

EVERGENT INVESTMENTS SA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE SIMPLIFICATE PENTRU PERIOADA DE NOUĂ LUNI INCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023

Întocmite în conformitate cu IAS 34 Raportarea financiară interimară și aplicând Norma Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”) nr. 39/2015 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

NEAUDITATE

CUPRINS:

NR. PAGINĂ

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ SIMPLIFICATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	1
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ SIMPLIFICATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	2
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ SIMPLIFICATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	3 – 4
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ SIMPLIFICATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	5 – 6
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE SIMPLIFICATE	7 – 44

SITUAȚIA INDIVIDUALA SIMPLIFICATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel)

În LEI	Notă	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Venituri			
Venituri brute din dividende	5	88.357.728	120.777.371
Venituri din dobânzi		5.545.233	5.221.031
Alte venituri operaționale		761.659	1.385.486
Câștig net/(Pierdere netă) din activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	6	27.526.383	(14.069.082)
Câștig net din reevaluarea investițiilor imobiliare		-	760.816
Cheltuieli			
(Pierderi)/Reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare		(54.134)	2.325.962
Reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare		-	671
Reluări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli		-	42.646
Cheltuieli cu salariile, indemnizațiile și alte cheltuieli asimilate	7	(14.753.933)	(12.838.634)
Alte cheltuieli operaționale	8	(9.342.674)	(7.201.347)
Profit operational		98.040.262	96.404.920
Cheltuieli de finanțare	9	(2.861.637)	(69.176)
Profit înainte de impozitare		95.178.625	96.335.744
Impozitul pe profit	10	(10.621.322)	(9.331.469)
Profit net aferent perioadei		84.557.303	87.004.275
Alte elemente ale rezultatului global			
Creșteri ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, netă de impozit amânat		27.854	21.528
Câștig net / (Pierdere netă) din reevaluarea instrumentelor de capitaluri proprii la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI)	12 d)	302.564.418	(326.025.853)
Alte elemente ale rezultatului global – elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere		302.592.272	(326.004.325)
Pierdere netă din reevaluarea obligațiunilor FVTOCI	12 d)	(146.448)	(284.769)
Alte elemente ale rezultatului global – elemente care vor fi reclasificate în profit sau pierdere		(146.448)	(284.769)
Alte elemente ale rezultatului global - Total		302.445.824	(326.289.094)
Total rezultat global aferent perioadei		387.003.127	(239.284.819)
Câștig pe acțiune de bază și diluat (profit net pe acțiune)	19	0,0925	0,0913
Rezultatul pe acțiune de bază și diluat (incluzând și câștigul realizat din vânzarea activelor financiare FVTOCI)	19	0,1493	0,1064

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de administrație în data de 15 noiembrie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Claudiu Doros
Președinte Director general

Mihaela Moleavin
Director financiar

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ SIMPLIFICATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

LA 30 SEPTEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel)

<i>În LEI</i>	<i>Notă</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Active			
Numerar și conturi curente		842.833	788.781
Depozite plasate la bănci cu maturitatea inițială mai mică de 3 luni	11 a)	167.766.154	104.971.764
Depozite plasate la bănci cu maturitatea inițială mai mare de 3 luni	11 b)	10.532.578	-
Active financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere	12 a)	336.001.352	333.619.756
Active financiare desemnate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	12 b)	2.206.204.412	1.875.688.529
Obligațiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	12 e)	4.017.007	3.982.047
Obligațiuni la cost amortizat	12 e)	17.103.148	17.550.535
Alte active financiare la cost amortizat	13	39.906.387	9.869.910
Alte active		564.408	497.055
Active imobilizate deținute în vederea vânzării		212.738	-
Investiții imobiliare		4.071.710	4.284.448
Imobilizări corporale		8.813.450	9.282.127
Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing		3.471.401	3.474.536
Imobilizări necorporale		420.097	412.375
Total active		<u>2.799.927.675</u>	<u>2.364.421.863</u>
Datorii			
Imprumuturi	14	95.897.549	-
Datorii din contracte de leasing		3.436.730	3.456.939
Dividende de plată	15	52.789.902	42.633.808
Datorii privind impozitul pe profit curent		7.942.608	5.370.896
Datorii financiare la cost amortizat	16 a)	609.837	2.871.103
Alte datorii	16 b)	1.788.903	4.154.999
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli		1.632.553	1.632.553
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	135.718.114	89.669.402
Total datorii		<u>299.816.196</u>	<u>149.789.700</u>
Capitaluri proprii			
Capital social	18	499.988.637	499.988.637
Rezultatul reportat		1.086.278.411	1.018.427.444
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		9.802.647	9.774.793
Rezerve din reevaluarea activelor financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	12 d)	950.420.477	699.891.438
Acțiuni proprii	18 d)	(60.351.954)	(38.991.230)
Beneficii acordate salariaților, directorilor și administratorilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	18 e)	9.905.947	20.765.780
Alte elemente de capitaluri proprii		4.067.314	4.775.301
Total capitaluri proprii		<u>2.500.111.479</u>	<u>2.214.632.163</u>
Total datorii și capitaluri proprii		<u>2.799.927.675</u>	<u>2.364.421.863</u>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de administrație în data de 15 noiembrie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Claudiu Doros
Președinte Director general

Mihaela Moleavin
Director financiar

SITUAȚIA SIMPLIFICATĂ MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel)

În LEI	Notă	Capital social	Rezerve din reevaluarea immobilizărilor corporale	Rezerve din reevaluarea activelor financiare FVTOCI	Rezultat reportat	Acțiuni proprii	Beneficii acordate salariaților, directorilor și administratorilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Total
Sold la 31 decembrie 2022	18	499.988.637	9.774.793	699.891.438	1.018.427.444	(38.991.230)	20.765.780	4.775.301	2.214.632.163
Rezultatul global									
Profitul net al perioadei încheiate la 30 septembrie 2023		-	-	-	84.557.303	-	-	-	84.557.303
Alte elemente ale rezultatului global									
Creșteri ale rezervei din reevaluarea immobilizărilor corporale, nete de impozitul amânat		-	27.854	-	-	-	-	-	27.854
Reevaluarea la valoare justă a instrumentelor de capitaluri proprii FVTOCI, netă de impozit amânat		-	-	302.564.418	-	-	-	-	302.564.418
Reevaluarea la valoare justă a obligațiunilor FVTOCI		-	-	(146.448)	-	-	-	-	(146.448)
Câștig net, transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii FVTOCI	12 d)	-	-	(51.888.931)	51.888.931	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global		-	27.854	250.529.039	51.888.931	-	-	-	302.445.824
Total rezultat global aferent perioadei		-	27.854	250.529.039	136.446.234	-	-	-	387.003.127
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii									
Acțiuni proprii răscumparate		-	-	-	-	(32.552.379)	-	(366.720)	(32.919.099)
Acțiuni proprii atribuite salariaților și administratorilor		-	-	-	-	11.191.655	(10.850.388)	(341.267)	-
Dividende prescrise conform legii		-	-	-	14.100.250	-	-	-	14.100.250
Dividende de plată aferente anului 2022		-	-	-	(82.695.517)	-	-	-	(82.695.517)
Alte elemente		-	-	-	-	-	(9.445)	-	(9.445)
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii		-	-	-	(68.595.267)	(21.360.724)	(10.859.833)	(707.987)	(101.523.811)
Sold la 30 septembrie 2023	18	499.988.637	9.802.647	950.420.477	1.086.278.411	(60.351.954)	9.905.947	4.067.314	2.500.111.479

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de administrație în data de 15 noiembrie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Claudiu Doros
Președinte Director general

Mihaela Moleavin
Director financiar

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

SITUAȚIA SIMPLIFICATĂ MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI INCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel)

În LEI	Notă	Capital social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezerve din reevaluarea activelor financiare FVTOCI	Rezultat reportat	Acțiuni proprii	Beneficii acordate salariaților, directorilor și administratorilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	Alte elemente de capitaluri proprii	Total
Sold la 31 decembrie 2021	18	510.105.062	8.967.836	903.246.143	981.801.980	(41.119.507)	16.252.012	3.685.004	2.382.938.530
Rezultatul global									
Profitul net al perioadei încheiate la 30 septembrie 2022		-	-	-	87.004.275	-	-	-	87.004.275
Alte elemente ale rezultatului global									
Creșterea ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, nete de impozitul amânat		-	21.528	-	-	-	-	-	21.528
Reevaluarea la valoare justă a instrumentelor de capitaluri proprii FVTOCI, netă de impozit amânat		-	-	(326.025.853)	-	-	-	-	(326.025.853)
Reevaluarea la valoare justă a obligațiilor FVTOCI		-	-	(284.769)	-	-	-	-	(284.769)
Câștig net, transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii FVTOCI	12 d)	-	-	(14.389.531)	14.389.531	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global		-	21.528	(340.700.153)	14.389.531	-	-	-	(326.289.094)
Total rezultat global aferent perioadei		-	21.528	(340.700.153)	101.393.806	-	-	-	(239.284.819)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii									
Diminuare capital		(10.116.425)	-	-	(26.389.968)	35.999.999	-	506.394	-
Acțiuni proprii răscumparate		-	-	-	-	(25.043.822)	-	(50.089)	(25.093.911)
Acțiuni proprii atribuite salariaților și administratorilor		-	-	-	-	4.694.440	(5.398.224)	703.784	-
Dividende prescrise conform legii		-	-	-	7.133.676	-	-	-	7.133.676
Dividende de plată aferente anului 2021		-	-	-	(62.052.983)	-	-	-	(62.052.983)
Alte elemente		-	-	-	-	-	(3.400)	-	(3.400)
Total tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii		(10.116.425)	-	-	(81.309.275)	15.650.617	(5.401.624)	1.160.089	(80.016.618)
Sold la 30 septembrie 2022	18	499.988.637	8.989.364	562.545.990	1.001.886.511	(25.468.890)	10.850.388	4.845.093	2.063.637.093

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de administrație în data de 15 noiembrie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Claudiu Doros
Președinte Director general

Mihaela Moleavin
Director financiar

Notele atasate sunt parte integrantă din situațiile financiare.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel)

În LEI	Notă	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Activități de exploatare			
Profit net aferent perioadei		84.557.303	87.004.275
Ajustări:			
Pierderi /(Reluarea pierderilor) din deprecierea activelor financiare		54.134	(2.325.962)
Reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare		-	(671)
Câștig net din reevaluarea investițiilor imobiliare (Câștig net) / Pierdere netă aferentă activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	6	(27.526.383)	14.069.082
Reluări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli		-	(42.646)
Venituri brute din dividende	5	(88.357.728)	(120.777.371)
Venituri din dobânzi		(5.545.233)	(5.221.032)
Cheltuieli de finanțare		2.861.637	69.176
Impozit pe profit		10.621.322	9.331.469
Alte ajustări		793.702	(1.049.320)
Modificări ale activelor și pasivelor aferente activității de exploatare			
Plăți pentru achiziții ale activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere		(57.426)	(5.000.000)
Încasări din vânzări ale activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere		25.202.213	37.430.159
Plăți pentru achiziții ale activelor financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global		(193.316.371)	(167.498.749)
Încasări din vânzări ale activelor financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global		219.370.653	22.390.321
Încasări din obligațiuni		8.820	8.820
Constituirii de depozite cu maturitatea inițială mai mare de 3 luni		(10.000.000)	-
Modificări ale altor active		(3.540.027)	(21.189.073)
Modificări ale altor datorii		(3.010.415)	39.983
Dividende încasate		55.035.238	115.165.356
Dobânzi încasate		5.136.025	4.489.026
Impozit pe profit plătit		(9.212.803)	(1.372.642)
Numerar net rezultat din /(utilizat în) activități de exploatare		63.074.661	(35.240.615)
Activități de investiții			
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale		(121.027)	(691.408)
Plăți pentru achiziții de imobilizări necorporale		(75.935)	(4.826)
Încasări din vânzarea imobilizărilor și a investițiilor imobiliare		90	(948.484)
Numerar net utilizat în activități de investiții		(196.872)	(1.644.718)
Activități de finanțare			
Dividende plătite		(58.439.173)	(44.731.985)
Plăți aferente contractelor de leasing		(409.625)	(410.719)
Încasări din împrumuturi		94.121.516	-
Dobânzi plătite aferente împrumuturilor		(2.396.238)	-
Dobânzi plătite aferente contractelor de leasing		(80.166)	(69.176)
Acțiuni proprii răscumpărate		(32.919.099)	(25.093.911)
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(122.785)	(70.305.791)
Creșterea/(Scăderea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar		62.755.004	(107.191.124)
Numerar și echivalente de numerar la 1 ianuarie		105.541.921	157.633.721
Numerar și echivalente de numerar la 30 septembrie		168.296.925	50.442.597

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI ÎNCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în Lei, dacă nu se specifică altfel)

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Numerar în casierie	2.897	524
Conturi curente la bănci	839.940	262.124
Depozite bancare cu maturitatea inițială mai mică de 3 luni (principal)	167.454.088	50.179.949
Numerar și echivalente de numerar	<u>168.296.925</u>	<u>50.442.597</u>

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de administrație în data de 15 noiembrie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Claudiu Doros
Președinte Director general

Mihaela Moleavin
Director financiar

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

EVERGENT Investments SA („Societatea”), este înființată ca persoană juridică română de drept privat, organizată ca societate pe acțiuni, încadrată conform reglementărilor aplicabile ca Fond de investiții alternative de tipul societăților de investiții – F.I.A.S., categoria Fond de investiții alternative destinat investitorilor de retail – F.I.A.I.R., cu o politică de investiții diversificată, închis, autoadministrat.

Societatea este autorizată de Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) în calitate de Administrator de fonduri de investiții alternative prin *Autorizația nr. 20/23.01.2018*, și în calitate de Fond de Investiții Alternative destinat investitorilor retail (F.I.A.I.R.), prin *Autorizația nr. 101/25.06.2021*.

Sediul social al Societății este situat în strada Pictor Aman nr. 94C, municipiul Bacău, județul Bacău, România.

Conform Actului Constitutiv, obiectul principal de activitate al Societății constă în:

- administrarea portofoliului;
- administrarea riscurilor;
- alte activități auxiliare și adiacente activității de administrare colectivă permise de legislația în vigoare.

Societatea se autoadministrează în sistem unitar.

Acțiunile emise de EVERGENT Investments SA sunt cotate la Bursa de Valori București (“BVB”), piața principală, categoria Premium, simbol EVER, începând cu data de 29 martie 2021 (anterior acțiunile Societății au fost tranzacționate cu simbolul “SIF2”, conform Deciziei BVB din 01.11.2011).

Evidența acțiunilor și acționarilor este menținută în condițiile legii de către Depozitarul Central SA.

Serviciile de depozitare și custodie a activelor sunt asigurate, începând din data de 22 mai 2023, de către Banca Comercială Română S.A., conform Autorizației ASF nr. 74 din 18 mai 2023. Anterior, aceste servicii au fost asigurate de către BRD – Groupe Société Générale S.A.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

(a) Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale interimare simplificate pentru perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2023, au fost întocmite de către Societate, în conformitate cu IAS 34 “Raportarea financiară interimară” și aplicând prevederile Normei 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare (Norma 39/2015).

În înțelesul Normei 39/2015, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, denumite în continuare („IFRS”), reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste situații financiare individuale interimare simplificate trebuie citite împreună cu situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, disponibile pe pagina de internet a Societății: www.evergent.ro. Tot aici sunt disponibile, începând cu data de 15 noiembrie 2023 și aceste situații financiare interimare.

Aceste situații financiare interimare nu includ toate informațiile cerute de un set complet de situații financiare, însă notele explicative selectate sunt incluse pentru a explica evenimentele și tranzacțiile care sunt semnificative pentru înțelegerea modificărilor poziției financiare și performanței Societății față de ultimele situații financiare anuale publicate.

Societatea nu a întocmit situații financiare consolidate interimare ale Grupului EVERGENT Investments la 30 septembrie 2023.

Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în Lei (simbolul monedei naționale:

(b) Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc („Leu” sau „RON”). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea Societății a ales-o ca monedă de prezentare.

(c) Bazele evaluării

Situațiile financiare individuale interimare simplificate sunt întocmite pe baza convenției valorii juste pentru activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere și activele financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Alte active financiare și datoriile financiare sunt prezentate la cost amortizat, iar activele și datoriile nefinanciare sunt prezentate la cost istoric, valoare justă sau valoare reevaluată.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(d) Utilizarea estimărilor și judecăților

Întocmirea situațiilor financiare individuale interimare simplificate în conformitate cu IFRS presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează determinarea și aplicarea politicilor contabile ale Societății, precum și valoarea raportată în situațiile financiare a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

Judecățile și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

Informațiile și raționamentele legate de determinarea și aplicarea politicilor contabile și determinarea estimărilor contabile având cel mai mare grad de incertitudine în ceea ce privește estimările, care au un impact semnificativ asupra sumelor recunoscute în aceste situații financiare interimare, sunt următoarele:

(d) Utilizarea estimărilor și judecăților (continuare)

- Determinarea valorii juste a instrumentelor financiare (a se vedea nota 12 (c))
- Ierarhia valorilor juste și datele de intrare neobservabile folosite în evaluare (Nivel 3) (a se vedea notele 12 (c))
- Clasificarea instrumentelor financiare (a se vedea nota 4)

(e) Impactul conflictului militar ruso-ucrainian și al altor evenimente și tendințe la nivel internațional, asupra poziției și performanței financiare ale Societății

În contextul continuării conflictului militar ruso-ucrainian și a declanșării altor conflicte militare, cu toate consecințele acestora, în primele 9 luni ale anului 2023 Bursa de Valori București a înregistrat o volatilitate ridicată și lichiditate relativ scăzută, însă a continuat trendul ascendent din ultima perioada.

Presiunile inflaționiste sunt încă ridicate. Banca Națională a României a menținut dobânda de politică monetară la 7% pe an, ultima majorare fiind operată la începutul lunii ianuarie 2023, iar Banca Central Europeană a continuat creșterea dobânzii de referință (în 14 septembrie 2023 a anunțat a zecea majorare consecutivă), aceasta atingând un nou maxim istoric.

Intern, riscurile suplimentare se referă la dezechilibrele macroeconomice care au continuat să se accentueze, întârzierea reformelor și a absorbției fondurilor europene, în special prin Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR) și la riscul de nerambursare a creditelor contractate de către sectorul neguvernamental.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

(e) Impactul conflictului militar ruso-ucrainian și al altor evenimente și tendințe la nivel internațional, asupra poziției și performanței financiare ale Societății (continuare)

Prelungirea războiului din Ucraina, declanșarea altor conflicte militare și estimările privind evoluția pe termen mediu a inflației generează, în continuare, incertitudini și riscuri cu privire la perspectiva activității economice, cu potențial impact asupra evoluției cotațiilor instrumentelor financiare, inclusiv pe Bursa de Valori București, unde este de așteptat ca în continuare, cel puțin pe termen scurt, pe un orizont de 3-6 luni, să fie o volatilitate ridicată.

În acest context, conducerea Societății apreciază că profitabilitatea Societății poate fi afectată, dar pe termen scurt sau mediu, și nu se estimează dificultăți în onorarea angajamentelor Societății, iar continuitatea activității nu este afectată.

Conducerea monitorizează atent evoluția acestui conflict și a altor evenimente și tendințe la nivel global, și impactul acestora, și a măsurilor luate la nivel internațional, asupra mediului economic la nivel național, piață unde activele Societății sunt expuse.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicile contabile semnificative aplicate în aceste situații financiare interimare simplificate sunt consecvente cu cele din situațiile financiare anuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și au fost aplicate în mod consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare interimare simplificate.

4. ACTIVE ȘI DATORII FINANCIARE

Tabelul de mai jos sumarizează valorile contabile și valorile juste ale activelor și datoriilor financiare ale Societății la data de 30 septembrie 2023:

În LEI	Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	Active financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	Cost amortizat	Valoare contabilă totală	Valoare justă
Numerar și conturi curente	-	-	842.833	842.833	842.833
Depozite plasate la bănci cu maturitatea inițială mai mică de 3 luni	-	-	167.766.154	167.766.154	167.766.154
Depozite plasate la bănci cu maturitatea inițială mai mare de 3 luni	-	-	10.532.578	10.532.578	10.532.578
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	336.001.352	-	-	336.001.352	336.001.352
Active financiare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	-	2.206.204.412	-	2.206.204.412	2.206.204.412
Obligațiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	-	4.017.007	-	4.017.007	4.017.007
Obligațiuni la cost amortizat	-	-	17.103.148	17.103.148	17.103.148
Alte active financiare la cost amortizat	-	-	39.906.387	39.906.387	39.906.387
Total active financiare	336.001.352	2.210.221.419	236.151.100	2.782.373.871	2.782.373.871
Imprumuturi	-	-	95.897.549	95.897.549	95.897.549
Datorii din contractele de leasing	-	-	3.436.730	3.436.730	3.436.730
Dividende de plată	-	-	52.789.902	52.789.902	52.789.902
Datorii financiare la cost amortizat	-	-	609.837	609.837	609.837
Total datorii financiare	-	-	152.734.018	152.734.018	152.734.018

Pentru activele și datoriile financiare la cost amortizat, Societatea a analizat valoarea justă la 30 septembrie 2023 și a concluzionat că nu sunt diferențe semnificative între valoarea justă și cost amortizat.

4. ACTIVE ȘI DATORII FINANCIARE (continuare)

Tabelul de mai jos sumarizează valorile contabile și valorile juste ale activelor și datoriilor financiare ale Societății la data de 31 decembrie 2022:

<i>În LEI</i>	Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	Active financiare la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	Cost amortizat	Valoare contabilă totală	Valoare justă
Numerar și conturi curente	-	-	788.781	788.781	788.781
Depozite plasate la bănci cu maturitatea inițială mai mică de 3 luni	-	-	104.971.764	104.971.764	104.971.764
Depozite plasate la bănci cu maturitatea inițială mai mare de 3 luni	-	-	-	-	-
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	333.619.756	-	-	333.619.756	333.619.756
Active financiare la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	-	1.875.688.529	-	1.875.688.529	1.875.688.529
Obligațiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	-	3.982.047	-	3.982.047	3.982.047
Obligațiuni la cost amortizat	-	-	17.550.535	17.550.535	17.550.535
Alte active financiare la cost amortizat	-	-	9.869.910	9.869.910	9.869.910
Total active financiare	333.619.756	1.879.670.576	133.180.990	2.346.471.322	2.346.471.322
Datorii din contractele de leasing	-	-	3.456.939	3.456.939	3.456.939
Dividende de plată	-	-	42.633.808	42.633.808	42.633.808
Datorii financiare la cost amortizat	-	-	2.871.103	2.871.103	2.871.103
Total datorii financiare	-	-	48.961.850	48.961.850	48.961.850

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

5. VENITURI BRUTE DIN DIVIDENDE

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
OMV Petrom	51.652.238	10.927.544
SNGN Romgaz SA	16.089.342	28.759.388
Fondul Proprietatea	10.572.057	922.695
Aerostar	4.159.104	3.465.920
SN Nuclearelectrica	3.771.535	1.751.501
Transilvania Investments Alliance	1.468.285	-
Bursa de Valori București	449.877	334.047
Banca Transilvania	-	48.355.982
BRD – Groupe Societe Generale	-	21.124.249
Străulești Lac Alfa	-	3.553.026
Regal	-	1.518.111
Alte dividende	195.290	64.908
Total	88.357.728	120.777.371

Veniturile din dividende se înregistrează la valoare brută. Cotele de impozitare a dividendelor aferente perioadei încheiată la 30 septembrie 2023 sunt de 8% și 0% (perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022: 5% și 0%). Scutirea de impozit pe dividende se aplică în cazul în care procentul de deținere al Societății a fost mai mare de 10% din capitalul social al companiei care a distribuit dividende, pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an anterior distribuției.

În primele 9 luni ale anului 2023, valoarea dividendelor brute distribuite de companiile pentru care participațiile au fost clasificate ca active financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global au fost de 87.771.777 lei (perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022: 118.925.213 lei).

6. CÂȘTIG NET / (PIERDERE NETĂ) DIN ACTIVELE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Câștig net/(Pierdere netă) din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere	26.946.412	(12.157.551)
Câștig net/(Pierdere netă) realizat/(ă) din vânzarea activelor financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	579.971	(1.911.531)
Total	27.526.383	(14.069.082)

6. CÂȘTIG NET / (PIERDERE NETĂ) DIN ACTIVELE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE (continuare)

Câștigul net nerealizat înregistrat în primele 9 luni ale anului 2023, în sumă de 26.946.412 lei (perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022: pierderea netă nerealizată de 12.157.551 lei) reprezintă diferența din reevaluarea la valoare justă a unităților de fond și acțiunilor deținute, clasificate la valoare justă prin profit sau pierdere.

În primele 9 luni ale anului 2023, câștigul net nerealizat a fost generat în principal de creșterea valorii juste a investițiilor în acțiuni, iar câștigul net realizat provine din vânzarea de unități de fond.

În primele 9 luni ale anului 2022, pierderea netă nerealizată a fost generată în principal de scăderea valorii juste a investițiilor în unități de fond, ca urmare a impactului nefavorabil pe care conflictul militar ruso-ucrainian, dar și alte tendințe la nivel global (creșterea prețurilor materiilor prime, creșterea inflației, etc.) l-au avut asupra piețelor financiare internaționale și naționale, inclusiv asupra cotațiilor instrumentelor financiare la Bursa de Valori București. Pierderea netă realizată a provenit din vânzarea de unități de fond.

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, INDEMNIZAȚIILE ȘI ALTE CHELTUIELI ASIMILATE

Cheltuielile cu salariile, indemnizațiile, contribuțiile și alte cheltuieli asimilate includ cheltuielile cu salariile, indemnizațiile și alte beneficii, precum și contribuțiile aferente, ale salariaților, membrilor Comitetului de direcție și ai Consiliului de administrație.

În LEI	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023		Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022	
	Numar beneficiari	Valoare	Numar beneficiari	Valoare
Remuneratii fixe				
Consiliul de administrație	5	4.767.129	5	4.282.551
Comitet de direcție	2	2.811.384	2	2.525.625
Salariați – salarii și alte beneficii	47	6.585.767	42	5.356.156
Total remunerații fixe		14.164.280		12.164.332
Remunerații variabile				
Consiliul de administrație și Comitetul de direcție				
Premii aferente anului în curs		-	5	175.698
Total		-		175.698
Salariați				
Premii aferente anului în curs	47	274.156	42	222.358
Total		274.156		222.358
Total remunerații variabile		274.156		398.056

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, INDEMNIZAȚIILE ȘI ALTE CHELTUIELI ASIMILATE (continuare)

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023		Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022	
	Număr beneficiari	Valoare	Număr beneficiari	Valoare
Cheltuieli cu contribuțiile sociale și cheltuieli asimilate		316.724		311.259
Cheltuieli/(Venituri) nete din provizioane aferente concediilor de odihnă neefectuate		(1.227)		(35.013)
Total salarii, indemnizații, contribuții și cheltuieli asimilate		14.753.933		12.838.634

Drepturile bănești ale administratorilor se aprobă de către Adunarea generală a acționarilor prin Actul constitutiv, contractele de administrare și Politica de remunerare a conducătorilor Societății, iar ale directorilor se aprobă de către Adunarea generală a acționarilor și Consiliul de administrație, prin contractele de management și Politica de remunerare a conducătorilor Societății.

Numărul mediu de salariați pentru perioada de 9 luni încheiată la data de 30 septembrie 2023 a fost de 46 (perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022: 41).

8. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	2.817.518	2.473.517
Cheltuieli cu prestațiile externe	2.211.548	2.092.590
Cheltuieli de promovare și protocol	490.165	280.059
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	657.917	553.801
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente dreptului de proprietate în contracte de leasing	396.805	439.341
Cheltuieli de sponsorizare și mecenat	322.237	234.333
Cheltuieli nete cu diferențele de curs valutar	1.376.185	11.121
Alte cheltuieli operaționale	1.070.299	1.116.585
Total	9.342.674	7.201.347

8. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE (continuare)

Cheltuielile cu comisioanele și onorariile cuprind în principal comisionul calculat pe baza activului net datorat ASF, comisioane pentru tranzacții cu valori mobiliare pe piața reglementată, comisioane datorate băncii de depozitare și comisioane pentru servicii de registru datorate Depozitarului Central, precum și onorarii pentru asistența juridică și alte onorarii pentru servicii de consultanță.

Cheltuielile cu prestațiile externe sunt reprezentate în principal de costul serviciilor de monitorizare portofoliu, asigurare, servicii evaluare active și servicii de administrare spații aflate în proprietatea Societății.

Creșterea cheltuielilor nete din diferențe de curs valutar din primele 9 luni ale anului 2023, comparativ perioada similară a anului anterior, se datorează în principal cheltuielilor cu diferențele de curs valutar aferente facilității de credit în euro, contractată de la Banca Comercială Română, în ianuarie 2023.

Alte cheltuieli operaționale includ cheltuieli cu deplasări, poștă și telecomunicații, cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, utilități, combustibil, materiale și obiecte de inventar, alte impozite și taxe și alte cheltuieli.

În primele 9 luni ale anului 2023, cheltuielile aferente contractelor de leasing pe termen scurt au fost de 54.858 lei (perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022: 21.333 lei).

9. CHELTUIELI DE FINANȚARE

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Cheltuieli cu dobânzile la împrumuturi	2.781.471	-
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	80.166	69.176
Total	2.861.637	69.176

10. IMPOZITUL PE PROFIT

În LEI	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Impozit pe profit curent		
Impozitul pe profit curent (16%)	1.900.878	2.584.415
Impozitul pe dividende (2023: 8%, 2022: 5%)	6.725.003	5.612.015
	8.625.881	8.196.430
Impozitul pe profit amânat		
Active financiare	10.995	-
Investiții imobiliare și imobilizări corporale	(17.659)	(16.940)
Datorii aferente participării la planul de beneficii și aferente altor beneficii	2.002.105	1.078.850
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli și alte datorii	-	6.823
Alte elemente	-	66.306
	1.995.441	1.135.039
Impozit pe profit (partea prin profit sau pierdere)	10.621.322	9.331.469

Reconcilierea profitului înainte de impozitare cu cheltuiala cu impozitul pe profit în contul de profit sau pierdere:

În LEI	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022
Profit înainte de impozitare	95.178.625	96.335.744
Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16% (2022: 16%)	15.228.580	15.413.719
Efectul asupra impozitului pe profit al:		
Cheltuielilor nedeductibile	3.138.675	8.308.492
Veniturilor neimpozabile	(14.435.733)	(20.038.473)
Înregistrării/(reluării) diferențelor temporare	1.995.441	3.866.092
Alte elemente	7.852.992	(1.099.323)
Impozitul pe dividende (2023: 8%, 2022: 5%)	6.725.003	5.612.015
Impozitul pe profit, din care:	20.504.958	12.062.522
• Cheltuială cu impozitul pe profit (Prin profit sau pierdere)	10.621.322	9.331.469
• Impozit pe profit prin rezultatul reportat aferent vânzării activelor financiare FVTOCI	9.883.636	2.731.053

10. IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

În primele 9 luni ale anului 2023, rata efectivă a impozitului pe profit (calculată pe baza cheltuielii reflectate prin profit sau pierdere), este de 11% (perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2022: 10%).

Principalele venituri neimpozabile din punct de vedere al calculului impozitului pe profit sunt reprezentate de veniturile din dividende (impozitate prin reținere la sursă) și veniturile din diferențe din reevaluarea activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere (dețineri peste 10%), iar în cadrul cheltuielilor nedeductibile sunt incluse cheltuielile din diferențe din reevaluarea activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere (dețineri peste 10%), precum și cheltuielile alocate proporțional veniturilor neimpozabile.

La determinarea rezultatului fiscal se iau în calcul ca și cheltuieli nedeductibile cheltuielile de conducere și administrare, precum și alte cheltuieli comune, proporțional cu ponderea veniturilor neimpozabile în totalul veniturilor înregistrate de Societate.

Principalele componente ale categoriei Alte elemente le reprezintă elementele similare veniturilor care includ, în principal, câștigul net realizat, reflectat în rezultatul reportat, aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii clasificate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI) în cazul deținerilor sub 10%, și elementele similare cheltuielilor care includ în principal beneficiile acordate administratorilor, directorilor și angajaților Societății în instrumente de capitaluri decontate în acțiuni, la data atribuirii lor efective.

11 a) DEPOZITE PLASATE LA BĂNCI CU MATURITATEA INIȚIALĂ MAI MICĂ DE 3 LUNI

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Depozite bancare la termen cu maturitatea inițială mai mică de 3 luni	167.454.088	104.753.137
Creanțe atașate din dobânzi	354.569	224.697
Total depozite plasate la bănci – valoare brută	167.808.657	104.977.834
Pierderea de credit așteptată	(42.503)	(6.070)
Total depozite plasate la bănci	167.766.154	104.971.764

Depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate. Toate depozitele bancare ale Societății sunt clasificate în Stadiul 1.

11 b) DEPOZITE PLASATE LA BĂNCI CU MATURITATEA INIȚIALĂ MAI MARE DE 3 LUNI

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Depozite plasate la banci cu maturitatea inițială mai mare de 3 luni	10.000.000	-
Creanțe atașate din dobânzi	533.333	-
Total depozite plasate la bănci – valoare brută	10.533.333	-
Pierderea de credit așteptată	(755)	-
Total depozite plasate la bănci	10.532.578	-

La 30 septembrie 2023, în această categorie este inclus depozitul colateral la Banca Comercială Română, constituit ca garanție pentru facilitatea de credit contractată de la această bancă (a se vedea nota 14 Imprumuturi). Depozitul colateral este clasificat în Stadiul 1.

12. ACTIVE FINANCIARE

a) Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Unități de fond	257.158.956	265.105.760
Acțiuni	78.842.396	68.513.996
Total	<u>336.001.352</u>	<u>333.619.756</u>
<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
1 ianuarie	<u>333.619.756</u>	<u>381.215.357</u>
Achiziții	57.426	5.000.000
Vânzări	(25.202.213)	(37.430.159)
Modificarea valorii juste	26.946.412	(12.157.551)
Câștig /(pierdere) din vânzarea activelor financiare FVTPL	579.971	(1.911.531)
30 septembrie	<u>336.001.352</u>	<u>334.716.116</u>

b) Active financiare desemnate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Acțiuni evaluate la valoare justă	2.206.204.412	1.875.688.529
Total	<u>2.206.204.412</u>	<u>1.875.688.529</u>

La datele de 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, categoria acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global include, în principal, acțiunile deținute în Banca Transilvania, OMV Petrom, Aerostar, SNGN Romgaz, BRD - Groupe Société Générale, Professional Imo Partners și Străulești Lac Alfa.

Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu sunt deținute pentru tranzacționare.

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

b) Active financiare desemnate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (continuare)

Mișcarea activelor financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global în perioada încheiată la 30 septembrie 2023, respectiv 30 septembrie 2022 este prezentată în tabelul următor:

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
1 ianuarie	1.875.688.530	1.952.286.731
Achiziții	193.316.371	169.208.049
Vânzări	(219.370.653)	(22.390.321)
Modificarea valorii juste	356.570.164	(378.081.745)
30 septembrie	2.206.204.412	1.721.022.714

În primele 9 luni ale anului 2023, categoria Acțiuni evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global a înregistrat o creștere, pe fondul aprecierii cotatiilor bursiere în această perioadă.

În perioada similară a anului 2022, acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global au înregistrat o scădere, ca urmare a impactului nefavorabil pe care conflictul militar ruso-ucrainian l-a avut asupra piețelor financiare (inclusiv asupra Bursei de Valori București), dar și ca urmare a creșterii dobânzilor, determinată de majorarea dobânzii de politică monetară de către Banca Națională a României, pe fondul presiunilor inflaționiste accentuate, începând din a doua jumătate a anului 2021.

Vânzările de acțiuni clasificate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global au fost decise în urma analizei fundamentale elaborate de compartimentele specializate, în contextul obiectivelor pe termen mediu și lung ale Societății sau pentru valorificarea unor oportunități. Vânzările nu au fost făcute la scurt timp după dobândire, iar tranzacțiile cu acțiunile respective nu au urmărit obținerea de profituri pe termen scurt.

Pentru informații cu privire la câștigul net realizat din vânzarea acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, a se vedea Nota 12 d).

La data de 30 septembrie 2023, un număr de 8.044.831 de acțiuni Banca Transilvania deținute de Societate sunt ipotecate în favoarea BCR, ca și garanție pentru facilitatea de credit contractată de la această bancă (a se vedea Nota 14 Împrumuturi).

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste

Tabelul de mai jos analizează instrumentele financiare înregistrate la valoarea justă în funcție de metoda de evaluare. Nivelele valorii juste în funcție de datele de intrare în modelul de evaluare au fost definite după cum urmează:

- Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) în piețe active pentru acțiuni și obligațiuni și valoarea unitară a activului net (neajustată) în cazul unităților de fond (care îndeplinesc definiția de date de intrare de nivel 1);
- Nivelul 2: intrări altele decât prețurile cotate incluse în Nivelul 1 care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct (ex: prețuri) fie indirect (ex: derivate din prețuri);
- Nivelul 3: intrări pentru active sau datorii care nu sunt bazate pe date observabile din piață (intrări neobservabile).

30 septembrie 2023

În LEI	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	280.074.201	-	55.927.151	336.001.352
Active financiare desemnate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	1.892.823.187	-	313.381.225	2.206.204.412
Obligațiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	4.017.007	-	-	4.017.007
Total	<u>2.176.914.395</u>	<u>-</u>	<u>369.308.376</u>	<u>2.546.222.771</u>

31 decembrie 2022

În LEI	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	277.399.197	-	56.220.559	333.619.756
Active financiare desemnate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	1.578.423.906	-	297.264.623	1.875.688.529
Obligațiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	3.982.047	-	-	3.982.047
Total	<u>1.859.805.150</u>	<u>-</u>	<u>353.485.182</u>	<u>2.213.290.332</u>

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE SIMPLIFICATE
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI INCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in „Lei” daca nu este specificat altfel)

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Active financiare	Valoare justă la 30 septembrie 2023	Tehnica de evaluare	Date de intrare neobservabile, valori medii	Relația dintre datele de intrare neobservabile și valoarea justă
Participatii cu drept de control, nelistate	57.927.041	Abordarea prin venit – metoda fluxurilor de numerar actualizate	Costul mediu ponderat al capitalului: 11,8% Rata de crestere perpetua a veniturilor pe termen lung: 3% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 17,9%	Cu cât costul mediu ponderat al capitalului este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât rata de creștere a veniturilor pe termen lung este mai mare, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participatii cu drept de control, listate	22.901.596	Abordarea prin venit – metoda fluxurilor de numerar actualizate	Costul mediu ponderat al capitalului: 12,4% Rata de crestere perpetua a veniturilor pe termen lung : 3,5% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 16%	Cu cât costul mediu ponderat al capitalului este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât rata de creștere a veniturilor pe termen lung este mai mare, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participatii minoritare, nelistate	6.522.389	Abordarea prin venit – metoda fluxurilor de numerar actualizate	Costul mediu ponderat al capitalului: 14,6% Rata de crestere perpetua a veniturilor pe termen lung: 3%. Discountul pentru lipsă de control: 19,5% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 19,4%	Cu cât costul mediu ponderat al capitalului este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât rata de creștere a veniturilor pe termen lung este mai mare, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de control este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participatii minoritare listate, fara piata activa	1.996.752	Abordarea prin piata – metoda companiilor comparabile	Multiplu Valoarea capitalului investit/Total venituri: 0,66 Multiplu Valoarea capitalului propriu(Pret)/EBITDA: 5,41 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 16%	Cu cat multiplu EV/Cifra de afaceri este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cat multiplu Pret/EBITDA este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mică. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE SIMPLIFICATE
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI INCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in „Lei” daca nu este specificat altfel)

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Active financiare	Valoare justă la 30 septembrie 2023	Tehnica de evaluare	Date de intrare neobservabile, valori medii	Relația dintre datele de intrare neobservabile și valoarea justă
Participatii minoritare, nelistate	4.723.767	Abordarea prin piata – metoda companiilor comparabile	Multiplu Valoarea capitalului investit/Cifra de afaceri: 0,5 Multiplu Valoarea capitalului propriu/valoare contabila: 1,0 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 13,7%	Cu cat multiplu EV/Cifra de afaceri este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul pret /valoare contabila este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participatii cu drept de control, nelistate	139.712.415	Abordarea prin active - metoda insumarii sau metoda activului net ajustat	Valoarea de piata a capitalurilor proprii raportata la valoarea contabila a acestora: 0,9 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 12,2%	In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul rezultat este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participatii minoritare listate, fara piata activa	72.035.757	Abordarea prin active - metoda insumarii sau metoda activului net ajustat	Valoarea de piata a capitalurilor proprii raportata la valoarea contabila a acestora: 1,3 Discountul pentru lipsă de control: 13,2% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 11,4%	In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul rezultat este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de control este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participații minoritare, nelistate	63.488.659	Abordarea prin active - metoda insumarii sau metoda activului net ajustat	Valoarea de piata a capitalurilor proprii raportata la valoarea contabila a acestora: 0,7 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 5,7%	In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul rezultat este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Total	369.308.376			

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE SIMPLIFICATE
PENTRU PERIOADA DE 9 LUNI INCHEIATĂ LA 30 SEPTEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in „Lei” daca nu este specificat altfel)

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Active financiare	Valoare justă la 31 decembrie 2022	Tehnica de evaluare	Date de intrare neobservabile, valori medii	Relația dintre datele de intrare neobservabile și valoarea justă
Participații minoritare listate, fără piață activă	2.020.876	Abordarea prin piață, metoda companiilor comparabile	Multiplu Valoarea capitalului investit/venituri: 0,6 Multiplu Valoarea de piata a capitalurilor proprii (Pret) raportata la valoarea contabila a acestora: 0,9 Multiplu de piata a capitalurilor propriu (Pret) /EBITDA: 5,4 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 16%	Cu cat multiplu EV/Cifra de afaceri este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul pret /valoare contabila este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cat multiplu Pret/EBITDA este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mică. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare..
Participații minoritare nelistate	4.778.247	Abordarea prin piață, metoda companiilor comparabile	Multiplu Valoarea capitalului investit/Cifra de afaceri: 0,5 Multiplu Valoarea capitalului propriu/valoare contabila: 0,99 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 13,7%	Cu cat multiplu EV/Cifra de afaceri este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul pret /valoare contabila este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participații cu drept de control nelistate	54.177.041	Abordarea prin venit – metoda fluxurilor de numerar actualizate	Costul mediu ponderat al capitalului: 11,8% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 17,9%. Rata de crestere perpetua a veniturilor pe termen lung: 3%	Cu cât costul mediu ponderat al capitalului este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât rata de creștere a veniturilor pe termen lung este mai mare, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participații minoritare nelistate	6.522.389	Abordarea prin venit – metoda fluxurilor de numerar actualizate	Costul mediu ponderat al capitalului: 14,6% Rata de crestere perpetua a veniturilor pe termen lung: 3% Discountul pentru lipsă de control: 19,5% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 19,4%	Cu cât costul mediu ponderat al capitalului este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât rata de creștere a veniturilor pe termen lung este mai mare, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de control este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Active financiare	Valoare justă la 31 decembrie 2022	Tehnica de evaluare	Date de intrare neobservabile, valori medii	Relația dintre datele de intrare neobservabile și valoarea justă
Participații cu drept de control, nelistate	127.266.998	Abordarea prin active - metoda insumarii sau metoda activului net ajustat	Valoarea de piata a capitalurilor proprii (Pret) raportata la valoarea contabila a acestora: 0,9 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 12,2%	In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul rezultat este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participații cu drept de control, listate	22.901.596	Abordarea prin venit – metoda fluxurilor de numerar actualizate	Costul mediu ponderat al capitalului: 12,4% Rata de crestere perpetua a veniturilor pe termen lung: 3,5% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 16%	Cu cât costul mediu ponderat al capitalului este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât rata de creștere a veniturilor pe termen lung este mai mare, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participații minoritare listate, fara piata activa (tip investitii / holding / start-up)	72.035.757	Abordarea prin active - metoda insumarii sau metoda activului net ajustat	Valoarea de piata a capitalurilor proprii (Pret) raportata la valoarea contabila a acestora: 1,3 Discountul pentru lipsă de control: 13,2% Discountul pentru lipsă de lichiditate: 11,4%%	In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul rezultat este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de control este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Participații minoritare, nelistate	63.782.278	Abordarea prin active - metoda insumarii sau metoda activului net ajustat	Valoarea de piata a capitalurilor proprii raportata la valoarea contabila a acestora: 0,7 Discountul pentru lipsă de lichiditate: 5,7%	In bilant, valoarea contabila este identificata prin capitalurile proprii. Cu cat raportul rezultat este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mica. Cu cât discountul pentru lipsă de lichiditate este mai mic, cu atât valoarea justă este mai mare.
Total	353.485.182			

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Analiza de senzitivitate

Deși Societatea consideră estimările valorii juste ca fiind adecvate, utilizarea altor metode și ipoteze ar putea conduce la valori diferite ale valorii juste. Pentru valorile juste recunoscute în urma utilizării unui număr semnificativ de date de intrare neobservabile (Nivelul 3), modificare uneia sau mai multor ipoteze, ar avea influență asupra profitului sau pierderii și al altor elemente ale rezultatului global ale Societății la 30 septembrie 2023 astfel:

Ipozeza modificată (Lei)	Impact în profit sau pierdere (înainte de impozitare)	Impact în alte elemente ale rezultatului global (înainte de impozitare)
Creșterea WACC cu 50 bps	-	(7.200.569)
Scăderea WACC cu 50 bps	-	11.758.025
Creșterea ratei de creștere în perpetuitate cu 25 bps	-	335.291
Scăderea ratei de creștere în perpetuitate cu 25 bps	-	(318.067)
Creșterea multiplilor (EBITDA, CA, P/E) cu 10%	114.819	710.906
Scăderea multiplilor (EBITDA, CA, P/E) cu 10%	(114.819)	(710.906)
Creștere preț de vânzare teren pe mp cu 10%	6.004.187	3.389.785
Scădere preț de vânzare teren pe mp cu 10%	(6.004.187)	(3.389.785)
Creștere preț de vânzare apartamente pe mp cu 10%	-	5.154.130
Scădere preț de vânzare apartamente pe mp cu 10%	-	(5.154.130)
Creșterea chiriei pe mp cu 10%	65.164	207.025
Scăderea chiriei pe mp cu 10%	(65.164)	(207.025)
Creșterea ratei de capitalizare a chiriei cu 50 bps	(177.292)	(520.987)
Scăderea ratei de capitalizare a chiriei cu 50 bps	196.991	580.443
Creșterea DLOM cu 10%	(712.825)	(4.517.013)
Scăderea DLOM cu 10%	712.825	4.517.013

Principalele date de intrare neobservabile se referă la multiplii relevanți ai capitalului total investit și multipli ai capitalului propriu în acțiuni ordinare.

Multiplul de Venituri/Cifra de afaceri: este un instrument folosit pentru a evalua companii pe baza comparației de piață cu companii similare listate. Estimarea unei companii pe baza

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Analiza de senzitivitate (continuare)

cifrei de afaceri este utilă, mai ales atunci când valoarea profitului este influențată de elemente care nu țin de mersul obișnuit al afacerii. Cifra de afaceri este indicatorul din contul de profit sau pierdere cel mai greu influențat de către politicile contabile, ceea ce îl recomandă pentru a fi folosit ca multiplu.

Multiplul de EBITDA: reprezintă cel mai relevant multiplu utilizat în evaluarea unei participații și este calculat utilizând informații disponibile pentru companii listate comparabile (având aceeași locație geografică, mărime a sectorului industrial, piețe țintă precum și alți factori pe care evaluatorii îi consideră relevanți). Multiplii de tranzacționare pentru companii comparabile sunt determinați prin împărțirea valorii companiei la indicatorul EBITDA aferent și prin aplicarea ulterioară a discount-urilor, din considerente precum lipsa de lichiditate și alte diferențe între companiile analizate și compania evaluată.

Preț/ Valoare contabilă: multiplul evaluează prețul de piață al unei companii relativ la capitalurile proprii (activul net). Acest multiplu reflectă raportul pe care investitorii sunt dispuși să îl plătească pentru valoarea activului net pe acțiune.

O companie care necesită mai multe active (de exemplu o companie de producție cu spațiu de fabricație și utilaje) va avea în general un indicator Preț/ Valoare contabilă a capitalurilor proprii, semnificativ mai mic decât o companie ale cărei venituri provin din activitatea de prestare de servicii (de exemplu o societate de consultanță).

Costul mediu ponderat al capitalului: reprezintă costul capitalului companiei în termeni nominali (incluzând inflația), pe baza modelului “Capital Asset Pricing Model”. Toate sursele de capital – acțiuni, obligațiuni și alte datorii pe termen lung – sunt incluse în calculul costului mediu ponderat al capitalului.

Discountul pentru lipsa de control: reprezintă discountul aplicat pentru a reflecta absența controlului și este utilizat în cadrul metodei fluxurilor de numerar actualizate, pentru a determina valoarea participației minoritare în capitalul companiei evaluate.

Discountul pentru lipsa de lichiditate (DLOM): reprezintă discountul aplicat multiplilor de piață comparabili, pentru a reflecta diferențele de lichiditate între compania din portofoliu supusă evaluării și companiile comparabile considerate. Evaluatorii estimează discountul pentru lipsa de lichiditate pe baza judecății profesionale, luând în considerare condițiile pieței privind lichiditatea și factorii specifici companiei evaluate.

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

c) Ierarhia valorilor juste (continuare)

Analiza de senzitivitate (continuare)

În cazul participațiilor care fac parte din întreprinderi de tip holding s-a utilizat metoda activului net ajustat, respectiv activul net contabil a fost ajustat ca urmare a evaluărilor subsecvente în care s-a aplicat abordarea prin venit.

Modificarea valorii juste de nivel 3

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
Sold la 1 ianuarie	353.485.182	318.728.736
Achiziții / Participări la majorări de capital	19.107.426	14.174.265
Vânzări	(117.691)	(4.030.734)
Pierdere recunoscută în profit sau pierdere	(350.835)	(2.300.916)
Pierdere recunoscută în alte elemente ale rezultatului global	(2.815.706)	(4.355.422)
Sold la 30 septembrie	369.308.376	322.215.929

La 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Societatea a încadrat în nivelul 1 de evaluare titluri evaluate pe baza prețurilor de închidere de pe piața BVB, din ultima zi de tranzacționare. În cadrul acestui nivel de evaluare sunt cuprinse și unitățile de fond măsurate pe baza valorilor unitare ale activului net al acestora, certificate de depozitarii respectivelor fonduri.

Participațiile clasificate în nivelul 3, reprezentând 16% din valoarea portofoliului de acțiuni al Societății la 30 septembrie 2023 (31 decembrie 2022: 18%), au fost evaluate de evaluatori independenți externi sau interni, pe baza informațiilor financiare furnizate de compartimentele cu funcția de monitorizare, utilizând tehnici de evaluare care maximizează utilizarea datelor de intrare observabile relevante și minimizează utilizarea datelor de intrare neobservabile, sub supravegherea și revizuirea managementului, care se asigură că toate datele care stau la baza rapoartelor de evaluare sunt corecte și adecvate.

12. ACTIVE FINANCIARE (continuare)

d) Rezerva din reevaluare la valoare justă a activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, netă de impozit amânat

	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
La 1 ianuarie	699.891.438	903.246.143
Câștigul / (Pierdere) brut/(ă) din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	356.382.732	(378.440.933)
Impozit amânat aferent pierderii/ câștigului din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	(53.964.762)	52.130.311
Castig / (pierdere) net/(ă) din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	302.417.970	(326.310.622)
Câștig net transferat în contul de rezultat raportat ca urmare a vânzării activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	(51.888.931)	(14.389.531)
La 30 septembrie	950.420.477	562.545.990

În primele 9 luni ale anului 2023, câștigul net realizat în sumă de 51.888.931 lei, a fost realizat în principal din vânzarea de acțiuni Romgaz SA și Nuclearelectrica SA (9 luni 2022: în principal din vânzarea de acțiuni Banca Transilvania).

e) Obligațiuni

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Obligațiuni corporative	17.220.000	17.606.400
Obligațiuni municipale	38.687	47.694
Total obligațiuni la cost amortizat – valoare brută	17.258.687	17.654.094
Pierdere de credit așteptată	(155.539)	(103.559)
Total obligațiuni la cost amortizat	17.103.148	17.550.535
Obligațiuni corporative	4.017.007	3.982.047
Total obligațiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	4.017.007	3.982.047

La datele de 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, categoria obligațiunilor la cost amortizat include obligațiunile emise de EVER IMO și Primăria Bacău.

La datele de 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, categoria obligațiunile la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global include obligațiunile emise de Autonom Service SA, care sunt deținute de către Societate în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a păstra activele financiare atât pentru a încasa fluxurile de numerar contractuale, cât și pentru vânzarea lor. Obligațiunile Autonom Service sunt cotate pe Bursa de Valori București. Toate obligațiunile Societății sunt clasificate în Stadiul 1.

13. ALTE ACTIVE FINANCIARE LA COST AMORTIZAT

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Debitori diverși	61.967.840	50.030.246
Dividende de încasat	26.597.486	-
Creanțe comerciale	103.599	106.088
Depozite colaterale (garanții)	19.662	19.662
Avansuri acordate furnizorilor	166.612	129.043
Sumă reprezentând garanția pentru oferta publică de răscumpărare de acțiuni proprii	-	8.500.000
Total alte active financiare – valoare brută	88.855.199	58.785.039
Minus pierderea de credit așteptată aferentă altor active financiare	(48.948.812)	(48.915.129)
Total alte active financiare	<u>39.906.387</u>	<u>9.869.910</u>

Creanțele din debitori diverși includ în principal sume provenind din sentințe definitive în valoare de 48.869.211 lei (31 decembrie 2022: 48.862.753 lei).

Suma reprezentând garanția pentru oferta publică de răscumpărare de acțiuni proprii, în sold la 31 decembrie 2022, a fost constituită la intermediar conform prevederilor Regulamentului ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, art. 57 pct. 1, lit. d).

La 30 septembrie 2023, Alte active financiare la cost amortizat sunt împărțite în active financiare performante, în valoare de 39.958.763 lei (31.12.2022: 9.869.910 lei) și active financiare depreciate, în valoare de 48.896.436 lei (31.12.2022: 48.915.129 lei), reprezentând debitori diverși.

Mișcarea ajustarilor pentru pierdere de credit așteptată pentru alte active financiare la cost amortizat poate fi analizat după cum urmează:

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
La 1 ianuarie	<u>(48.915.129)</u>	<u>(51.282.218)</u>
Constituire	(33.683)	(16.180)
Reluare	-	2.385.542
La 30 septembrie	<u>(48.948.812)</u>	<u>(48.912.856)</u>

14. ÎMPRUMUTURI

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii pe termen scurt		
Împrumuturi bancare pe termen scurt	95.897.549	-
Total împrumuturi	95.897.549	-

Reconcilierea soldurilor de împrumuturi de deschidere și de închidere este prezentată în tabelul de mai jos:

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
1 ianuarie	-	-
Încasări din împrumuturi	94.121.516	-
Dobândă atașată	385.233	-
Diferențe din reevaluarea împrumutului	1.390.800	-
30 septembrie	95.897.549	-

În ianuarie 2023, EVERGENT Investments a contractat de la Banca Comercială Română (BCR) o facilitate de credit de tip revolving, sub formă de overdraft, pe o perioadă de 12 luni (data scadenței: 17 ianuarie 2024), în valoare maximă de 19.200.000 euro, cu dobândă variabilă, pentru investiții în acțiuni listate.

La 30 septembrie 2023, EVERGENT Investments avea constituite în favoarea BCR următoarele garanții:

- Ipotecă mobilă asupra conturilor deschise de către Societate la BCR;
- Ipotecă mobilă asupra depozitului colateral, în sumă de 10.000.000 lei, constituit la BCR;
- Ipotecă mobilă asupra unui număr de 8.044.831 de acțiuni Banca Transilvania deținute de Societate.

15. DIVIDENDE DE PLATĂ

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Dividende de plată aferente anului 2012	641	641
Dividende de plată aferente anului 2013	985	985
Dividende de plată aferente anului 2014	162.380	162.380
Dividende de plată aferente anului 2015	167.010	167.010
Dividende de plată aferente anului 2016	162.414	162.414
Dividende de plată aferente anului 2017	195.956	196.240
Dividende de plată aferente anului 2018	117.587	117.720
Dividende de plată aferente anului 2019	248.058	14.444.573
Dividende de plată aferente anului 2020	10.495.713	10.673.557
Dividende de plată aferente anului 2021	16.169.502	16.708.288
Dividende de plată aferente anului 2022	25.069.656	-
Total dividende de plată	<u>52.789.902</u>	<u>42.633.808</u>

Dividendele de plată neridicate în termen de 3 ani de la data declarării se prescriu conform legii și se înregistrează în capitaluri proprii, cu excepția sumelor poprite în condițiile legii (de exemplu în situația în care sumele cuvenite acționarilor cu titlu de dividende fac obiectul unei proceduri de executare silită).

16. a) DATORII FINANCIARE LA COST AMORTIZAT

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Furnizori și cheltuieli angajate	573.877	1.478.303
Vărsăminte de efectuat la companii din portofoliu	-	1.365.000
Alte datorii financiare	35.960	27.800
Total	<u>609.837</u>	<u>2.871.103</u>

16. b) ALTE DATORII

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Taxe și impozite	701.433	1.678.622
Datorii privind beneficiile în numerar	86.667	1.877.247
Datorii privind salariile și alte drepturi salariale	752.021	586.572
Alte datorii	248.782	12.558
Total	<u>1.788.903</u>	<u>4.154.999</u>

16. b) ALTE DATORII (continuare)

Datoriile privind beneficiile în numerar reprezintă sumele ce urmează a fi acordate ca participare la planul de beneficii și premii, în numerar, salariaților conform prevederilor Contractului colectiv de muncă și administratorilor și directorilor conform prevederilor contractelor de administrație și management.

Datoriile privind salariile și alte drepturi salariale reprezintă sumele ce urmează a fi achitate, reprezentând salarii, indemnizații pentru zilele de concediu de odihnă neefectuate, concedii medicale și alte drepturi.

Taxele și impozitele reprezintă datorii curente, inclusiv cele cu impozitul pe profit curent, și au fost achitate de către Societate la termen.

17. DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

Datoriile privind impozitul amânat la 30 septembrie 2023 sunt generate de elementele detaliate în tabelul următor:

<i>În LEI</i>	<u>Active</u>	<u>Datorii</u>	<u>Net</u>
Active financiare desemnate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	852.604.507	-	852.604.507
Imobilizări corporale	5.508.454	-	5.508.454
Investiții imobiliare	2.345.416	-	2.345.416
Provizioane pentru litigii	-	(1.632.553)	(1.632.553)
Participarea la planul de beneficii și datorii privind alte beneficii	-	(10.587.609)	(10.587.609)
Total	<u>860.458.377</u>	<u>(12.220.162)</u>	<u>848.238.215</u>
Diferențe temporare nete - cota 16%			848.238.215
Datorii privind impozitul pe profit amânat			<u>135.718.114</u>

Datoriile privind impozitul amânat la 31 decembrie 2022 sunt generate de elementele detaliate în tabelul următor:

<i>În LEI</i>	<u>Active</u>	<u>Datorii</u>	<u>Net</u>
Active financiare desemnate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	577.028.760	-	577.028.760
Imobilizări corporale	4.925.739	-	4.925.739
Investiții imobiliare	3.212.586	-	3.212.586
Provizioane pentru litigii	-	(1.632.553)	(1.632.553)
Datorii aferente participării la planul de beneficii și altor beneficii	-	(23.100.768)	(23.100.768)
Total	<u>585.167.085</u>	<u>(24.733.321)</u>	<u>560.433.764</u>
Diferențe temporare nete - cota 16%			560.433.764
Datorii privind impozitul pe profit amânat			<u>89.669.402</u>

17. DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)

Impozitul pe profit amânat recunoscut direct prin diminuarea capitalurilor proprii este de 137.298.074 lei la data de 30 septembrie 2023 (31 decembrie 2022: 93.257.490), fiind generat, în principal, de activele financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global pentru care procentul deținere al Societății este mai mic de 10% și/sau deținerile sunt pe o perioadă mai mică de un an, și de imobilizările corporale.

18. CAPITAL ȘI REZERVE

a) Capital social

Structura acționariatului Societății la data de 30 septembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022 este prezentată în tabelele de mai jos.

30 septembrie 2023	Număr acționari	Număr acțiuni	Valoarea nominală (Lei)	(%)
Persoane fizice	5.740.915	362.497.745	36.249.774	38%
Persoane juridice	147	599.255.847	59.925.585	62%
Total	5.741.062	961.753.592	96.175.359	100%

31 decembrie 2022	Număr acționari	Număr acțiuni	Valoarea nominală (Lei)	(%)
Persoane fizice	5.743.143	368.245.711	36.824.571	38%
Persoane juridice	155	593.507.881	59.350.788	62%
Total	5.743.298	961.753.592	96.175.359	100%

Toate acțiunile sunt ordinare, au fost subscribe și sunt plătite integral la 30 septembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022.

Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,1 lei/ acțiune. Numărul de acțiuni autorizate a fi emise este egal cu cel al acțiunilor emise.

Astfel, capitalul social la 30 septembrie 2023 avea o valoare nominală de 96.175.359 lei (31 decembrie 2022: 96.175.359 lei).

La 30 septembrie 2023, diferența de 403.813.278 lei între valoarea contabilă a capitalului social de 499.988.637 lei și valoarea sa nominală, este diferența de inflatare generată de aplicarea IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” până la 1 ianuarie 2004.

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

(b) Rezerve din reevaluarea activelor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global

Această rezervă cuprinde modificările nete cumulate ale valorilor juste ale activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global de la data clasificării acestora în această categorie și până la data la care acestea au fost derecunoscute.

Rezervele din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global sunt înregistrate la valoare netă de impozitul amânat aferent. Valoarea impozitului amânat recunoscut direct prin diminuarea capitalurilor proprii este prezentată în Nota 12 d).

(c) Rezerve legale

Conform cerințelor legale, Societatea constituie rezerve legale în cuantum de 5% din profitul înregistrat conform reglementărilor contabile statutare aplicabile, până la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 30 septembrie 2023 este de 20.763.584 lei (31 decembrie 2022: 20.763.584 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite către acționari și sunt incluse în rezultatul reportat.

(d) Acțiuni proprii

Totalul acțiunilor proprii deținute de Societate la 30 septembrie 2023 este de 46.579.538 acțiuni reprezentând 4,84% din capitalul social (31.12.2022: 31.847.896 acțiuni, reprezentând 3,31% din capitalul social) în valoare totală de 60.351.954 lei (31.12.2022: în valoare de 38.991.230 lei).

18. CAPITAL ȘI REZERVE

(d) Acțiuni proprii (continuare)

Evoluția numărului de acțiuni (și a valorii acestor) în cursul primele 9 luni ale anului 2023, respectiv 2022 este următoarea:

Acțiuni proprii	Sold la 1 ianuarie 2023	Achiziții în cursul perioadei	Anulări în cursul perioadei	Alocări în cursul perioadei (administratori și salariați)	Sold la 30 septembrie 2023
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 27 aprilie 2023	-	4.037.003	-	(182.465)	3.854.538
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 28 aprilie 2022	8.400.000	19.625.000	-	(8.400.000)	19.625.000
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 20 Ianuarie 2022	23.100.000	-	-	-	23.100.000
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 27 Aprilie 2020	347.896	-	-	(347.896)	-
Total număr acțiuni	31.847.896	23.662.003	-	(8.930.361)	46.579.538
Total valoare acțiuni (Lei)	38.991.230	32.552.379	-	(11.191.655)	60.351.954
Acțiuni proprii	Sold la 1 ianuarie 2022	Achiziții în cursul perioadei	Anulări în cursul perioadei	Alocări în cursul perioadei (administratori și salariați)	Sold la 30 septembrie 2022
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 20 ianuarie 2022	-	20.690.371	-	-	20.690.371
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 29 Aprilie 2021	19.459.459	-	(19.459.459)	-	-
Programul de răscumparare aprobat de AGEA în data de 27 Aprilie 2020	4.190.048	-	-	(3.842.152)	347.896
Total număr acțiuni	23.649.507	20.690.371	(19.459.459)	(3.842.152)	21.038.267
Total valoare acțiuni (Lei)	41.119.507	25.043.822	(35.999.999)	(4.694.440)	25.468.890

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

(d) Acțiuni proprii (continuare)

În cadrul programului de răscumpărare aprobat în AGEA din 28 aprilie 2022, Societatea a demarat în decembrie 2022 și a finalizat în ianuarie 2023 oferta publică de cumpărare de acțiuni proprii cu următoarele caracteristici principale:

- numărul acțiunilor proprii răscumpărate în cadrul ofertei: 19.625.000, reprezentând 2,0405% din capitalul social
- prețul de cumpărare: 1,41 lei per acțiune
- perioada de derulare: 22 decembrie 2022 – 6 ianuarie 2023
- intermediarul ofertei: BT Capital Partners SA

Scopul programului este reducerea capitalului social prin anularea acțiunilor răscumpărate, conform Hotărârii AGEA nr. 2 din 28 aprilie 2022.

În cadrul programului de răscumpărare nr. 8 aprobat în AGEA din 27 aprilie 2023, Societatea a derulat în cursul trimestrelor al doilea și al treilea ale anului 2023, răscumpărări de acțiuni proprii în vederea derulării de programe de tip “stock option plan”.

În primele 9 luni ale anului 2023, au fost atribuite administratorilor, directorilor și salariaților un număr de 8.930.361 acțiuni (9 luni 2022: 3.842.152 acțiuni), în cadrul programului de beneficii “stock option plan” (SOP) aferent anului 2021 (9 luni 2022: SOP 2020).

(e) Beneficii acordate salariaților, directorilor și administratorilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii

Beneficiile acordate salariaților, directorilor și administratorilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii reprezintă valoarea beneficiilor privind participarea la planul de beneficii al administratorilor, directorilor și salariaților în cadrul programelor SOP, partea acordată în acțiuni. Beneficiile aferente următoarelor programe SOP sunt în sold la 30 septembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022:

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
SOP 2021	-	10.850.388
SOP 2022	9.905.947	9.915.392
Total	9.905.947	20.765.780

Opțiunile exercitabile la începutul perioadei de raportare, care au fost exercitate integral în primul semestru al anului 2023 corespund acțiunilor aferente SOP 2021, în valoarea de 10.850.388 lei (un număr de 8.930.361 acțiuni) au fost atribuite în trimestrul al doilea al anului 2023, la prețul de 1,2150 lei/acțiune (prețul de închidere din data de 27 aprilie 2022).

18. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

(e) Beneficii acordate salariatilor, directorilor si administratorilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (continuare)

Opțiunile acordate în cursul anului 2023 și care sunt exercitabile la sfârșitul perioadei de raportare corespund acțiunilor aferente SOP 2022, care sunt în valoarea de 9.905.947 lei (un număr de 7.708.908 acțiuni) și vor fi atribuite în trimestrul al doilea al anului 2024 la prețul de 1,2850 lei/acțiune (preț închidere din 26 aprilie 2023).

Nu au existat opțiuni expirate sau pierdute în cursul anului 2022 și nici în primele 9 luni ale anului 2023.

(f) Dividende

În cadrul Adunării generale ordinare a acționarilor din data de 27 aprilie 2023, acționarii Societății au aprobat distribuția unui dividend brut de 0,09 lei/acțiune (total 82.695.517 lei), aferent rezultatului statutar al exercițiului financiar 2022.

Data de 9 iunie 2023 a fost aprobată ca dată de înregistrare (ex-date 8 iunie 2023), iar data de 28 iunie 2023 ca dată a plății dividendului.

În cadrul Adunării generale ordinare a acționarilor din data de 29 aprilie 2022, acționarii Societății au aprobat distribuția unui dividend brut de 0,065 lei/acțiune (total 62.052.983 lei), aferent rezultatului statutar al exercițiului financiar 2021.

19. CÂȘTIG PE ACȚIUNE

Calculul câștigului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație (excluzând acțiunile proprii răscumpărate și deținute de Societate):

În LEI	Notă	30 septembrie 2023	30 septembrie 2022
Profit net/(Pierdere netă) atribuibil(ă) acționarilor Societății		84.557.303	87.004.275
<i>Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în circulație</i>		<i>914.019.548</i>	<i>953.016.467</i>
Câștig/(Pierdere) pe acțiune de bază (profit net/(pierdere netă) pe acțiune)		0,0925	0,0913
Profit net/(Pierdere netă) atribuibil(ă) acționarilor Societății		84.557.303	87.004.275
Câștig net reflectat în rezultatul reportat atribuibil acționarilor (din vânzarea activelor financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)		51.888.931	14.389.531
<i>Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în circulație</i>		<i>914.019.548</i>	<i>953.016.467</i>
Rezultat pe acțiune de bază (incluzand castigul realizat din vanzarea activelor financiare FVTOCI)		0,1493	0,1064

Câștigul pe acțiune diluat este egal cu câștigul pe acțiune de bază, întrucât Societatea nu a înregistrat acțiuni ordinare potențiale.

Rezultatul pe acțiune de bază și diluat este calculat pe baza rezultatului net, care include, pe lângă profitul net sau pierderea netă, câștigul realizat din vânzarea activelor financiare FVTOCI reflectat în rezultatul reportat.

Societatea prezintă în situațiile financiare interimare simplificate, alături de Câștigul pe acțiune de bază și diluat, și Rezultatul pe acțiune de bază și diluat (incluzând câștigul realizat din vânzarea activelor financiare FVTOCI), întrucât alături de profitul net, câștigul realizat din vânzarea activelor financiare FVTOCI este considerat un indicator al performanței Societății și reprezintă o potențială sursă pentru distribuirea de dividende către acționarii Societății.

20. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU PĂRȚI AFILIATE

Societatea a identificat în cursul desfășurării activității sale următoarele părți afiliate:

Listă filiale și procente de deținere:

	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
Agrointens SA	99,99%	99,99%
Casa SA	99,60%	99,60%
Mecanica Ceahlău SA	73,30%	73,30%
Regal SA	93,89%	93,02%
EVER IMO SA	99,99%	99,99%
Everland SA	99,99%	99,99%
EVER AGRIBIO SA	99,99%	99,99%
VISIONALFA Investments SA	99,99%	99,99%
A3 Snagov SRL	99,99%	99,99%

În primele 9 luni ale anului 2023, Societatea a participat la majorarea capitalului social al filialei Casa SA, prin aport în numerar în sumă de 15.300.000 lei, și al filialei Agrointens SA, prin aport în numerar în sumă de 3.750.000 lei, aporturi integral vărsate până la data de 30 septembrie 2023, și a vărsat suma de 1.365.000 lei din majorarea de capital social a filialei EVER AGRIBIO SA din decembrie 2022.

În primele 9 luni ale anului 2022, Societatea a participat la majorări de capital social ale filialelor sale, astfel:

- VISIONALFA Investments SA: prin aport în numerar, în sumă de 249.975 lei, societate nou înființată în trimestrul al treilea al anului 2022;
- EVER AGRIBIO SA: prin aport în numerar, în sumă de 124.990 lei și prin aport în natură - un teren în valoare de 1.709.300 lei, societate nou înființată în trimestrul al treilea al anului 2022;
- Agrointens SA: prin aport în numerar, în sumă de 4.845.000 lei.

În cursul primelor 9 luni ale anilor 2023 nu au avut loc achiziții, vânzări sau înființări de noi filiale.

Entități asociate ale Societății

La 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Societatea deține o investiție într-o entitate asociată, Străulești Lac Alfa S.A., cu un procent de deținere de 50%.

20. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)

La sfârșitul perioadei de raportare următoarele solduri sunt aferente tranzacțiilor cu părțile afiliate:

<i>În LEI</i>	30 septembrie 2023	31 decembrie 2022
CASA SA		
Alte active financiare la cost amortizat	-	2.546
Datorii financiare – alte datorii	105.647	98.148
EVER IMO SA		
Obligațiuni corporative la cost amortizat	17.220.000	17.606.400
Alte active financiare la cost amortizat	109.166	108.976
Alte active	11.197	10.110
Datorii din contracte de leasing	2.248.939	2.421.297
Datorii financiare	15.985	12.361
EVER AGRIBIO SA		
Datorii financiare – vărsăminte de efectuat pentru majorarea de capital social	-	1.365.000

În perioada de raportare s-au desfășurat următoarele tranzacții intragrup, reprezentate în principal de dobânzi aferente obligațiunilor, chirii și prestări servicii de administrare spații, monitorizare și arhivare.

<i>În LEI</i>	Perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2022
EVERLAND SA		
Alte venituri operaționale	1.201	1.199
CASA SA		
Alte venituri operaționale	423.690	278.862
Alte cheltuieli operaționale	761.901	639.458
EVER IMO SA		
Venituri din dobânzi	1.146.600	1.146.600
Venituri din dividende	-	-
Alte venituri operaționale	-	-
Alte cheltuieli operaționale	176.620	315.855
Cheltuieli cu dobânda aferentă datoriei din contracte de leasing	43.998	48.587
STRAULESTI LAC ALFA		
Venituri din dobânzi	-	1.013.133
Venituri brute din dividende	-	3.553.026
REGAL		
Venituri brute din dividende	-	1.518.111

Notele atasate sunt parte integranta din situatiile financiare.

20. TRANZACȚII ȘI SOLDURI CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Personalul cheie de conducere

La data de 30 septembrie 2023 și 31 decembrie 2022 membrii Consiliului de administrație al Societății sunt dl Liviu Claudiu Doroș (Președintele Consiliului de administrație și Director general), dl Cătălin Jianu Dan Iancu (Vicepreședintele Consiliului de administrație și Director general adjunct), dl Costel Ceocea (Administrator neexecutiv), dl Horia Ciorcilă (Administrator neexecutiv) și dl Octavian Claudiu Radu (Administrator neexecutiv).

Personalul cheie de conducere include membrii Consiliului de administrație și ai Comitetului de direcție.

Indemnizațiile corespunzătoare perioadei de 9 luni aferente anilor 2023 și 2022, sunt prezentate în tabelul de mai jos:

	Perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2023	Perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2022
Consiliul de administrație	4.767.129	4.374.061
Comitetul de direcție	2.811.384	2.609.813
Total, din care:	7.578.513	6.983.874
Beneficii cu plata pe bază de acțiuni	-	-

Informații detaliate cu privire la indemnizațiile și beneficiile acordate membrilor Consiliului de administrație și Comitetului de direcție sunt prezentate în Nota 7.

Societatea nu acordă personalului cheie beneficii postangajare sau beneficii pentru terminarea contractului de muncă.

21. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE

Finalizarea etapei a doua și inițierea etapei a treia a Programului nr. 8 de răscumpărare acțiuni proprii

1. Finalizarea etapei a doua

În data de 12 octombrie 2023 s-a finalizat etapa a doua a Programului nr. 8 de răscumpărare a acțiunilor proprii, desfășurat în vederea implementării Hotărârii Adunării generale extraordinare a acționarilor EVERGENT Investments nr. 2 din 27 aprilie 2023.

21. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI DE RAPORTARE (continuare)

Rezultatele cumulate ale operațiunilor, derulate în intervalul 13 iulie 2023 – 12 octombrie 2023, sunt următoarele:

- Număr total acțiuni răscumpărate: 3.500.000
- Scopul: răscumpărarea acțiunilor proprii pentru respectarea obligațiilor legale provenite din programele de tip “stock option plan”
- Preț mediu răscumpărare: 1,1943 lei/acțiune
- Valoarea totală a acțiunilor răscumpărate: 4.179.938,88 lei
- Procent răscumpărat din capitalul social al societății: 0,3639%.

2. Inițierea etapei a treia a Programului nr. 8 de răscumpărare acțiuni proprii

Etapa a treia din cadrul Programului nr. 8 de răscumpărare acțiuni proprii este inițată în conformitate cu Hotărârea AGEA nr. 2 din 27 aprilie 2023.

Caracteristicile etapei a treia sunt următoarele:

- Perioada de derulare: 16 octombrie 2023 – 31 ianuarie 2024
- Scopul programului: societatea va răscumpara acțiuni pentru respectarea obligațiilor legale privind derularea de programe de tip “stock option plan”, conform prevederilor art. 5 (2) lit. c) din Regulamentul (UE) nr. 596/2014 și a politicii de remunerare a personalului aplicabilă la nivelul AFIA;
- Numărul de acțiuni ce pot fi răscumpărate: maxim 4.700.000 acțiuni prin operațiuni în piață, reprezentând 0,3639% din capitalul social;
- Prețul minim per acțiune: prețul de piață de la BVB din momentul efectuării achiziției;
- Prețul maxim per acțiune: 2 lei.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de Consiliul de administrație în data de 15 noiembrie 2023 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Claudiu Doros
Președinte Director general

Mihaela Moleavin
Director financiar