

INVESTIMENTAL S.A.

Situatii financiare individuale

*in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare
Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana („IFRS”)*

pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2022**

Continut:

Raportul auditorului independent

- 1 Situatia individuala pozitiei financiare
- 2 Situatia individuala a rezultatului contului de profit si pierdere
- 3 Situatia individuala a modificarii capitalurilor proprii
- 4 Situatia individuala a fluxurilor financiare
- 5 Note explicative la situatiile financiare individuale

SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE LA 31.12.2022

<i>in lei</i>	Nota	31-Dec-22	31-Dec-21
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4	69,938	-
Imobilizari necorporale	4	738,804	-
Drepturi de utilizare - contract leasing	5	431,468	-
Active financiare (garantii)	6	72,762	-
Total Active Imobilizate		1,312,971	-
Active curente			
Stocuri- materiale consumabile		30	-
Furnizori debitori	7	14,667	-
Decontari cu actionarii	7	6,000,000	-
Cheltuieli in avans	7	116,811	-
Titluri de plasament - depozite	8	5,700,000	-
Disponibilitati bancare	8	221,040	-
Dobanzi de incasat	8	2,575	-
Total Active Curente		12,055,122	-
TOTAL ACTIVE		13,368,093	-
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social subscris si varsat	10	8,840,000	-
Capital social subscris	10	6,000,000	-
Rezultatul exercitiului	10	2,251,631	-
Rezerve		-	-
Total Capitaluri Proprii		12,588,369	-
Datorii pe termen lung			

Datorii pe termen lung aferente leasingului financiar	9	237,545	-
Provizioane	9	19,359	-
Total datorii pe termen lung		256,904	-
Datorii pe termen scurt			
Datorii comerciale si alte datorii curente	9	314,125	-
Datorii pe termen scurt aferente leasingului financiar	9	208,694	-
Total datorii pe termen scurt		522,819	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		13,368,093	-

PRESEDINTE C.A.,

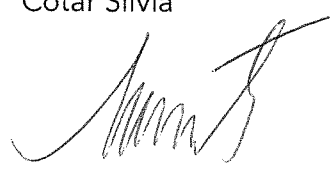
Paul Cristian- Mihai



Intocmit,

Arced Consult SRL,

Cotar Silvia



Situatiile financiare au fost aprobate in data de 25 Mai 2023.

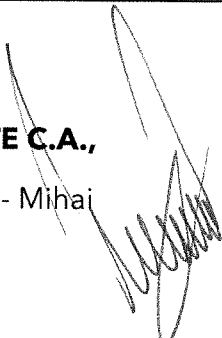
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE LA
31.12.2022

	Nota	2022	2021
Venituri din exploatare	11	0	-
Total Venituri din Exploatare		0	-
Cheltuieli privind materialele	11	28,210	-
Cheltuieli energie, intretinere, chirie	11	80,493	-
Cheltuieli personal si colaboratori	11	1,548,737	-
Cheltuieli terti	11	489,444	-
Cheltuieli impozite, taxe	11	7,185	-
Cheltuieli amortizari	11	1,063	-
Cheltuieli provizioane	11	19,359	-
Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentand drepturi de utilizare	11	123,277	-
Total Cheltuieli din Exploatare		2,297,767	-
Rezultat operational		-	-
Venituri din dobanzi	11	62,018	-
Venituri financiare aferente drepturilor de utilizare a activelor	11	12,691	-
Total Venituri Financiare		74,709	-
Cheltuieli financiare aferente drepturilor de utilizare a activelor	11	28,246	-
Pierderi din diferente curs valutar	11	327	-
Total Cheltuieli Financiare		28,573	-
Rezultat financiar		46,136	-
Profit/ (pierdere) inainte de impozitare		-	-
		2,251,631	

Impozitul pe profit			-
Profit/ (pierdere) net		2,251,631	

PRESEDINTE C.A.,

Paul Cristian- Mihai



Intocmit,

Arced Consult SRL,

Cotar Silvia



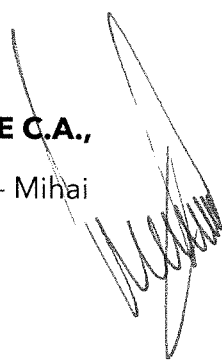
Situatiile financiare au fost aprobate in data de 25 Mai 2023.

SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2022

<i>in lei</i>	Capital social	Majorare capital social	Rezultatul exercitiului	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022	-	-	-	-
Capital social subscris si varsat	8,840,000	-		8,840,000
Subscriere majorare capital social		6,000,000		6,000,000
Rezultatul exercitiului		-	- 2,251,631	- 2,251,631
Sold la 31 decembrie 2022	8,840,000	6,000,000	- 2,251,631	12,588,369

PRESEDINTE C.A.,

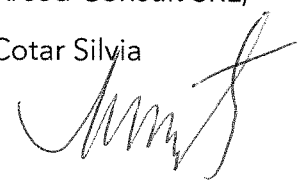
Paul Cristian- Mihai



Intocmit,

Arced Consult SRL,

Cotar Silvia



Situatiile financiare au fost aprobate in data de 25 Mai 2023.

SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR FINANCIARE LA 31.12.2022

FLUXURI FINANCIARE	2022	2021
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Profit/ (Pierdere) inainte de impozitare	-	-
	2,251,631	-
Ajustari pentru:		
Amortizari imobilizari	1,063	-
Provizioane	19,359	-
Dobanzi de incasat	-	-
	2,575	-
Rezultat inaintea variatiei activelor circulante	-	-
	2,233,784	-
(Cresterea)/ descresterea creantelor comerciale si a altor creante	-	-
	562,975	-
Cresterea / (Descresterea) datoriilor	760,365	-
Numerar net din activitati de exploatare	-	-
	2,036,394	-
Impozit pe profit platit	-	-
Numerar net din activitati de exploatare	-	-
	2,036,394	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii		
Plati privind cumpararea de active corporale si necorporale	-	-
	882,566	-
Incasari din vanzarea de imobilizari	-	-
Numerar net din activitati de investitii	-	-
	882,566	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Aport capital social	8,840,000	-
Numerar net din activitati de finantare	8,840,000	-
Cresterea/(descresterea) neta de numerar si echivalente de numerar	5,921,040	-
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	-	-
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	5,921,040	-

PRESEDINTE C.A.,

Paul Cristian- Mihai

Intocmit,

Arced Consult SRL,

Cotar Silvia

Situatiile financiare au fost aprobate in data de 25 Mai 2023.


7

S.S.I.F. Investimental S.A.

Str. Muntii Tatra, nr. 1-10
Bucuresti

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Adunarea Generala a Acționarilor S.S.I.F. Investimental S.A.

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale S.S.I.F. Investimental S.A. (Investimental sau „societatea”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- | | |
|----------------------|----------------|
| • Capitaluri proprii | 12.588.369 lei |
| • Pierdere | -2.251.631 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, 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, precum și a Fondului de garantare al investitorilor.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectul cheie de audit

Abordarea în cadrul misiunii de audit

Asigurarea capitaluri proprii

Societatea se afla în primul an de funcționare și nu a avut tranzacții specifice SSIF până la data bilanțului. Aspectul principal al activității a fost organizarea acesteia și asigurarea capitalurilor necesare funcționării. Datorită semnificației, acesta este un aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit asupra aspectului cheie au inclus, fără a fi limitate la:

- Verificarea capitalurilor și structurii acționariatului
- Confirmări bancare care atestă vărsarea capitalurilor

Alte informații:

Raport asupra conformității raportului

administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ASF nr. 5/2018 și ale Normei ASF 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, precum și a Fondului de garantare al investitorilor. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale.
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ASF nr. 5/2018 și ale Normei ASF 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, precum și a Fondului de garantare al investitorilor.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raport cu privire la examinarea unor prevederi specifice activității S.S.I.F.

În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2022 și având în vedere:

- prevederile art. 56 și 61 din Legea nr. 126/2018 cu privire la regulile prudențiale pe care intermediarii trebuie să le respecte cu privire la asigurarea separării instrumentelor financiare și a fondurilor aparținând investitorilor de cele aparținând intermediarului
 - prevederile art. 21 din Regulamentul 10/2018, cu modificările și completările ulterioare,
- raportăm ca:

- a) Am examinat procedurile care să asigure separarea instrumentelor financiare aparținând investitorilor de cele aparținând intermediarului, în scopul protejării drepturilor lor de proprietate, precum și împotriva folosirii acestor instrumente financiare de către intermediari, în tranzacțiile pe cont propriu, în afara situației în care investitorii consimt în mod expres.
 - Societatea aplică proceduri care asigură separarea instrumentelor financiare din portofoliul propriu de cel al clienților.
- b) Am analizat procedurile care să asigure separarea fondurilor investitorilor cu scopul protejării dreptului de proprietate, cu excepția instituțiilor de credit, care să prevină folosirea acestor fonduri în interesul firmei.
 - Societatea aplică proceduri care asigură separarea fondurilor investitorilor de cele proprii sau care sunt utilizate în interesul firmei.
- c) Am analizat procedurile contabile și cele de procesare a datelor care sunt proiectate să asigure separarea fondurilor și a instrumentelor financiare ale clienților de cele ale intermediarului.
 - Societatea are planuri de conturi contabile și conturi bancare care asigură o separare a fondurilor și instrumentelor financiare ale clienților de cele proprii.
 - Sistemele de procesare a datelor asigură utilizarea de conturi și coduri specifice pentru separarea elementelor descrise mai sus.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la S.S.I.F. Investimental S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat date care să ne facă să credem că societatea nu respectă obiectivele prevăzute de prevederile descrise în paragrafele anterioare la nivelul entității care raportează.

Societatea se află în primul an de funcționare și nu a avut tranzacții în numele clienților sau alte activități specifice la data de 31 decembrie 2022.

*Responsabilitățile
conducerii și ale
persoanelor
responsabile cu
guvernanta pentru
situațiile
financiare*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

*Responsabilitățile
auditorului într-un
audit al situațiilor
financiare*

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

*Raport cu privire
la alte dispoziții
legale și de
reglementare*

Am fost numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale Investimental SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022.

Confirmăm că opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Confirmăm că nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele
JPA Audit și Consultanță S.R.L.
Bd. Mircea Vodă 35, etaj 3, sector 3 București
Înregistrată la ASPAAS FA319



Reprezentată prin
Florin Toma
ASPAAS AF1747

București
16 mai 2023

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Firma de Audit:

JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.
Registrul Public Electronic: **FA 319**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**

Auditor financiar: FLORIN TOMA
Registrul Public Electronic: **AF 1747**

Nr. JPA#0362