

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 2013

Situația poziției financiare

În LEI

	31 decembrie 2013 IFRS	31 decembrie 2012 IFRS	31 decembrie 2013 RAS	31 decembrie 2012 RAS	Diferente 31 decembrie 2013	Diferente 31 decembrie 2012	Nota
Active							
Numerar si echivalente de numerar	91.050.230	126.472.807	91.050.229	126.472.807	-	-	
Active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	18.810.969	7.796.060	17.183.881	7.733.135	1.627.088	62.925	a
Active financiare disponibile pentru vânzare	1.444.544.095	1.287.192.278	943.180.535	792.316.429	501.363.560	494.875.849	b,c,d
Investiții deținute până la scadență	51.837.732	26.565.271	51.837.732	26.565.270	-	-	
Investiții imobiliare	569.180	569.180	-	-	569.180	569.180	
Imobilizări corporale	4.232.722	4.732.782	4.834.668	5.334.728	- 601.946	- 601.946	i
Alte active	1.782.288	600.826	1.782.287	600.824	-	-	
Total active	1.612.827.216	1.453.929.204	1.109.869.331	959.023.193	502.957.885	494.906.011	
Datorii							
Dividende de plată	23.322.091	29.676.491	23.322.091	29.676.491	-	-	
Datorii privind impozitul pe profit amânat	138.540.418	134.210.797	47.667.668	46.783.769	90.872.750	87.427.028	e
Alte datorii	10.476.945	7.939.215	10.476.945	7.939.214	-	-	
Total datorii	172.339.454	171.826.503	81.466.704	84.399.474	90.872.750	87.427.029	
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	h
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	h
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	h
Profit acumulat	548.236.002	499.297.429	509.883.341	424.611.435	38.352.661	74.685.994	b,d,e
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	4.802.152	5.004.464	- 4.802.152	- 5.004.464	
Rezerve legale	10.976.985	10.976.985	10.976.985	10.976.985	-	-	
Rezerve din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare	680.903.760	571.457.272	325.646.909	256.937.594	355.256.851	314.519.678	
Total capitaluri proprii	1.440.487.762	1.282.102.701	1.028.402.627	874.623.719	412.085.135	407.478.982	
Total datorii și capitaluri proprii	1.612.827.216	1.453.929.204	1.109.869.331	959.023.193	502.957.885	494.906.011	

Situația rezultatului global

În LEI

	2013 IFRS	2012 IFRS	2013 RAS	2012 RAS	Diferente 2013	Diferente 2012	Nota
Venituri							
Venituri din dividende	21.050.159	16.010.183	18.553.056	14.329.948	2.497.103	1.680.235	f
Venituri din dobânzi	6.489.121	9.104.342	6.489.121	9.104.342	0	(0)	
Alte venituri operaționale	691.038	438.078	691.038	438.078	0	(0)	
Câștig din investiții							
Câștig net din diferențe de curs valutar	1.444.876	1.295.666	1.444.876	1.295.665	(0)	1	
Profit net din vânzarea activelor	44.568.749	262.015.621	75.437.407	110.090.157	(30.868.658)	151.925.464	b,c
Câștig net/(Pierdere netă) din activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	13.191.818	(87.337)	11.627.653	(136.044)	1.564.165	48.707	a
Cheltuieli cu ajustării pentru deprecierea activelor	(2.227.574)	(46.994.943)	(5.525.202)	583.638	3.297.628	(47.578.581)	d
Cheltuieli							
Cheltuieli cu comisioanele	(2.936.107)	(1.970.475)	(2.936.108)	(1.970.475)	1	(0)	
Alte cheltuieli operaționale	(14.835.191)	(16.925.218)	(14.835.192)	(16.891.021)	1	(34.197)	i
Profit înainte de impozitare	67.436.889	222.885.917	90.946.650	116.844.290	(23.509.761)	106.041.627	
Impozitul pe profit	(23.385.425)	(34.542.967)	(10.802.701)	(16.330.246)	(12.582.724)	(18.212.721)	e,f,g
Profit net al exercițiului financiar	44.051.464	188.342.950	80.143.950	100.514.044	(36.092.486)	87.828.906	
Alte elemente ale rezultatului global							
Rezerva din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare transferata in contul de profit si pierdere	(34.503.869)	(150.474.989)	-	-	n.a	n.a	
Variația netă a rezervei din reevaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare (netă de impozit amânat)	143.950.357	102.223.827	-	-	n.a	n.a	
Alte elemente ale rezultatului global	109.446.488	(48.251.162)	-	-	n.a	n.a	
Total rezultat global aferent perioadei	153.497.952	140.091.788	80.143.950	100.514.044	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 Dispunerea de măsuri a CNVM nr. 23/20.12.12) 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) Începând cu 1 ianuarie 2014, intră în vigoare amendamentele la Codul Fiscal conform cărora se includ în categoria veniturilor neimpozabile la calculul impozitului pe profit, alături de venituri din dividende, și veniturile din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare și veniturile din lichidare, indiferent dacă persoanele juridice la care sunt deținute titluri de participare sunt persoane juridice române sau străine, din state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri (inclusiv din afara UE). Aceste venituri sunt neimpozabile dacă se îndeplinesc anumite condiții (dacă la data vânzării/cesionării titlurilor de participare sau la data începerii operațiunii de lichidare se împlinește perioada minimă de 1 an de deținere neîntreruptă a unei participații de minim 10%). Având în vedere faptul ca beneficiile economice asociate activelor financiare disponibile pentru vânzare ce îndeplinesc condițiile stipulate în Codul Fiscal nu sunt impozabile, conform IAS 12, baza fiscală a respectivelor active este egală cu baza contabilă și, ca urmare, au fost reluate pe cheltuieli creanțele cu impozitul amânat anterior recunoscute pentru diferențele temporare generate de ajustările pentru pierderea de valoare.

h) 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.

i) 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.