

A N E X Ă

privind diferențele dintre tratamentele contabile conform reglementărilor contabile românești (RCR) și cele prevăzute de Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (IFRS)

Tabelele de mai jos prezintă reconcilierea între poziția financiară a Societății conform situațiilor financiare individuale statutare, întocmite în baza reglementărilor contabile românești („RCR” sau „RAS”) și poziția financiară a Societății conform IFRS la 31 decembrie 2012

Situația poziției financiare

În LEI

	31 decembrie 2012 IFRS	31 decembrie 2011 IFRS	31 decembrie 2012 RAS	31 decembrie 2011 RAS	Diferente 31 decembrie 2012	Diferente 31 decembrie 2011	Nota
Active							
Numerar si echivalente de numerar	126.472.807	124.340.669	126.472.807	124.340.669	-	-	
Active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	7.796.060	2.394.374	7.733.135	2.380.157	62.925	14.217	a
Active imobilizate detinute pentru vanzare	-	620.258	-	-	-	620.258	h
Active financiare disponibile pentru vânzare	1.287.192.278	1.201.507.805	792.316.432	574.273.427	494.875.846	627.234.378	b,c,d
Investiții deținute până la scadență	26.565.271	26.886.163	26.565.270	26.886.163	-	-	
Investiții imobiliare	569.180	-	-	-	569.180	-	
Imobilizări corporale	4.732.782	4.992.893	5.334.728	5.578.958	601.946	586.065	h
Alte active	600.826	470.291	600.822	470.291	-	-	
Total active	1.453.929.204	1.361.212.453	959.023.194	733.929.665	494.906.010	627.282.788	
Datorii							
Dividende de plată	29.676.491	22.184.144	29.676.491	22.184.144	-	-	
Datorii privind impozitul pe profit amânat	134.210.797	126.869.007	46.783.769	50.882.411	87.427.028	75.986.596	e
Alte datorii	7.939.215	18.264.777	7.939.215	18.264.777	-	-	
Total datorii	171.826.503	167.317.928	84.399.475	91.331.333	87.427.028	75.986.595	
Capitaluri proprii							
Capital social statutar	54.884.927	54.884.927	54.884.927	54.884.927	-	-	
Efectul aplicării IAS 29 asupra capitalului social	684.298.992	684.298.992	-	-	684.298.992	684.298.992	g
Rezerve constituite în urma aplicării Legii nr. 133/1996	145.486.088	145.486.088	122.208.314	122.208.314	23.277.774	23.277.774	
Efectul aplicării IAS 29 asupra rezervei constituite în urma aplicării Legii nr. 133/1996	1.960.189.603	1.960.189.603	-	-	1.960.189.603	1.960.189.603	g
Efectul aplicării IAS 29 la elementele de capital asupra rezultatului reportat	- 2.644.488.595	- 2.644.488.595	-	-	2.644.488.595	2.644.488.595	g
Profit acumulat	499.297.429	362.838.091	424.611.435	375.980.343	74.685.994	13.142.252	b,d,e
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	5.004.464	4.977.495	5.004.464	4.977.495	h
Rezerve legale	10.976.985	10.976.985	10.976.985	10.976.985	-	-	
Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare	571.457.272	619.708.434	256.937.594	73.570.268	314.519.678	546.138.166	d
Total capitaluri proprii	1.282.102.701	1.193.894.525	874.623.719	642.598.332	407.478.982	551.296.193	
Total datorii și capitaluri proprii	1.453.929.204	1.361.212.453	959.023.194	733.929.664	494.906.010	627.282.789	

Situația rezultatului global

În LEI

	2012 IFRS	2011 IFRS	2012 RAS	2011 RAS	Diferente 2012	Diferente 2011	Nota
Venituri							
Venituri din dividende	16.010.183	13.976.667	14.329.948	12.500.230	1.680.235	1.476.437	f
Venituri din dobânzi	9.104.342	6.337.124	9.104.342	6.337.124	-	-	
Alte venituri operaționale	438.078	13.053.543	438.078	13.053.543	-	-	
Câștig din investiții							
Câștig net din diferențe de curs valutar	1.295.666	520.394	1.295.666	520.394	-	-	
Profit net din vanzarea activelor	262.015.621	131.111.646	110.090.156	72.908.321	151.925.465	58.203.325	b,c
Câștig net/(Pierdere netă) din activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	(87.337)	130.748	(136.044)	123.620	48.707	7.128	a
Cheltuieli cu ajustari pentru deprecierea activelor	(46.994.943)	(947.772)	583.638	(11.819.903)	(47.578.581)	10.872.131	d
Cheltuieli							
Cheltuieli cu comisioanele	(1.970.475)	(1.962.172)	(1.970.475)	(1.962.172)	-	-	
Alte cheltuieli operaționale	(16.925.218)	(14.959.798)	(16.891.021)	(14.971.983)	(34.197)	12.185	h
Profit înainte de impozitare	222.885.917	147.260.380	116.844.290	76.689.174	106.041.627	70.571.206	
Impozitul pe profit	(34.542.967)	(23.178.985)	(16.330.246)	(13.682.655)	(18.212.721)	(9.496.330)	e,f
Profit net al exercițiului financiar	188.342.950	124.081.395	100.514.044	63.006.519	87.828.906	61.074.876	
Alte elemente ale rezultatului global							
Rezerva din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare transferata in contul de profit si pierdere	(150.474.989)	(205.349.020)	-	-	n.a	n.a	
Variația netă a rezervei din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare (netă de impozit amânat)	102.223.827	(115.935.277)	-	-	n.a	n.a	
Alte elemente ale rezultatului global	(48.251.162)	(321.284.297)	-	-	n.a	n.a	
Total rezultat global aferent perioadei	140.091.788	(197.202.902)	100.514.044	63.006.519	n.a	n.a	

Note la reconcilierea poziției financiare și a rezultatului global

a) În prezentele situații financiare separate acțiunile cotate, clasificate ca active financiare la valoare justă prin contul de profit și pierdere sunt evaluate la valoare justă, prin intermediul cotațiilor de la Bursa de Valori București, din ultima zi de tranzacționare a exercițiului financiar. În situațiile financiare ale Societății întocmite în conformitate cu RCR aceste acțiuni sunt evaluate la cost minus ajustări pentru depreciere. Plusurile de valoare față de costul de achiziție nu sunt recunoscute. Impactul financiar al ajustării acestei diferențe constă în recunoașterea unui câștig din reevaluarea activelor la valoare justă prin contul de profit sau pierdere, câștig care nu este recunoscut în conformitate cu reglementările contabile românești.

b) Conform IFRS, recunoașterea acțiunilor primite fără contraprestație în bani nu afectează contul de profit sau pierdere. Tratatamentul contabil al acestor acțiuni primite cu titlu gratuit în situațiile financiare statutare a presupus, în funcție de perioada de raportare și reglementările în vigoare în perioadele respective, fie afectarea rezervelor, fie a contului de profit sau pierdere, în contrapartidă cu înregistrarea acțiunilor la valoare nominală. Impactul financiar al ajustării acestei diferențe constă în derecunoașterea rezervelor din valoarea titlurilor dobândite cu titlu gratuit și a venitului din aceleași surse, în contrapartidă cu diminuarea portofoliului cu contravaloarea acțiunilor primite cu titlu gratuit.

c) Societatea a adoptat prevederile IAS 29 („Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste”) în întocmirea situațiilor financiare pentru acele dețineri mai vechi de 1 ianuarie 2004. Valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 decembrie 2003 au fost tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în aceste situații financiare. Astfel, costul activelor financiare disponibile pentru vânzare achiziționate de Societate înainte de 31 decembrie 2003 și contabilizate la cost a fost ajustat cu indicele de inflație între 31 decembrie 2003 și data achiziției.

d) În prezentele situații financiare întocmite conform IFRS activele financiare disponibile pentru vânzare sunt evaluate la valoare justă. Activele financiare disponibile pentru vânzare pentru care nu există o piață activă și pentru care nu este posibilă determinarea în mod credibil a unei valori juste sunt evaluate la cost și sunt testate periodic pentru deprecierea valorii. În cazul activelor financiare disponibile pentru vânzare, atunci când o scădere în valoarea justă a unui activ financiar disponibil pentru vânzare a fost recunoscută direct în capitalurile proprii și există dovezi obiective că activul este depreciat, pierderea cumulată ce a fost recunoscută direct în capitalurile proprii va fi reluată din conturile de capitaluri proprii și recunoscută în contul de profit și pierdere chiar dacă activul financiar nu a fost încă derecunoscut. Corespunzător, conform IFRS Societatea a recunoscut pentru portofoliul de acțiuni contabilizate ca active financiare disponibile pentru vânzare fie rezerve din evaluare, fie ajustări pentru pierderi de valoare (în contul de profit sau pierdere).

În situațiile financiare statutare Societatea a recunoscut, în funcție de data de raportare și reglementări contabile în vigoare la respectiva dată, fie ajustări pentru pierdere de valoare în contul de profit sau pierdere, fie rezerve negative pentru pierderi de valoare. În contabilitatea statutară plusurile de valoare (calculate prin referire la Regulamentul CNVM nr. 15/2004) față de costul de achiziție nu sunt recunoscute.

Impactul financiar al acestor diferențe constă în recunoașterea rezervei de valoare justă din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, recunoașterea ajustării pentru pierderile de valoare (semnificative și pe termen lung) aferente activelor financiare disponibile pentru vânzare și derecunoașterea ajustărilor constituite conform reglementărilor contabile românești.

e) Societatea a recunoscut impozit amânat pentru acele diferențe temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active și datorii și valoarea contabilă a acestora folosită pentru raportare în situațiile financiare. Conform reglementărilor contabile românești, impozitul amânat nu este recunoscut.

Pentru tranzacții care nu sunt contabilizate prin contul de profit și pierdere, impozitul amânat este recunoscut tot în afara contului de profit sau pierdere, respectiv în situația rezultatului global sau direct în capitaluri proprii (așa cum este cazul pentru rezerva de reevaluare aferentă investițiilor financiare disponibile pentru vânzare).

În situațiile financiare statutare Societatea a înregistrat impozit pe profit amânat conform principiilor IAS 12 până la data de 31 decembrie 2005.

f) În conformitate cu IAS 18 "Venituri", veniturile din dividende se recunosc la valoare brută atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata. În situațiile financiare statutare veniturile din dividende s-au recunoscut la valoare netă de impozitul pe dividende.

g) În conformitate cu IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste, au fost ajustate rezervele constituite în urma aplicării Legii nr. 133/1996 și capitalul social cu indicele inflației până la data de 31 decembrie 2003.

h) Imobilizările corporale sunt evaluate de către Societate utilizând metoda reevaluării. La data tranziției la IFRS, Societatea a ales să utilizeze valoarea reevaluată a clădirilor și terenurilor la data de 1 ianuarie 2010, desemnând-o drept cost la data tranziției ("cost presupus"). În conformitate cu IAS 16, rezerva de reevaluare înregistrată la acel moment în situațiile financiare statutare a fost recunoscută în rezultatul reportat. În situațiile financiare prezente Societatea a reclasificat parte din terenurile și clădirile deținute pentru vânzare într-o categorie separată: Investiții imobiliare. În anul 2012 a fost reluată cheltuiala cu deprecierea acestor active (aferentă anilor 2010 și 2011, deoarece pentru activele deținute pentru vânzare a fost reversată, în conformitate cu IFRS), recunoscută în situațiile financiare statutare.