

Situația cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare

I. ACTIVE

A) Active imobilizate

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014 Valoare indicator	Reglementări IFRS Valoare indicator	Ajustări valorice	Note
Active imobilizate				
Alte imobilizări necorporale	2.328.150	2.328.147	(3)	
Imobilizări corporale	187.764.857	195.029.866	7.265.009	1)
Creanța privind impozitul amânat	-	6.802.895	6.802.895	2)
Total active imobilizate	190.093.006	204.160.907	14.067.901	

Explicații

1) Imobilizări corporale

Valoarea totală de 7.265.009 lei a ajustărilor valorice privind imobilizările corporale se compune din ajustări aplicate categoriilor principale de imobilizări corporale, după cum urmează:

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014 Valoare indicator	Reglementări IFRS Valoare indicator	Ajustări valorice	Note
Terenuri	31.875.826	32.625.447	749.621	a)
Construcții	111.696.635	119.153.775	7.457.140	b)
Echipamente, instalații tehnice și mașini	29.078.532	29.830.839	752.307	c)
Mobilier, dotări birou și echipamente de protecție	4.422.411	4.992.198	569.787	d)
Imobilizări în curs de execuție	10.691.453	8.427.607	(2.263.846)	e)
Total imobilizări corporale	187.764.857	195.029.866	7.265.009	

a) Terenuri

Ajustarea valorii terenurilor în sumă de 749.621 lei se datorează efectului actualizării cu rata inflației a terenurilor, în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IAS 29). Terenurile

sunt prezentate la cost istoric, mai puțin pierderile de valoare. Efectul hiperinflației din perioada anterioară anului 2004 a fost cuantificat în valoarea contabilă a terenurilor pe IFRS.

b) Construcții

În situațiile financiare conform OMF 1802, construcțiile au fost prezentate conform modelului reevaluării până la 31 decembrie 2015, RAR efectuând reevaluări în anii 2011 și 2013. Începând cu 1 ianuarie 2016, RAR a revenit la metoda costului istoric, înregistrând ajustarea aferentă anilor anteriori pe seama rezultatului reportat, conform OMF 1802.

În situațiile financiare conform IFRS, construcțiile sunt prezentate la cost istoric. Retratarea necesară reflectării modelului bazat pe cost conform IFRS a avut un impact asupra următoarelor elemente: valoarea brută contabilă a construcțiilor, amortizarea cumulată, rezerva din reevaluare, cheltuieli cu amortizarea și orice anulare a deprecierilor recunoscute prin intermediul contului de profit și pierdere.

Suma ajustărilor valorice aplicate asupra construcțiilor, în valoare totală de 7.457.140 lei se datorează următoarelor:

Construcții

Valoare	Explicații
111.696.635	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014
10.883.559	Recunoașterea efectului inflației în valoarea construcțiilor dobândite anterior anului 2004 (aplicarea IAS 29)
(528.851)	Eliminarea diferenței de inflatare aferente mijloacelor fixe dobândite anterior anului 2004, care au ieșit din gestiune între anii 2004-2017
3.299	Eliminarea diferențelor din reevaluarile efectuate în anii 1994-1995 conform HG 500, în vederea retratării construcțiilor la cost istoric
(5.226.461)	Recunoașterea impactului diferențelor dintre amortizarea la cost inflat și amortizarea la cost istoric pentru mijloacele fixe a căror valoare a fost inflată în scopul IFRS
82.655	Reglarea diferențelor de amortizare a construcțiilor identificate între amortizarea calculată și amortizarea înregistrată în balanța contabilă
2.242.939	Reglarea pentru recepții de imobilizări finalizate în anul 2017, însă ramase la imobilizări în curs în balanța contabilă OMF 1802
119.153.775	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS

c) Echipamente, instalații tehnice și mașini

Echipamentele și instalațiile tehnice sunt prezentate la cost istoric, mai puțin pierderile de valoare, atât pe OMF 1802, cât și pe IFRS.

Valoarea imobilizărilor cu data de intrare anterioară anului 2004 nu este semnificativă. Prin urmare, efectul inflației nu a mai fost calculat.

S-au calculat ajustări IFRS pentru imobilizări la care momentul începerii amortizării a fost diferit pe IFRS de cel aplicat pe OMF.

Suma totală netă a ajustărilor de valoare aplicate asupra echipamentelor, instalațiilor tehnice și mașinilor privind trecerea la IFRS este de 752.307 lei și aceasta este compusă din:

Echipamente, instalații tehnice și mașini

Valoare	Explicații
29.078.532	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014
1.122.881	Recunoașterea diferențelor de amortizare dintre IFRS și OMF 1802, ca urmare a aplicării uniforme a metodei de amortizare conform IFRS
396.720	Retratarea obiectelor de inventar și a pieselor de schimb de natura mijloacelor fixe ca imobilizări corporale, în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
(767.294)	Recunoașterea provizionului pentru pierderea de valoare a echipamentelor, a instalațiilor tehnice și a mașinilor
29.830.839	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS

d) Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție

Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție sunt prezentate la cost istoric, mai puțin pierderile de valoare, atât pe OMF 1802, cât și pe IFRS.

Valoarea imobilizărilor cu data de intrare anterioară anului 2004 nu este semnificativă. Prin urmare, efectul inflației conform IAS 29 nu a mai fost calculat.

S-au calculat ajustări IFRS pentru imobilizări la care momentul începerii amortizării a fost diferit pe IFRS de cel aplicat pe OMF.

Suma totală netă a ajustărilor de valoare aplicate asupra mijloacelor fixe din categoria de mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție privind trecerea la IFRS este de 569.787 lei și aceasta este compusă din:

Mobilier, dotări birotică și echipamente de protecție

Valoare	Explicații
4.422.411	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014
25.091	Recunoașterea diferențelor de amortizare dintre IFRS versus OMF 1802, ca urmare a aplicării uniforme a metodei de amortizare conform IFRS.
(3)	Reglarea valorii de inventar a mijloacelor fixe de natura mobilierului, dotărilor birotică și a echipamentelor de protecție
552.857	Retratarea obiectelor de inventar și a pieselor de schimb de natura mijloacelor fixe la imobilizări corporale, în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
(8.158)	Recunoașterea provizionului pentru pierderea de valoare a mijloacelor fixe de natura mobilierului, dotărilor de birotică și a echipamentelor de protecție.
4.992.198	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS

e) Imobilizări în curs de execuție

Totalul ajustărilor valorice de (2.263.846) lei aplicate imobilizărilor în curs de execuție se datorează transferurilor de investițiilor finalizate la construcții, detaliate în cadrul subpunctului b) vi. de mai sus.

2) Creanța privind impozitul amânat

La momentul adoptării IFRS, Regia calculează și înregistrează impactul impozitului amânat, determinat pe baza diferențelor temporare între baza contabilă și cea fiscală a elementelor bilanțiere.

În conformitate cu prevederile IAS 12 Impozitul pe profit, impozitul pe profit amânat este înregistrat pentru diferențele temporare dintre valoarea contabilă și baza fiscală a activelor și datoriilor societății. Datoriile sau creanțele cu impozitul amânat se înregistrează fie în profit sau pierdere, fie în alte elemente ale rezultatului global, în funcție de regulile de contabilizare ale elementului care le-a generat. Astfel, la 31 decembrie 2017, Regia a înregistrat o creanță privind impozitul amânat în valoare de 6.802.895 lei.

B) Active circulante

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
Active circulante				
Stocuri	1,817,904	1,747,813	(70,090)	1)
Creanțe comerciale și alte active circulante	3,932,445	3,932,446	1	
Numerar și echivalente de numerar	<u>173,250,811</u>	<u>173,250,811</u>	-	
Total active circulante	<u>179,001,160</u>	<u>178,931,070</u>	<u>(70,089)</u>	

1) Stocuri

Ajustările valorice care au impact în valoarea stocurilor sunt datorate retratării obiectelor de inventar și a pieselor de schimb ca mijloace fixe, în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară. Retratarea stocurilor este detaliată în capitolul I. A. 2) c) ii. Efectul net al ajustărilor asupra stocurilor la 31 decembrie 2017 este de (70.090) lei.

II. DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII

A) Datorii

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
Datorii pe termen lung				
Datorii privind planurile de beneficii post angajare pe termen lung	-	5.806.358	5.806.358	1)
Datorii curente				
Datorii comerciale și de altă natură	79.380.498	81.625.332	2.244.834	2)
Datorii privind planurile de beneficii post angajare pe termen scurt	-	417.107	417.107	1)
Provizioane pe termen scurt	49.773.288	41.304.989	(8.468.299)	3)
Total datorii curente	129.153.786	123.347.428	(5.806.358)	
TOTAL DATORII	129.153.786	129.153.786	-	

1) Datorii privind planurile de beneficii post angajare

Provizionul privind beneficiile post angajare acordate salariaților a fost recunoscut în situațiile financiare conforme OMF 1802 la 31 decembrie 2017, prezentând tot impactul în rezultatului anului 2017.

În vederea întocmirii situațiilor financiare IFRS, provizionul a fost contabilizat conform IAS 19, pe seama componentelor din rezultatul global (costuri cu serviciile, cheltuieli cu dobânda, rezerva pierderilor actuariale, impozit amânat), iar efectul cumulat al anilor precedenți a fost prezentat retroactiv conform IAS 8.

În situațiile financiare IFRS, porțiunea curentă din obligația de plată a beneficiilor la pensionare a fost prezentată în datoriile curente. Astfel, datoriile curente au fost afectate de înregistrarea obligației curente în sumă de 417.107 lei, în timp ce datoriile pe termen lung au fost ajustate cu suma de 5.806.358.

2) Datorii comerciale și de altă natură

La 31 decembrie 2016, Regia a recunoscut datorii pentru concedii neefectuate în suma 2.238.665 lei în situațiile financiare conforme cu IFRS, care nu au fost înregistrate în situațiile financiare conform OMF 1802. La 31 decembrie 2017, provizionul pentru concedii neefectuate în valoare de 2.244.834 lei a fost recunoscut în situațiile întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014. În situațiile IFRS, provizionul de concedii efectuate a fost reclassificat și prezentat în cadrul datoriilor comerciale și de altă natură curente.

3) Provizioane pe termen scurt

Suma totală netă a ajustărilor valorice aplicate asupra provizioanelor pe termen scurt, în suma de 8.468.299, este reprezentată de efectul net al reclassificărilor prezentate la punctele 1 și 2 de mai sus.

B) Capitaluri proprii

Denumire indicator	Reglementări OMFP nr. 1.802/2014	Reglementări IFRS	Ajustări valorice	Note
Capitaluri proprii				
Patrimoniul	240.725	322.941	82.216	1)
Rezerva legală	46.705	46.705	-	
Alte rezerve	82.862.677	82.410.355	(452.322)	2)
Rezultat reportat	156.790.273	171.158.191	14.367.918	3)
Total capitaluri proprii	239.940.380	253.938.192	13.997.812	

1) Patrimoniul

La momentul tranziției la IFRS, Societatea calculează și recunoaște efectul economiei hiperinflaționiste prin aplicarea IAS 29. Patrimoniul social a fost retransformat de la data de 1/11/1991, data constituirii Societății, folosindu-se indicele prețurilor de consum ("IPC"), publicat de Institutul Național de Statistică ("INSSE") și valabil la pentru Noiembrie 1991. Astfel, patrimoniul Regiei a fost ajustat cu suma netă de 82.216 lei, pentru tranziția la IFRS.

2) Alte rezerve

Elementele componente ale categoriei de *Alte rezerve* au fost afectate de următoarele ajustări valorice, în sumă totală de 452.322 lei:

Alte rezerve

Valoare	Explicații
82.862.677	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014
86.156	Recunoașterea efectului activului privind Impozitul amânat asupra rezervei de reevaluare a datoriei nete privind beneficiile determinate pentru angajați (IAS 19).
(538.478)	Recunoașterea efectelor modificărilor generate de înregistrarea provizionului de pensii care afectează elementele de capitaluri proprii.
82.410.355	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS

3) Rezultatul reportat

Suma totală a ajustărilor valorice aplicate asupra rezultatului reportat este reprezentată de cumulul ajustărilor aplicate celorlalte elemente de bilanț. Această sumă are o valoare netă de 14.367.918 lei și este compusă din următoarele:

Rezultatul reportat

Valoare	Explicații	Nota
156.790.273	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	
(3)	Ajustări asupra altor imobilizări necorporale	
7.265.009	Ajustări asupra imobilizărilor corporale	I. A. 1)
6.802.895	Ajustări asupra creanței privind impozitul amânat	I. A. 2)
(70,090)	Ajustări asupra stocurilor	I. B. 1)
1	Ajustări asupra creanțelor comerciale și alte active circulante	
(5.806.358)	Ajustări asupra datoriilor privind planurile de beneficii post angajare pe termen lung	II. A. 1)
(2.244.834)	Ajustări asupra datoriilor comerciale și de altă natură	II. A. 2)
(417.107)	Ajustări asupra datoriilor privind planurile de beneficii post angajare pe termen scurt	II. A. 1)
8.468.299	Ajustări asupra provizioanelor pe termen scurt	II. A. 3)
(82.216)	Ajustări asupra patrimoniului	II. B. 1)
452.322	Ajustări asupra altor rezerve	II. B. 2)
171.158.191	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS	

Director General
Ing. DINGA GEORGE STIAN



Director Economic,
Ec. GHEORGHE MIHAELA

Balanța contabilă retrată în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară la 1 ianuarie 2018

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold initial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
1015.01	PATRIMONIUL REGIEI			
1016	Patrimoniul public	(233,525)	-	(233,525)
1026	Patrimoniul public (cont OMF 2844)*	(7,200)	7,200	-
1028	Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei	-	(7,200)	(7,200)
1061	Rezerve legale	-	(82,216)	(82,216)
1068.01	Alte rezerve - analitice 01	(46,705)	-	(46,705)
1068.02	Alte rezerve - analitice 02	(1,837,585)	-	(1,837,585)
1068.04	Rezerve privind câștiguri și pierderi actuariale -IAS19	(81,025,091)	-	(81,025,091)
1068.05	Rezerve din reevaluarea datoriei nete privind beneficiile determinate -IAS 19	-	538,478	538,478
1171	REZULTATUL REPORTAT	-	(86,156)	(86,156)
1173	Rezultat reportat provenit din modificarea politicilor contabile	5,529,936	(60,014)	5,469,922
1174	REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTARE ERORI	(38,597,207)	-	(38,597,207)
1175	Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare	(60,014)	2,298,679	2,238,665
1177.01	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P) - (Retratate)*	(860,609)	-	(860,609)
1177.35	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P) - (Retratate obiecte de inventar - echipamente)*	-	(6,484,440)	(6,484,440)
1177.36	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P) - (Retratate piese de schimb - echipamente)*	-	349,580	349,580
1177.45	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P) - (Retratate obiecte de inventar - mobilier)*	-	40,275	40,275
1177.46	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P) - (Retratate piese de schimb - mobilier)*	-	761,174	761,174
1181	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P) - efectul hiperinflației asupra terenurilor*	-	46,224	46,224
1182	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P) - efectul hiperinflației asupra construcțiilor*	-	(749,621)	(749,621)
1183	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P) - efectul hiperinflației asupra capitalului social*	-	(10,141,061)	(10,141,061)
1184.02	Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată IAS 29 - rezerva scoatere din funcțiune construcții*	-	313,783	313,783
1217	Profit și pierdere 2017	-	(742,498)	(742,498)
1210	Profit și pierdere - din retratare IFRS	(122,802,379)	-	(122,802,379)
1511	Provizioane pentru litigii	-	-	-
1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare	(174,991)	-	(174,991)
1517.01	Provizioane pentru beneficiile angajaților - termen lung*	(6,223,465)	6,223,465	-
1517.02	Provizioane pentru beneficiile angajaților - termen scurt*	-	(5,806,358)	(5,806,358)
			(417,107)	(417,107)

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
1518.01	Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli salarii	(7.542,000)	-	(7.542.000)
1518.02	Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	(33.587,998)	-	(33.587,998)
1518.03	Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli (pensii)	(2.244,834)	2.244,834	-
208	Alte imobilizări necorporale	8.126,075	-	8.126,075
2111.01	Terenuri	31.869,066	749,621	32.618,687
2112	Amenajări de terenuri	6,760	-	6,760
2121	Construcții mijl.fixe in functiune	3.920,842	11.017,243	14.938,085
2122	Construcții intrate > 1998	140,633,087	4.281,735	144.914,823
2123	Construcții ca ob inv	647	14,913	15,560
2131.01	Echipamente tehnologice in folosinta	4,558	-	4,558
2131.02	Echipamente tehnologice intrate > 1998	19,241,565	-	19,241,565
2131.03	Echipamente tehnologice -ob.inv	7,424	-	7,424
2132.01	Ap.si inst.de masura, control si reglare in folos	1,272,761	-	1,272,761
2132.02	Ap.si inst.măsura, contr.si reglare intrate > 98	58,687,209	0	58,687,209
2132.03	Obiecte de inventar - MFOL donatii	3,662,381	2	3,662,383
2132.04	Obiecte de inventar - echipamente*	-	685,092	685,092
2132.05	Piese de schimb - echipamente*	-	200,595	200,595
2133.01	Mijloace de transport in folosinta	13,744	-	13,744
2133.02	Mijloace de transport intrate > 1998	20,965,695	-	20,965,695
2141	Mobilier.ap.birotica.alte active corp.in folosinta	24,147	-	24,147
2142	Mobilier.ap.birotica.alte active corp.intrate > 1998	9,117,431	-	9,117,431
2143	Mobilier.ap.birotica.alte active corp.-ob inv	30,140	(3)	30,137
2145	Obiecte de inventar - mobilier*	-	1,454,352	1,454,352
2146	Piese de schimb - dispozitive*	-	218,574	218,574
2311	Amenajări de terenuri si construcții	7,255,431	(2,263,846)	4,991,585
2313	Alte imobilizări corporale in curs	3,436,022	-	3,436,022
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	(5,797,925)	(3)	(5,797,928)
2812.01	Amortizare construcții in folosinta	(1,934,981)	(6,477,621)	(8,412,602)
2812.02	Amortizare construcții > 1998	(30,922,314)	(1,364,218)	(32,286,532)
2812.03	Amortizare construcții ob.inv	(647)	(14,913)	(15,560)
2813.01	Amortizare echipamente tehnologice in folosinta	(4,558)	-	(4,558)
2813.02	Amortizare echipamente tehnolog intrate > 1998	(12,049,846)	247,581	(11,802,265)
2813.03	Amortizare echip tehnologie ca ob inv	(7,424)	-	(7,424)
2813.04	Amortizare aparate si instalatii in folosinta	(1,271,689)	573	(1,271,116)
2813.05	Amortizare aparate, instalatii - MFOL donatii	(40,925,835)	884,313	(40,041,522)
2813.06	Amortizare mijl.transp in folosinta	(3,234,699)	(273)	(3,234,973)
2813.07	Amortizare mijl.transp intrate > 1998	(13,744)	-	(13,744)
2813.08	Amortizare obiecte de inventar - echipamente*	(17,269,009)	(9,315)	(17,278,324)
2813.35	Amortizare piese de schimb - echipamente*	-	(434,797)	(434,797)
2813.36	Amortizare piese de schimb - echipamente*	-	(54,170)	(54,170)

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
9 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
2814.01	Amortizare mobilier, birotica alte imob.cor in folo	(24.147)	-	(24.147)
2814.02	Amortizare mobilier,birotica alte imob.corp>1998 i	(4.695,020)	23.894	(4.671.126)
2814.03	Amortizare mobilier,birotica alte imob.corp ob.inv	(30.140)	1.197	(28.943)
2814.04	Amortizare alte active corporale	-	-	-
2814.45	Amortizare obiecte de inventar - mobilier*	-	-	-
2814.46	Amortizare piese de schimb - dispozitive*	-	(984.442)	(984.442)
2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport*	-	(135.627)	(135.627)
2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale*	-	(767.294)	(767.294)
3024.01	Materiale consumabile piese de schimb diverse	-	(8.158)	(8.158)
3024.02	Materiale consumabile piese de schimb pt mijl fixe	15.897	-	15.897
3028.01	Alte materiale consumabile hârtie	5.309	-	5.309
3028.02	Alte materiale consumabile materiale curățenie	80.269	-	80.269
3028.03	Alte materiale consumabile electronice	106,508	-	106,508
3028.04	Alte materiale consumabile rechizite	18,753	-	18,753
3028.05	Alte materiale consumabile diverse	23,860	-	23,860
3028.07	Alte materiale consumabile condiții tehnice	60,938	-	60,938
3028.08	Alte materiale consumabile imprimate	11,304	-	11,304
3028.10	Alte materiale consumabile facturi, chitanțe	1.005,850	-	1.005,850
3028.14	Alte materiale consumabile cartuse imprimanta	26,482	-	26,482
3031	Materiale de natura ob.de inventar in magazine	64,731	-	64,731
3032	Materiale de natura ob.de inventar echip.de lucru	101,343	(70.090)	31.253
3033	Materiale de natura ob.de inventar biblioteca	231,401	-	231,401
3035	Materiale de natura ob.de inventar echip protecție	26,299	-	26,299
4011	Furnizori materiale	38,959	-	38,959
4012	Furnizori diverse	(68,161)	-	(68,161)
4013	Furnizori externi	(1.105,646)	-	(1.105,646)
4017.01	Furnizori Alba	(3,583)	-	(3,583)
4017.02	Furnizori Arad	(392)	-	(392)
4017.03	Furnizori ARGES	(3,547)	-	(3,547)
4017.04	Furnizor Bacău	(36,779)	-	(36,779)
4017.05	Furnizor Bihor	(40,445)	-	(40,445)
4017.06	Furnizor Bistrița Năsăud	(2,205)	-	(2,205)
4017.07	Furnizor Botosani	(741)	-	(741)
4017.08	Furnizori Brașov	(16,640)	-	(16,640)
4017.09	Furnizori Brăila	(4,507)	-	(4,507)
4017.10	Furnizor Buzău	(4,291)	-	(4,291)
4017.11	Furnizori Caras Severin	(13,455)	-	(13,455)
4017.13	Furnizori Cluj	(2,360)	-	(2,360)
4017.14	Furnizori Constanta	(20,655)	-	(20,655)
4017.15	Furnizori Covasna	(33,065)	-	(33,065)
		(2,719)	-	(2,719)

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
10 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
4017.16	Furnizori Dâmbovița			
4017.17	Furnizori Dolj	(5,865)	-	(5,865)
4017.18	Furnizori Galați	(1,871)	-	(1,871)
4017.19	Furnizori Giurgiu	(32,348)	-	(32,348)
4017.20	Furnizori Gorj	(16,073)	-	(16,073)
4017.21	Furnizori Harghita	(821)	-	(821)
4017.22	Furnizori Hunedoara	(4,315)	-	(4,315)
4017.23	Furnizori Ialomița	(33,848)	-	(33,848)
4017.24	Furnizori Iasi	(3,217)	-	(3,217)
4017.25	Furnizori Maramureș	(4,854)	-	(4,854)
4017.26	Furnizori Mehedinți	(3,686)	-	(3,686)
4017.27	Furnizori Mureș	(198)	-	(198)
4017.28	Furnizori Neamț	(8,001)	-	(8,001)
4017.29	Furnizori Olt	(5,268)	-	(5,268)
4017.31	Furnizori Satu MARE	(244)	-	(244)
4017.32	Furnizori Sălaj	(9,030)	-	(9,030)
4017.33	Furnizori Sibiu	(1,142)	-	(1,142)
4017.34	Furnizori Suceava	(14,265)	-	(14,265)
4017.35	Furnizori Teleorman	(2,658)	-	(2,658)
4017.36	Furnizori Timiș	(2,757)	-	(2,757)
4017.37	Furnizori Tulcea	(9,279)	-	(9,279)
4017.38	Furnizori Vaslui	(1,469)	-	(1,469)
4017.39	Furnizori Vâlcea	(3,319)	-	(3,319)
4017.40	Furnizori Vrancea	(6,167)	-	(6,167)
4041	Furnizori imobilizări corporale	(16,122)	-	(16,122)
4042	Furnizori imobilizări necorporale	(815,320)	-	(815,320)
4043	Furnizori imobilizări în curs	(268,175)	-	(268,175)
4081	Furnizori facturi nesosite București	(1,626,016)	-	(1,626,016)
4082	Furnizori facturi nesosite Provincie	(249,142)	-	(249,142)
4091	Furnizori debitori București	(568,071)	-	(568,071)
4092	Furnizori debitori București garanții	2,055	-	2,055
4093.13	Furnizori debitori garanții Cluj	1,010	-	1,010
4096	Furnizori - debitori posta timbre	137,061	-	137,061
4111.01	Clienți ALBA	11,770	-	11,770
4111.02	Clienți ARAD	178	-	178
4111.03	Clienți ARGES	66,148	-	66,148
4111.04	Clienți BACAU	30,713	-	30,713
4111.05	Clienți BIHOR	17,877	-	17,877
4111.08	Clienți BRASOV	8,571	-	8,571
4111.12	Clienți CALARASI	71	-	71
		14,250	-	14,250

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
11 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
4111.13	Clienți CLUJ	442	-	442
4111.14	Clienți CONSTANTA	16.753	-	16.753
4111.16	Clienți DIMBOVITA	10.200	-	10.200
4111.17	Clienți DOIJ	71	-	71
4111.18	Clienți GALATI	2.873	-	2.873
4111.22	Clienți HUNEDOARA	2.189	-	2.189
4111.23	Clienți IALOMITA	2.920	-	2.920
4111.24	Clienți IASI	506	-	506
4111.26	Clienți MEHEDINTI	588	-	588
4111.28	Clienți NEAMT	17.495	-	17.495
4111.29	Clienți OLT	3.610	-	3.610
4111.30	Clienți PRAHOVA	5.064	-	5.064
4111.32	Clienți SALAJ	155	-	155
4111.33	Clienți SIBIU	188	-	188
4111.34	Clienți SUCEAVA	71	-	71
4111.36	Clienți TIMIS	616	-	616
4111.39	Clienți VALCEA	7.489	-	7.489
4111.41	Clienți București	186.200	-	186.200
4111.42	Clienți Franza	187.574	-	187.574
4111.44	Clienți Tahografe	40.252	-	40.252
4118	Clienți incerti	7.235	-	7.235
4182	Clienți facturi de intocmit Provincie	2.281.242	-	2.281.242
4191	Clienți creditori București	(143.638)	-	(143.638)
4192.00	Clienți creditori București garanții franciza	(162.794)	-	(162.794)
4193.01	Clienți creditori Alba	(429)	-	(429)
4193.02	Clienți creditori Arad	(2.176)	-	(2.176)
4193.03	Clienți creditori Argeș	(5.155)	-	(5.155)
4193.04	Clienți creditori Bacău	(1.129)	-	(1.129)
4193.05	Clienți creditori Bihor	(2.063)	-	(2.063)
4193.06	Clienți creditori Bistrița Năsăud	(369)	-	(369)
4193.07	Clienți creditori Botoșani	100	-	100
4193.08	Clienți creditori Brașov	(769)	-	(769)
4193.09	Clienți creditori Brăila	(46)	-	(46)
4193.11	Clienți creditori Caras Severin	(382)	-	(382)
4193.12	Clienți creditori Călărași	(2.018)	-	(2.018)
4193.13	Clienți creditori Cluj	(1.895)	-	(1.895)
4193.14	Clienți creditori Constanța	(530)	-	(530)
4193.15	Clienți creditori Covasna	(438)	-	(438)
4193.16	Clienți creditori Dâmbovița	(89)	-	(89)
4193.18	Clienți creditori Galați	(352)	-	(352)

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
12 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
4193.19	Clienți creditori Giurgiu	(737)	-	(737)
4193.20	Clienți creditori Gorj	(0)	-	(0)
4193.21	Clienți creditori Harghita	(630)	-	(630)
4193.22	Clienți creditori Hunedoara	(731)	-	(731)
4193.23	Clienți creditori Ialomița	(1.573)	-	(1.573)
4193.24	Clienți creditori Iași	(747)	-	(747)
4193.25	Clienți creditori Maramureș	(1.319)	-	(1.319)
4193.26	Clienți creditori Mehedinți	(930)	-	(930)
4193.27	Clienți creditori Mureș	(231)	-	(231)
4193.28	Clienți creditori Neamț	(2.434)	-	(2.434)
4193.29	Clienți creditori Olt	(1.052)	-	(1.052)
4193.30	Clienți creditori Prahova	(122)	-	(122)
4193.33	Clienți creditori Sibiu	(2.673)	-	(2.673)
4193.34	Clienți creditori Suceava	100	-	100
4193.35	Clienți creditori Teleorman	181	-	181
4193.38	Clienți creditori Vaslui	90	-	90
4193.39	Clienți creditori Vâlcea	(3.831)	-	(3.831)
4193.41	Clienți creditori cont trezorerie	(2.524)	-	(2.524)
4194.00	Clienți creditori Provincie garanții franciza	(750.869)	-	(750.869)
4195	Clienți creditori garanție licitație	(116.542)	-	(116.542)
4211	Personal remunerații București	(860.917)	-	(860.917)
4212	Personal remunerații Provincie	(1.445.436)	-	(1.445.436)
4261	Drepturi de personal neridicate Beneficii	(14.045)	-	(14.045)
4272	Rețineri din salariu pensii, car. pop. pri	(16.486)	-	(16.486)
4275	Rețineri cotizații sindicat București	(720)	-	(720)
4276	Rețineri cotizații sindicat Provincie	(5.595)	-	(5.595)
4278	Rețineri din salarii car. pop. pri, -prov.	(38.629)	-	(38.629)
4279	Rețineri din remunerații, dat.tertilor, asigurari	(3.823)	-	(3.823)
4281.01	Garanții București	(97.322)	-	(97.322)
4281.02	Garanții provincie	(290.904)	-	(290.904)
4281.04	Alte datorii în legătură cu personalul	(90.197)	(2.244.834)	(2.335.031)
4311.01	Contribuții asig.sociale unitate 20.8% BUC.	(1.080.236)	-	(1.080.236)
4311.02	Contrib. unității la f.f.acid.munca 0.205% BUC	(20.288)	-	(20.288)
4311.03	Contribuția unității la asig. sociale 20.8% PROV	(1.759.860)	-	(1.759.860)
4311.04	Contrib la fondul de accidente munca.0.205% PROV	(12.726)	-	(12.726)
4312.01	Contribuția personalului la sig.soc 10.5%Buc	(717.888)	-	(717.888)
4312.02	Contribuție pers. la asig.soc.10.5% Prov	(1.169.574)	-	(1.169.574)
4313.01	Contrib. unit. la f.f. sanat. 5.2%BUC	(355.540)	-	(355.540)
4313.02	Contrib. unit. p. asig.soc. de sanat. 5.2% Prov	(580.314)	-	(580.314)
4313.03	Contrib pentru concedii si indemnizații BUC 0.85%	380.170	-	380.170

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
13 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
4313.05	Cota contrib. CCMI 0.85% PROV.	(153,923)	-	(153,923)
4314.01	Contribuția angajaților pt.asig.soc.de sanat Buc	(375,236)	-	(375,236)
4314.02	Contrib.angajaților pt.asig.soc.de sanat.6.5% Prov	(610,930)	-	(610,930)
4371.01	Contribuția unitatii la fondul de somaj 0.5% BUC.	(33,615)	-	(33,615)
4371.02	Contribuția unitatii la fd. șomaj 0.5% PROV.	(55,760)	-	(55,760)
4371.03	Contribuția unitatii la fond garantare sal.o.25%	(16,952)	-	(16,952)
4371.04	Contrib. unit. la fond garant. creante sal. prov. 0.25%	(27,888)	-	(27,888)
4372.01	Contribuția personalului la fondul de șomaj 0.5% BUC.	(33,621)	-	(33,621)
4372.02	Contribuția personalului la fd. șomaj 0.5% PROV.	(55,760)	-	(55,760)
4411.07	Impozit profit curent 2007	782,921	-	782,921
4411.09	Impozit profit	(6,862,857)	-	(6,862,857)
4412.01	Impozitul pe profit amănât (A)*	-	6,802,895	6,802,895
4412.02	Impozitul pe profit amănât (P)*	-	-	-
4423	TVA de plata	(3,956,831)	-	(3,956,831)
4428	TVA neexigibila	(224,588)	-	(224,588)
4441	Impozit salarii - permanenți BUC	(670,273)	-	(670,273)
4443	Impozit salarii permanenți PROV.	(1,521,326)	-	(1,521,326)
4445	Impozit pe salarii VOLUNTARI	(260,685)	-	(260,685)
4472	Fonduri speciale - solidaritate 4% BUC.	(27,086)	-	(27,086)
4473	Taxe ISCTR	(50,639,224)	-	(50,639,224)
4476	Fd speciale solidaritate 4% PROV.	(48,665)	-	(48,665)
4611	Debitori București lei	329	-	329
4612	Debitori diverși București	62,252	-	62,252
4613	Debitori Provincie	169,861	-	169,861
4614	Debitori diverși - litigii masa credala	30,315	-	30,315
4712	Cheltuieli înregistrate în avans abonamente Buc.	41,691	-	41,691
4716	Cheltuieli întreg. în avans materiale	481,162	-	481,162
4717.01	CHELTUIELI ÎNREG. ÎN AVANS - DIVERSE	83,401	-	83,401
4738	Decontări pin operațiuni în curs de clarificare - IFRS*	-	2	2
4753	Donații pentru investiții	(124,392)	-	(124,392)
5121.01	Cont curent B.R.D.	26,561,674	-	26,561,674
5121.02	Cont curent încasări card	327,397	-	327,397
5121.03	Cont curent Depozit	144,288,899	-	144,288,899
5124.01	Cont curent \$ 2511002-60	9,566	-	9,566
5124.05	Cont curent franci Elveția 2511002-64	889	-	889
5124.13	Cont curent lire sterline 2511002-61	149	-	149
5124.19	CONT CURENT EURO (ECU) 2511	268,604	-	268,604
5124.22	MASTER CARD BUSSINES(ALEXANDRESCU)	8,024	-	8,024
5125.03	Sume în curs de decontare garanții	387,254	-	387,254
5121.04.06	Cont curent Bistrița Năsăud	19	-	19

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
14 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
5121.05.42	Cont curent Trezorerie București DTCPMB/1.04.2003	34,777	-	34,777
5121.06.01	Conturi curent card ALBA	12,904	-	12,904
5121.06.02	Conturi curent card ARAD	6,106	-	6,106
5121.06.03	Conturi curent card ARGES	4,241	-	4,241
5121.06.05	Conturi curent card BIHOR	46,902	-	46,902
5121.06.08	Conturi curent card BRASOV	48,822	-	48,822
5121.06.11	Conturi curent card CARAS SEVERIN	2,917	-	2,917
5121.06.12	Conturi curent card CALARASI	12,545	-	12,545
5121.06.13	Conturi curent card CLUJ	50,526	-	50,526
5121.06.14	Conturi curent card CONSTANTA	118	-	118
5121.06.15	Conturi curent card COVASNA	2,645	-	2,645
5121.06.16	Conturi curent card DAMBOVITA	20,482	-	20,482
5121.06.17	Conturi curent card DOLJ	10,949	-	10,949
5121.06.18	Conturi curent card GALATI	48	-	48
5121.06.19	Conturi curent card GIURGIU	2,279	-	2,279
5121.06.21	Conturi curent card HARGHITA	1,062	-	1,062
5121.06.22	Conturi curent card HUNEDOARA	5,110	-	5,110
5121.06.25	Conturi curent card MARAMURES	5,769	-	5,769
5121.06.26	Conturi curent card MEHEDINTI	6,565	-	6,565
5121.06.27	Conturi curent card MURES	29,078	-	29,078
5121.06.29	Conturi curent card OLT	6,632	-	6,632
5121.06.30	Conturi curent card PRAHOVA	19,447	-	19,447
5121.06.31	Conturi curent card SATU MARE	11,000	-	11,000
5121.06.32	Conturi curent card SALAJ	1,786	-	1,786
5121.06.33	Conturi curent card SIBIU	45,271	-	45,271
5121.06.34	Conturi curent card SUCEAVA	9,595	-	9,595
5121.06.36	Conturi curent card TIMIS	29,542	-	29,542
5121.06.39	Conturi curent card VALCEA	28,883	-	28,883
5121.08.16	DAMBOVITA	5,018	-	5,018
5121.08.20	GORJ	4,462	-	4,462
5125.02.01	Sume in curs decontare Alba	9,800	-	9,800
5125.02.02	Sume in curs decontare Arad	28,300	-	28,300
5125.02.03	Sume in curs decontare Arges	24,000	-	24,000
5125.02.04	Sume in curs decontare Bacău	15,900	-	15,900
5125.02.05	Sume in curs decontare Bihor	44,350	-	44,350
5125.02.06	Sume in curs decontare Bistrița Năsăud	18,300	-	18,300
5125.02.07	Sume in curs decontare Botoșani	14,600	-	14,600
5125.02.08	Sume in curs decontare Brașov	25,400	-	25,400
5125.02.09	Sume in curs decontare Brăila	8,700	-	8,700
5125.02.10	Sume in curs decontare Buzău	7,900	-	7,900

* Conturi utilizate pentru situațiile financiare întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
15 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
5125.02.11	Sume in curs decontare Caras Severin	10,500	-	10,500
5125.02.12	Sume in curs decontare Calarasi	8,600	-	8,600
5125.02.13	Sume in curs decontare Cluj	28,300	-	28,300
5125.02.14	Sume in curs decontare Constanta	21,200	-	21,200
5125.02.15	Sume in curs decontare Covasna	25,300	-	25,300
5125.02.16	Sume in curs decontare Dambovitza	25,000	-	25,000
5125.02.17	Sume in curs decontare Dolj	36,700	-	36,700
5125.02.18	Sume in curs decontare Galati	14,100	-	14,100
5125.02.19	Sume in curs decontare Giurgiu	9,900	-	9,900
5125.02.20	Sume in curs decontare Gorj	17,500	-	17,500
5125.02.21	Sume in curs decontare Harghita	20,200	-	20,200
5125.02.22	Sume in curs decontare Hunedoara	26,150	-	26,150
5125.02.23	Sume in curs decontare Ialomitza	9,000	-	9,000
5125.02.24	Sume in curs decontare Iasi	20,500	-	20,500
5125.02.25	Sume in curs decontare Maramures	19,600	-	19,600
5125.02.26	Sume in curs decontare Mehedinti	21,600	-	21,600
5125.02.27	Sume in curs decontare Mures	21,150	-	21,150
5125.02.28	Sume in curs decontare Neamt	9,500	-	9,500
5125.02.29	Sume in curs decontare Olt	11,928	-	11,928
5125.02.30	Sume in curs decontare Prahova	24,950	-	24,950
5125.02.31	Sume in curs decontare Satu Mare	16,950	-	16,950
5125.02.32	Sume in curs decontare Salaj	13,500	-	13,500
5125.02.33	Sume in curs decontare Sibiu	20,300	-	20,300
5125.02.34	Sume in curs decontare Succava	25,400	-	25,400
5125.02.35	Sume in curs decontare Telcorman	6,800	-	6,800
5125.02.36	Sume in curs decontare Timis	33,350	-	33,350
5125.02.37	Sume in curs decontare Tulcea	4,600	-	4,600
5125.02.38	Sume in curs decontare Vaslui	11,000	-	11,000
5125.02.39	Sume in curs decontare Valcea	25,675	-	25,675
5125.02.40	Sume in curs decontare Vrancea	10,000	-	10,000
5125.02.41	Sume in curs de decontare BUCURESI -casa	57,700	-	57,700
5187	Dobanzi de primit	2	-	2
5311.01	Casa Bucuresti	10,384	-	10,384
5311.02	Casa Voluntari	8,337	-	8,337
5311.03.01	Casa Alba	1,261	-	1,261
5311.03.02	Casa Arad	2,748	-	2,748
5311.03.03	Casa Arges	1,387	-	1,387
5311.03.04	Casa Bacau	2,659	-	2,659
5311.03.05	Casa Bihor	3,718	-	3,718
5311.03.06	Casa Bistrita Nasaud	962	-	962

* Conturi utilizate pentru situatiile financiare intocmite in conformitate cu Standardele internationale de raportare financiara
16 din 17

Cont	Descriere	Sold final la 31 decembrie 2017 conform OMFP nr. 1.802/2014	Ajustări IFRS	Sold inițial la 1 ianuarie 2018 conform IFRS
5311.03.07	Casa Botosani		-	
5311.03.08	Casa Brașov	1.143	-	1.143
5311.03.09	Casa Brăila	3.357	-	3.357
5311.03.10	Casa Buzău	3.861	-	3.861
5311.03.11	Casa Caras Severin	2.229	-	2.229
5311.03.12	Casa Călărași	1.349	-	1.349
5311.03.13	Casa Cluj	641	-	641
5311.03.14	Casa Constanta	5.907	-	5.907
5311.03.15	Casa Covasna	1.317	-	1.317
5311.03.16	Casa Dâmbovița	1.904	-	1.904
5311.03.17	Casa Dolj	9.172	-	9.172
5311.03.18	Casa Galați	4.086	-	4.086
5311.03.19	Casa Giurgiu	1.180	-	1.180
5311.03.20	Casa Gorj	3.092	-	3.092
5311.03.21	Casa Harghita	1.266	-	1.266
5311.03.22	Casa Hunedoara	3.215	-	3.215
5311.03.23	Casa Ialomița	2.281	-	2.281
5311.03.24	Casa Iași	1.364	-	1.364
5311.03.25	Casa Maramureș	1.503	-	1.503
5311.03.26	Casa Mehedinți	3.395	-	3.395
5311.03.27	Casa Mureș	3.101	-	3.101
5311.03.28	Casa Neamț	6.523	-	6.523
5311.03.30	Casa Prahova	4.231	-	4.231
5311.03.31	Casa Satu Mare	4.598	-	4.598
5311.03.32	Casa Sălaj	916	-	916
5311.03.33	Casa Sibiu	2.906	-	2.906
5311.03.34	Casa Succeava	584	-	584
5311.03.35	Casa Teleorman	634	-	634
5311.03.36	Casa Timiș	221	-	221
5311.03.37	Casa Tulcea	13.449	-	13.449
5311.03.38	Casa Vâlcea	653	-	653
5311.03.40	Casa Vrancea	747	-	747
5328.02	Tichete masa	2.350	-	2.350
5328.03	TICHETE CADOU	2.370	-	2.370
		1.650	-	1.650

Director General,
Ing. DINĂ GEORGE ADRIAN

Director Economic,
Ec. GHEORGHE MIHAELA

* Conturi utilizate pentru situații financiare intermedii, emise în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară
17 din 17

