a acestora.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată pentru fiecare creanță în parte și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Creanțele comerciale și de altă natură sunt revizuite la fiecare dată a bilanțului pentru a evalua dacă se va înregistra în contul de profit și pierdere o depreciere de valoare.

Rationamentul profesional al conducerii societății este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când determină 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:

- sunt luate în considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- 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;
- se tine seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor, chiar daca rezultatul exercitiului financiar este profit sau pierdere;
- 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 reportat 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 reportat, 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 societătilor 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 si raportat conform legilor speciale si reglementarilor emise de A.S.F., confom Instructiunii nr.8/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, urmarindu-se incadrarea capitalului initial si al fondurilor proprii in prevederile art. 9 alin. (2) al Legii nr. 74/2019 privind administrarii de fonduri de investitii alternative, Regulamentului (UE) nr. 575/2013 si Regulamentului ASF nr. 10/2015 privind adminstrarea fondurilor de investitii alternative, cu completarile si modificarile ulterioare.

Rezervele sunt recunoscute în contabilitate, atât la înregistrarea în patrimoniu cât si la sfârșitul exercitiului financiar, pe baza conventiei costului istoric. In contul de rezerve legale s-au inregistrat sumele repartizate din profitul contabil prin aplicarea procentului de 5% asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor si cheltuielilor înregistrate în contabilitate, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si legislatia fiscala în vigoare. Alte rezerve sunt constituie din sume provenite din fondul de dezvoltare din amortizare in conformitate cu prevederile OG nr. 54/1997 si HG nr. 909/1997, NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. neinregistrand alte rezerve provenite din repartizarea profitului.

### 4.3. IMOBILIZARI CORPORALE

#### Evaluarea initiala

Imobilizarile corporale ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. sunt detinute in vederea folosirii lor in scopuri administrative si se preconizeaza utilizarea lor pe parcursul a mai multor perioade (**IAS 16**).

Societatea nu inregistreaza in evidentele sale contabile cladiri sau terenuri.

Pentru imobilizarile corporale evidenta contabila se conduce pe categorii, iar în cadrul acestora se tine pe fiecare obiect de evidenta, cantitativ si valoric.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la cost de achizitie si sunt prezentate la valorile nete de amortizare cumulata si pierdere din depreciere cumulata.

Costul unui element de imobilizare corporala este recunoscut daca este posibila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului si costul activului este evaluat in mod fiabil.

La costul initial al unei imobilizari se mai pot adauga cheltuieli cu taxe si costuri ce pot fi atribuite direct aducerii activului la societate.

Castigurile si pierderile la cedare, determinate prin compararea incasarilor cu valorile contabile se recunosc in contul de profit si pierdere.

## Amortizarea

Valoarea amortizabila este calculata scazand din costul unui activ valoarea reziduala.

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 când valoarea sa contabilă depășește valoarea sa recuperabilă. Cu ocazia fiecărei date de raportare, entitatea trebuie să verifice dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă a activului (**IAS 16 și IAS 36**).

## Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizare corporală trebuie de recunoscută:

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

Castigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizare corporală trebuie inclus în profit sau pierdere când elementul este derecunoscut (**IAS 16**).

În cazul scoaterii din evidențele contabile a unei imobilizări corporale, în rezultatul global, castigurile și pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări corporale, se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile cu scoaterea din evidență fiind prezentate la valoarea netă potrivit **IAS 38**.

## 4.4. IMOBILIZARI NECORPORALE

### Recunoaștere și evaluare

Recunoașterea unei imobilizări necorporale este conformă cu prevederile **IAS 38** dacă:

- Este posibil ca beneficiile economice viitoare preconizate să fie atribuite imobilizării și revina entității;
- Costul unei imobilizări necorporale poate fi evaluat fiabil.

Imobilizările necorporale sunt evaluate inițial la cost potrivit **IAS 38**. Costul unei imobilizări necorporale poate cuprinde și alte costuri atribuite direct pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Societatea a ales drept politică contabilă pentru evaluarea imobilizărilor necorporale după recunoașterea inițială, modelul bazat pe reevaluare.

*Modelul reevaluării*, conform căruia, după recunoașterea inițială, o imobilizare necorporală va fi evaluată la valoarea reevaluată ca fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare ulterioară acumulată și orice pierdere din depreciere acumulată ulterior.

Reevaluările se vor realiza cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă prea mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului.

Dacă un element de imobilizare necorporală este reevaluat, atunci întreaga clasă din care face parte este reevaluată. Frecvența reevaluarilor depinde de evoluția valorii juste a acestora.

### Reevaluări

La reevaluarea unei imobilizări necorporale orice amortizare cumulată la data reevaluării este:

1) Fie recalculată proporțional cu schimbarea în valoarea contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea reevaluată;

2) Fie eliminata din valoarea contabila bruta a activului si valoarea neta recalculata la valoarea reevaluată a activului.

## Amortizarea

Valoarea amortizabila este costul activului din care se scade valoarea reziduala (IAS 38).

Amortizarea imobiliarilor 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 efectuaza 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 își clasifică activele financiare și datoriile financiare în următoarele categorii:

##### Active financiare și datorii financiare la valoarea justă prin profit și pierdere

Activele și datoriile financiare deținute în vederea tranzacționării:

- activele financiare sunt clasificate în această categorie dacă sunt achiziționate în vederea vânzării și/sau achiziției în termen scurt, în această categorie sunt incluse unitățile de fond. Aceste active sunt achiziționate în principal pentru a genera profit din fluctuațiile pe termen scurt ale prețurilor.

#### 4.8. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Societatea recunoaște o datorie atunci când un angajat a prestat un serviciu în schimbul beneficiilor care urmează a fi plătite pe viitor.

Societatea recunoaște o cheltuială atunci când consumă beneficiile economice ce apar ca urmare a serviciului prestat de un angajat în schimbul beneficiilor pentru angajați.

În cursul normal al activității societatea face plăți către fondurile de sănătate, risc și accidente, indemnizații și concedii, acoperire creanțe salariale și somaj de stat, în contul angajaților săi (**IAS 19**).

#### 4.9. DATORIILE COMERCIALE

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea careia se aștepta să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile plătite.

Datoriile societății sunt cele pe termen scurt – acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an;

Contabilitatea datoriilor asigură evidența datoriilor societății în ceea ce privește relațiile acestora cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entități care reglementează activitatea firmei, acționari, creditori diversi.

Societatea ține evidența furnizorilor și a celorlalte datorii pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

La finele fiecărui an, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a anului, diferențele se recunosc în contabilitatea de venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Societatea derecunoaște o datorie atunci când obligațiile 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 scăderi ale datoriilor care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Contabilizarea veniturilor provine din următoarele tranzacții și evenimente :

- Prestarea serviciilor
- Utilizarea de către terțe părți a activelor entității care generează dobanzi. (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 natura 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 dobanzi, 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.

Contabilizarea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după 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 determină ca diferență 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 31.12.2022, în valoare de 800.273 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 ale anului anterior, adică  $1.048.667 * 25\% = 262.167$  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, care ar fi dus la o redefinire a riscului de contraparte și la alt gen de tratament al acestuia

#### 4.15. APLICAREA STANDARDELOR INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA NOI SI REVIZUITE

##### Standarde si interpretari care au intrat in vigoare in perioada curenta

Pentru anul 2020 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.

**Amendamente la IAS 7 “Situatia Fluxurilor de Numerar”** - inițiativa privind cerințele de prezentare, adoptat de UE pe data de 6 noiembrie 2017 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017).

**Amendamente la IAS 12 “Impozitul pe Profit”** – recunoașterea creanței privind impozitul amanat din pierderi nerealizate, adoptat de UE pe data de 6 noiembrie 2017 (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017).

Entitatea anticipa că adoptarea acestor standarde, revizuirii și interpretării nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare anuale.

**Amendamente la IFRS 15 “Venituri din contractele cu clienții”**- Clarificări la IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții (aplicabil pentru perioada anuală începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în al doilea trimestru al anului 2017

**Amendamente la IFRS “Plata pe baza de acțiuni”** - Clarificarea și evaluarea tranzacțiilor pe baza de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua parte a anului 2017.

**Amendamente la IFRS 4 “Contracte de asigurare”** - Aplicarea IFRS 9 Instrumente Financiare cu IFRS 4 Contracte de Asigurare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 ori când IFRS 9 Instrumente Financiare este aplicat prima dată), adoptarea este așteptată în 2017.

**Amendamente la IAS 40 “Investiții Imobiliare”** – transferul investițiilor imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017.

IFRIC 22 “Tranzacții în moneda străină și Cotizații” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptarea este așteptată în a doua jumătate a anului 2017.



## 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 asocierea in participatie: vanzare de sau contributie cu active intre un investitor si entitatea sa asociata sau asocierea in participatie.**

Modificarile se refera la o inconsecventa identificata intre cerintele IFRS 10 si cele ale IAS 28, in legatura cu vanzarea de si contributia cu active intre un investitor si entitatea sa asociata sau asocierea 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. Modificarile nu au fost inca adoptate de UE.

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea Datoriilor ca Datorii Curente sau Datorii pe termen lung (Modificari)**

Modificarile intra in vigoare pentru perioadele anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022, iar aplicarea timpurie este permisa. Modificarile vizeaza promovarea consecventei in aplicarea cerintelor, ajutand societatile sa stabileasca daca, in cadrul situatiei pozitiei financiare, datoriile si alte datorii cu o data de decontare incerta ar trebui clasificate ca fiind curente sau pe termen lung. Modificarile afecteaza prezentarea datoriilor in cadrul situatiei pozitiei financiare si nu modifica cerintele existente privind evaluarea sau momentul recunoasterii oricarui element de activ, datorie, venituri sau cheltuieli, nici informatiile pe care entitatile le publica cu privire la aceste elemente. De asemenea, modificarile clarifica cerintele de clasificare pentru datoriile care pot fi decontate de societatea care emite instrumente proprii de capitaluri proprii. Aceste Modificari nu au fost inca adoptate de UE.

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente, precum si imbunatatiri anuale 2018-2020 (modificari)**

Modificarile sunt in vigoare pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior, cu aplicarea anterioara permisa. IASB a emis modificari cu domeniu limitat la Standardele IFRS dupa cum urmeaza:

IFRS 3 Combinari de intreprinderi (modificari) actualizeaza o referinta din IFRS 3 la Cadrul conceptual pentru raportarea financiara fara a modifica cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi.

- IAS 16 Imobilizari corporale (modificari) interzice unei companii sa deduca din costurile imobilizarilor corporale sumele primite din vanzarea articolelor produse in timp ce compania pregateste activul destinat utilizarii sale. In schimb, o companie va recunoaste aceste venituri si costurile aferente in profit sau pierdere.



- IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente (modificări) precizează care sunt costurile pe care le include o companie în determinarea costului îndeplinirii unui contract în scopul evaluării dacă un contract este oneros.

- Îmbunătățiri anuale 2018-2020 aduc modificări minore IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing.

Aceste Modificări nu au fost încă adoptate de UE.

#### • IFRS 16 Leasing - Covid 19 Concesiile legate de chirii (modificări)

Modificarea se aplică, retrospectiv, perioadelor de raportare anuale care încep de la 1 iunie 2020 sau după această dată. Cererea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate încă de la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul pentru a asigura scutirea locatarilor de la aplicarea IFRS 16 oferind îndrumări privind modificarea tratamentului contabil pentru concesiile privind contracte de închiriere care rezultă ca o consecință directă a pandemiei covid-19. Modificarea oferă un mijloc convenabil și practic pentru ca locatarul să țină cont de orice modificare a plăților de închiriere rezultată din amânarea ratelor de chirie determinată de covid-19, la fel cum ar fi contabilizată modificarea conform IFRS 16, dacă aceasta nu a fost o modificare a contractului de închiriere, numai dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

→ Modificarea plăților de leasing are ca rezultat o contraprestare revizuită pentru contractul de închiriere care este substanțial același cu sau mai puțin decât contravaloarea contractului de închiriere imediat precedent modificării.

→ Orice reducere a plăților de leasing afectează numai plățile datorate inițial la sau înainte de 30 iunie 2021.

→ Nu există modificări de fond ale altor termeni și condiții ale contractului de închiriere. Aceste Modificări nu au fost încă adoptate de UE

## 5. CAPITALUL SUBSCRIS ȘI REZERVE

Capitalul subscris și varsat al NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. la 31.12.2022 este de 1.298.450 lei, divizat în 259.690 acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 5 lei.

Acțiunile societății nu sunt tranzacționate.

Componenta capitalului subscris și varsat al NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. la data de 31.12.2022 se prezintă conform tabelului de mai jos:

Nr. crt.	ACTIONARI	NR. ACTIUNI	VALOARE CAPITAL SOCIAL(LEI)	PROCENT DETINUT
1	Catarama Viorel	130.423	652.115	50,223%
2	Elvila SA	127.646	638.230	49,153%
3	Neacsu Neli	918	4.590	0,353%
4	Chiliman Andrei Ioan	180	900	0,069%
5	Stanca Bogdan	140	700	0,054%
6	Boroianu Radu	100	500	0,039%
7	Flanco S.A	80	400	0,031%
8	Basgan Ion	60	300	0,023%
9	Bacon (Bucovala) Gabriela	20	100	0,008%
10	Ciobanu Virgil	20	100	0,008%
11	Popa Ioan	20	100	0,008%
12	Enache Radu	20	100	0,008%
13	Cruceru Sorin	20	100	0,008%
14	Podaru Sorin	20	100	0,008%
15	SC ARI SRL	23	115	0,009%
	<b>TOTAL</b>	<b>259.690</b>	<b>1.298.450</b>	<b>100%</b>

Prin Autorizatia ASF nr. 172/21.12.2022 s-a autorizat modificarea intervenita in modul de organizare si functionare al NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. ca urmare a majorarii capitalului social de la 1.288.445 lei la 1.298.450 lei in conformitate cu Hotararea Consiliului de Administratie nr. 163/13.09.2022 si actul constitutiv actualizat al societatii.

## Rezervele din reevaluare

La 31.12.2022, societatea a inregistrat in 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 01.01.2021	14.173	93.588
Constituita in cursul anului 2021	-	-
Sold la 31.12.2021	14.173	93.588
Constituita in cursul anului 2022	-	-
Sold la 31.12.2022	14.173	93.588

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

- profitul nerepartizat provenit din anii precedenți în suma de 21.901 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2007 în suma de 76.590 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2008 în suma de 206.659 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2009 în suma de 160.782 lei;
- diferența din profitul anului 2010 în suma de 1.726 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2011 în suma de 46.843 lei;
- profit nerepartizat provenit în anul 2012 în suma de 935 lei;
- profit nerepartizat provenit în anul 2013 în suma de 2.749 lei;
- profit nerepartizat provenit în anul 2014 în suma de 7.671 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2015 în suma de 36.217 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2016 în suma de 148.516 lei;
- profit nerepartizat la finele anului 2017 în suma de 21.847 lei;
- rezultatul reportat din surplusul din rezerve din reevaluare 1790 lei.
- pierderea înregistrată la finele anului 2018 în suma de 125.592 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2019 în suma de 348.607 lei;
- pierderea înregistrată la finele anului 2020 în suma de 433.801 lei ;
- pierderea înregistrată la finele anului 2021 în suma de 481.737 lei .
- pierderea înregistrată la finele anului 2021 în suma de 719.652 lei .

## 7. REZULTATUL EXERCITIULUI

Societatea a înregistrat la finele anului 2022, o pierdere de 719.652 lei.

## 8. ACTIVE IMOBILIZATE

### 8.1. IMOBILIZARI CORPORALE

În componența imobilizărilor corporale societatea a inclus elementele care sunt utilizate mai mult de un an și care sunt deținute pentru a fi folosite în scop administrativ.

Societatea nu are în evidențele sale contabile la data de 31.12.2022 clădiri sau terenuri.

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost, din care se scade amortizarea acumulată și pierderile din depreciere, dacă este cazul.

Metoda de amortizare pe care societatea a decis să o folosească este cea liniară.

Imobilizările corporale ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A sunt alcătuite din mobilier, aparatura birotică, tehnică de calcul și mijloace de transport.

	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobile	Total (lei)
Sold la 31.12.2021	<b>15.660</b>	<b>7.585</b>	<b>23.245</b>
Intrari		24.936	<b>24.936</b>
Iesiri			
Sold la 31.12.2022	<b>15.660</b>	<b>32.521</b>	<b>48.181</b>
<b>AMORTIZARE</b>			
Sold la 31.12.2021	<b>15.660</b>	<b>1.783</b>	<b>17.443</b>
Chelt. cu amortizarea aferenta exercitiului		1.400	<b>1.400</b>
Iesiri			
Sold la 31.12.2022	<b>15.660</b>	<b>3.183</b>	<b>18.843</b>

<b>VALOAREA CONTABILA NETA</b>	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobile	Total (lei)
La 31 decembrie 2021	0	5.802	<b>5.802</b>
La 31 decembrie 2022		29.338	<b>29.338</b>

## 8.2. IMOBILIZARI NECORPORALE

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A detine immobilizari 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 un an folosind metoda liniara.

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

	Licente	Alte immobilizari necorporale	Total (lei)
Sold la 31.12.2021	2.923	0	<b>2.923</b>
Intrari	135.631		<b>135.651</b>
Iesiri			

Sold la 31.12.2022	138.554		<b>138.554</b>
<b>AMORTIZARE</b>			
Sold la 31.12.2021	<b>1.392</b>	<b>0</b>	<b>1.392</b>
Chelt. cu amortizarea aferenta exercitiului	172		<b>172</b>
Iesiri			
Sold la 31.12.2022	<b>1.564</b>		<b>1.564</b>

VALOAREA CONTABILA NETA	Licente	Alte immobilizari necorporale	Total (lei)
La 31 decembrie 2021	1531	0	<b>1531</b>
La 31 decembrie 2022	136.990		<b>136.990</b>

## 9. CREANTE COMERCIALE

În evidentele contabile ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A se reflecta creantele aferente comisionului de administrare datorat de catre cele doua FIA administrate : FIA FOA si FIA NOVA PROTECT FOND.

	2021 (lei)	2022 (lei)
Creante aferente comisionului de administrare (ct. 4112)	0	0

## ALTE CREANTE

La categoria alte creante, societatea are inregistrate in evidentele contabile la 31.12.2022 urmatoarele creante:

- 13.857 lei impozit pe profit de recuperat (ct. 441);
- 33.901 lei debitori diversi (ct. 461).

## 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.

În acest cont se inregistreaza, în principal, urmatoarele cheltuieli: abonamente valoarea semnaturii electronice si alte cheltuieli efectuate anticipat.

La 31.12.2022, societatea are inregistrat în contul cheltuieli inregistrate în avans (ct. 471), suma de 50.078 lei reprezentand contract Connect media Agency (49.797 lei), Servicii Medicover (280 lei).

## 11. CASA SI CONTURI LA BANCI

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 tin distinct in lei si daca este cazul in valuta.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Numerar disponibil (ct. 531)	545	1.623
Disponibil in conturi la banci (ct. 512)	86.978	5.596
Depozite pe termen scurt	-	-
	<b>87.523</b>	<b>7.219</b>

La 31.12.2022, NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. are inregistrat in contul “Casa “Disponibilitati in lei in valoare de 1.623 lei.

Societatea a pus la dispozitia personalului sau, in vederea efecuarii unor plati in favoarea societatii, numerar ce a fost inregistrat distinct in contabilitate in contul de “avansuri de trezorerie “. In cazul in care avansurile acordate raman nedecontate pana la finalul perioadei de raportare acestea se evidentiaza in contul de “debitori diversi” sau “alte creante cu personalul “, in functie de natura creantei.

Totalul numerarului si al echivalentelor de numerar la data de 31.12.2022 era de 7.219 lei.

Transferurile de numerar intre conturile de la banci, precum si intre conturile de la banci si casieria societatii se inregistreaza in contul de viramente interne.

## 12. ACTIVE LA VALOAREA JUSTA PRIN PROFIT SAU PIERDERE

In perioada analizata societatea a detinut investitii in actiuni si titluri la fonduri de investitii. Monitorizarea potentialelor riscuri aferente acestor investitii s-a realizat permanent. Prin aceste masuri au scazut semnificativ riscurile aferente acestor investitii.

Investitiile in actiuni si in titluri la fonduri de investitii (ct. 5088) au avut un trend pozitiv, astfel ca la sfarsitul anului 2022 se inregistreaza o crestere a valorii acestora, cu 8.178 lei.

## 13. DATORII CURENTE

### 13.1. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. tine evidenta datoriilor curente pe fiecare persoana fizica sau juridica. In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile de bunuri si serviciile prestate de terti.

Datoriile comerciale ale societatii cuprind:

- contract 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 (ct. 401) la 31.12.2022 se prezinta astfel (lei):

Furnizori	2022	2021
Medicover S.R.L.	0	508
GRENKE	0	1.145
Meta Ring S.R.L.	464	463
Asociatia Administratorilor de Fonduri	0	0
Engie Romania S.A.	816	0
Orange Romania	0	1.359
Institutul pentru Tehnica de Calcul S.A.	0	0
Expert Audit S.R.L.	0	0
Rocopy Service	0	99
Nicolescu si Asociatii S.R.L.	1.678	2.853
Apa Nova	0	23
IFB FINWEST	92	0
LUKOIL Romania	93	0
Sodexo	18	0
<b>TOTAL</b>	<b>3.163</b>	<b>6.450</b>

## 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 urmatoare (lei):

Datorii	Sold la sfarsitul anului 2022	Termen de exigibilitate
Remuneratii personal (ct. 421)	0	-
Contributii asigurari sociale (ct. 431)	19.106	25.01.2023
Contributie asiguratorie de munca (ct. 436)	3.345	25.01.2023
Impozit pe salarii (ct. 444)	3.644	25.01.2023
<b>Total</b>	<b>26.095</b>	



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 31.12.2022 societatea avea in sold de achitat catre A.S.F. (ct. 447) suma de 127 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 contributi 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.

	Venituri din comision de administrarea FIA	Total (lei)
2021	486.137	486.137
2022	453.353	453.353

### ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Societatea a realizat in anul 2022, alte venituri din exploatare in quantum de 60.148 lei reprezentand venituri din consultanta, conform contractului de consultanta incheiat cu Elvila S.A.

### 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 efectuat pe parcursul anului in fonduri de investitii, sumele investite fiind evaluate la sfarsitul fiecarei luni in baza VUAN-ului publicat.

	Venituri din dobanzi depozite la termen (ct. 766, 768)	Venituri din diferente de curs valutar (ct. 765)	Castigurile aferente activelor financiare detinute (ct. 761)	Alte venituri – unitati de fond cu titlu gratuit	Castiguri din investitii pe termen scurt cedate (ct. 762)	Alte venituri din investitii financiare	Total
2021	11.551	1.371	10.553		72.179	-	<b>95.654</b>
2022	5.407	-	6.114		-	-	<b>11.521</b>

## 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.).

CHELTUIELI DE EXPLOATARE (lei)	2022	2021
<b>Cheltuieli administrative</b>		
Cheltuieli cu combustibilul si piese de schimb (ct. 6022, 6024)	23.582	17.597
Cheltuieli cu alte materiale consumabile (ct. 6028)	168	2.212
Cheltuieli cu energia si apa (ct. 605)	24.928	13.430
Cheltuieli cu chirile (ct. 612)	173.746	208.849
Cheltuieli onorariu audit financiar si I.T. (ct. 622)	28.491	31.424
Cheltuieli cu taxe postale si telecomunicatii (ct. 626)	23.303	27.220
<b>Total</b>	<b>274.218</b>	<b>300.732</b>
<b>Cheltuieli cu personalul</b>		
Cheltuieli cu salarii si tichete de masa (ct. 641, 642)	632.747	579.686
Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala (ct. 645, 646)	73.746	66.160
<b>Total</b>	<b>706.493</b>	<b>645.846</b>
<b>Alte cheltuieli de exploatare</b>		
Cheltuieli privind obiecte de inventar (ct. 603)	2.282	
Cheltuieli cu intretinere si reparatii (ct. 604)	9.090	7.261
Cheltuieli de transport (ct. 624)	425	
Cheltuieli cu prime de asigurare (ct. 613)	23.218	5.211
Cheltuieli cu pregatirea personalului	0	0
Alte cheltuieli de exploatare - despagubiri, amenzi, penalitati donatii (ct. 658)	7.906	5.038
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor (ct. 681)	1.572	1.403
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (ct. 623)	83.170	23.442
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (ct. 628)	103.641	49.817
Cheltuieli cu comisioanele si onorariile (ct. 627)	468	178
Cheltuieli cu alte taxe si impozite asimilate (ct. 635)	7.811	9.739
<b>Total</b>	<b>239.583</b>	<b>102.089</b>
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>1.220.295</b>	<b>1.048.667</b>

**CHELTUIELI FINANCIARE care cuprind:** diferențele nefavorabile de curs valutar, cheltuieli cu dobanzile, pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit și

pierdere, pierderi din investiții pe termen scurt cedate calculate potrivit legii, se evidenciază distinct, în funcție de natura lor.

CHELTUIELI FINANCIARE (lei)	2022	2021
Cheltuieli privind dobânzile	-	-
Alte cheltuieli financiare (ct. 665)	-	851
Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit și pierdere (ct. 6612)	24.379	14.260
<b>Total cheltuieli</b>	<b>24.379</b>	<b>15.111</b>

## 14.2. REZULTATUL EXERCITIULUI

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

Rezultatul exercitiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercitiului, rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

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

NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. a înregistrat la finele anului 2022 o pierdere de 719.652 lei.

## IMPOZIT PE PROFIT

În cursul anului 2022, 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. TRANZACȚII CU PARTI AFILIATE

Informații cu privire la tranzacțiile cu partile afiliate

1. În perioada ianuarie - decembrie 2020 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 ;

- In data de 12.09.2022 a fost semnat actul additional la contractual de inchiriere potrivit caruia plata chiriei lunare convenita de parti si obligatia de plata aferenta se suspenda incepand cu data de 01.10.2022 pana la data de 31.12.2024.
- De asemenea, in cursul anului 2022, societatea a incheiat un contract de consultanta cu Elvila S.A. in valoare de 60.000 lei.

## 16. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI POZITIEI FINANCIARE

Pentru anul 2023, societatea are in vedere, in calitate de AFIA autorizat, cresterea complexitatii activitatii prin administrarea de noi fonduri de investitii alternative.

Un factor deosebit de important, pasibil de a influenta piata de capital romaneasca si evolutia fondului administrat in cursul anului 2023 continua sa fie razboiul din Ucraina provocat de Federatia Rusa, declansat in luna februarie 2022, cu influente majore la nivel global. Acest eveniment afecteaza puternic pietele de capital, determinand fluctuatii puternice, in sens negativ ale instrumentelor financiare tranzactionate. Totusi, expertii emit prognoze pozitive aferente acestui an in ceea ce priveste evolutia pietelor financiare.

**PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL**

**LAZAR DANA JEANINNE**

**INTOCMIT**

**PERSOANA JURIDICA AUTORIZATA  
SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL  
NR. AUTORIZATIE CECCAR 5191  
REPREZENTATA PRIN NICOLESCU VIOLETA**

## DECLARATIE DE CONFORMITATE

Situatiile financiare ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. au fost întocmite în conformitate cu Norma 39/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară aprobate de Autoritatea de Supraveghere Financiară în vigoare la data de raportare 31.12.2022.

Acest set de situații financiare reprezintă situații financiare IFRS ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. Detalierea situației pozitive financiare la 31.12.2022, situația rezultatului global și a performanței financiare ale NOVA VISION INVESTMENTS AFIA S.A. sunt prezentate în Note.

Situatiile financiare conțin Situația pozitive financiare, Rezultatul global, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative.

**PRESEDINTE DIRECTOR GENERAL**

**LAZAR DANA JEANINNE**

**INTOCMIT**

**PERSOANA JURIDICA AUTORIZATA  
SC NICOLESCU SI ASOCIATII SRL  
NR. AUTORIZATIE CECCAR 5191  
REPREZENTATA PRIN NICOLESCU VIOLETA**