



## Situatia ajustărilor de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora

la data de: 31.12.2020

Nr. crt.	Elemente	IFRS	Tratament contabil/ IFRS/IAS aplicat **	RAS	Tratament contabil **	Diferențe de evaluare RAS/IFRS			Diferențe de evaluare RAS/IFRS, din care cu		Explicație diferențe***	Diferențe temporare	Impactul fiscal (16%)
						TOTAL, din care:	Ajustări	Reclasificări	P&L	Capitaluri proprii (Equity)			
1	2	3	4	5	6	7 = 8 + 9	8	9	10	11	12	13	14 = 13*16%
3.6	Alte active	8,439,485	""+8,404,851 lei reclassificare Creante nete din dosare de dauna cu drept de regres"" -5.741.905 lei reclassificarea depozitelor cu scadenta mai mica de 3 luni la pozitia Numerar si echivalente de numerar cf IAS 7"	5,776,539		-2,662,946	0	-2,662,946	0	0	punct A.3.6 din Monografie descriptiva	0	0
4	Rezerve tehnice cedate - asigurari generale (rd.4.1-4.6)	17,131,236		17,184,392		53,166	53,166	0	4,282	48,874		53,166	8,504
4.1	Rezerva de primă	14,897,166	reevaluarea rezervei de prima cota reasig la curs istoric fata de cursul de inchidere si eliminarea rezervei de prima cota reasig pt autoasigurarea flotei de masini	14,950,312		53,166	53,166	0	4,282	48,874	punct A.4.1 din Monografie descriptiva	53,166	8,504
4.2	Rezerva de daune	2,234,080		2,234,080		0	0	0	0	0		0	0
4.3	Rezerva de riscuri neexpirate	0		0		0	0	0	0	0		0	0
4.4	Rezerva de catastrofa	0		0		0	0	0	0	0		0	0
4.5	Rezerva de egalizare	0		0		0	0	0	0	0		0	0
4.6	Alte rezerve	0		0		0	0	0	0	0		0	0
5	Rezerve tehnice cedate - asigurari de viata (rd.5.1-5.4)	0		0		0	0	0	0	0		0	0
5.1	Rezerva matematică	0		0		0	0	0	0	0		0	0
5.2	Rezerva de primă AV	0		0		0	0	0	0	0		0	0
5.3	Rezerva de daune AV	0		0		0	0	0	0	0		0	0
5.4	Alte rezerve AV	0		0		0	0	0	0	0		0	0
6	Creante comerciale si similare (rd.6.1-6.3)	2,168,305		10,573,157		8,404,852	0	8,404,852	0	0		4,284,769	685,563
6.1	Creanțe din asigurări	1,873,872		1,873,872		0	0	0	0	0		110,469	17,675
6.2	Creanțe intermediari	9,994		9,994		0	0	0	0	0		0	0

Nume: Mischie Mihaela Roxana  
 Functie: Director Economic  
 Semnatura:

Data: 31/08/2022



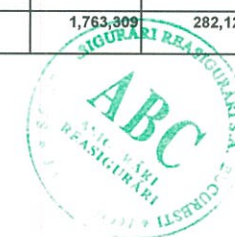
## Situatia ajustărilor de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora

la data de: 31.12.2020

Nr. crt.	Elemente	IFRS	Tratament contabil/ IFRS/IAS aplicat **	RAS	Tratament contabil **	Diferențe de evaluare RAS/IFRS			Diferențe de evaluare RAS/IFRS, din care cu		Explicație diferențe***	Diferențe temporare	Impactul fiscal (16%)
						TOTAL, din care:	Ajustări	Reclasificări	P&L	Capitaluri proprii (Equity)			
1	2	3	4	5	6	7 = 8 + 9	8	9	10	11	12	13	14 = 13*16%
6.3	Alte creanțe	284,439	reclasificare Creante nete din dosare de dauna cu drept de regres de la pozitia "alte creante si alte active" la pozitia "imprumuturi si creante"	8,689,291		8,404,852	0	8,404,852	0	0	punct A.6.3 din Monografie descriptiva	4,174,300	667,888
7	Creanțe din operațiuni de reasigurare	2,735,183		2,735,183		0	0	0	0	0		0	0
8	Cheltuieli de achiziție raportate	10,183,405	recalcul ca urmare a reevaluării rezervei de prima la curs valutar istoric de la curs valutar de la data subscrierii	10,230,819		47,414	47,414	0	-1,030	48,444	punct A.8 din Monografie descriptiva	47,414	7,586
9	Numerar și echivalente de numerar	8,295,845	reclasificarea depozitelor cu scadenta mai mica de 3 luni la pozitia Numerar si echivalente de numerar cf IAS 7	2,553,939		-5,741,906	0	-5,741,906	0	0	punct A.9 din Monografie descriptiva	0	0
10	Creanțe cu impozitul amânat (DTA) (IFRS)	178,876				-178,876	-178,876	0	-699,400	520,524	punct A.10 din Monografie descriptiva	0	0
11	Alte active (stocuri, cheltuieli în avans, împrumuturi acordate societăților afiliate, alte creanțe etc.), din care:	409,239		313,819		-95,420	-95,420	0	-1,598	-93,822		0	0
11.1	Drepturi de utilizare a activelor închinate (IFRS16)	95,420	recunoasterea dreptul de utilizare din contractele de leasing			-95,420	-95,420	0	-1,598	-93,822	punct A.11 din Monografie descriptiva	0	0
	<b>TOTAL ACTIV (rd.1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>	<b>74,219,961</b>		<b>73,651,914</b>		<b>-568,047</b>	<b>-568,047</b>	<b>0</b>	<b>-677,560</b>	<b>109,513</b>		<b>3,991,018</b>	<b>638,562</b>
	<b>PASIV</b>												
12	Capital propriu, din care: (rd.12.1-12.8)	27,845,458		26,292,842		-1,552,616	-1,552,616	0	0	-1,552,616		1,763,309	282,129

Nume: Mischie Mihaela Roxana  
 Functie: Director Economic  
 Semnatura:

Data: 31/08/2022



## Situatia ajustărilor de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora

la data de: 31.12.2020

Nr. crt.	Elemente	IFRS	Tratament contabil/ IFRS/IAS aplicat **	RAS	Tratament contabil **	Diferențe de evaluare RAS/IFRS			Diferențe de evaluare RAS/IFRS, din care cu		Explicație diferențe***	Diferențe temporare	Impactul fiscal (16%)
						TOTAL, din care:	Ajustări	Reclasificări	P&L	Capitaluri proprii (Equity)			
1	2	3	4	5	6	7 = 8 + 9	8	9	10	11	12	13	14 = 13*16%
12.1	Capital social	20,400,671	Retratarea capitalului social cu indicii de inflatie - IAS 29	19,760,000		-640,671	-640,671	0	0	-640,671	punct P.12.1 din Monografie descriptiva	0	0
12.2	Rezerva de valoare justă (IFRS)	0				0	0	0	0	0		0	0
12.3	Prime de capital	0		0		0	0	0	0	0		0	0
12.4	Rezerve din reevaluare	1,481,181		1,763,309		282,128	282,128	0	0	282,128	punct P.12.4 din	1,763,309	282,129
12.5	Acțiuni proprii	0		0		0	0	0	0	0		0	0
12.6	Rezultat reportat + rezultatul exercitiului (rd.12.6.1-12.6.4)	5,388,890		4,194,817		-1,194,073	-1,194,073	0	0	-1,194,073		0	0
12.6.1	Rezultat reportat IAS 29 (IFRS)	0				0	0	0	0	0		0	0
12.6.2	Rezultat reportat retratare	0		0		0	0	0	0	0		0	0
12.6.3	Rezultatul exercitiului	4,000,861		3,383,919		-616,942	-616,942	0	0	-616,942	punct P.12.6.3 din Monografie descriptiva	0	0
12.6.4	Rezultat reportat din alte surse (din profitul/pierdere nerepartizat/ă, corectarea erorilor contabile, din surplusul realizat din rezerve cu reevaluare etc.)	1,388,029		810,898		-577,131	-577,131	0	0	-577,131	punct P.12.6.4 din Monografie descriptiva	0	0
12.7	Rezerve legale	791,082		791,082		0	0	0	0	0		0	0
12.8	Alte rezerve	-216,366		-216,366		0	0	0	0	0		0	0
13	Datoriile subordonate	0		0		0	0	0	0	0		0	0
14	Rezerve tehnice asigurari generale (rd.14.1-14.6)	41,777,412		42,873,291		1,095,879	1,095,879	0	-60,618	1,156,497		1,095,879	175,340
14.1	Rezerva de primă	34,746,270	reevaluarea rezervei de prima la curs istoric fata de cursul de inchidere si eliminarea rezervei de prima pt autoasigurarea flotei de masini	34,908,332		162,062	162,062	0	-4,065	166,127	punct P.14.1 din Monografie descriptiva	162,062	25,929

## Situatia ajustărilor de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora

la data de: 31.12.2020

Nr. crt.	Elemente	IFRS	Tratament contabil/ IFRS/IAS aplicat **	RAS	Tratament contabil **	Diferențe de evaluare RAS/IFRS			Diferențe de evaluare RAS/IFRS, din care cu		Explicație diferențe***	Diferențe temporare	Impactul fiscal (16%)
						TOTAL, din care:	Ajustări	Reclasificări	P&L	Capitaluri proprii (Equity)			
1	2	3	4	5	6	7 = 8 + 9	8	9	10	11	12	13	14 = 13*16%
14.2	Rezerva de daune	6,945,866	Efectuarea calculului care sa asigure evidentierea celei mai bune estimari a rezervelor de dauna neavizate (Test de adecvare (LAT))	6,662,333		-283,533	-283,533	0	-81,507	-202,026	punct P.14.2 din Monografie descriptiva	-283,533	-45,365
14.3	Rezerve de riscuri neexpirate	0		0		0	0	0	0	0		0	0
14.4	Rezerva de catastrofa			1,217,350		1,217,350	1,217,350	0	24,954	1,192,396	punct P.14.4 din	1,217,350	194,776
14.5	Rezerva de egalizare			0		0	0	0	0	0		0	0
14.6	Alte rezerve	85,276		85,276		0	0	0	0	0		0	0
15	Rezerve tehnice - asigurari de viata (rd.15.1-15.4)	0		0		0	0	0	0	0		0	0
15.1	Rezerva matematica	0		0		0	0	0	0	0		0	0
15.2	Rezerva de prima AV	0		0		0	0	0	0	0		0	0
15.3	Rezerva de daune AV	0		0		0	0	0	0	0		0	0
15.4	Alte rezerve AV	0		0		0	0	0	0	0		0	0
16	Datorii	2,128,376		2,114,524		-13,852	-13,852	0	0	-13,852	punct P.16 din Monografie descriptiva	13,852	2,216
17	Datorii din operatiuni de reasigurare	0		0		0	0	0	0	0		0	0
18	Datorii cu impozitul amanat (DTL) (IFRS)	0				0	0	0	0	0		0	0
19	Provizioane	193,461		193,461		0	0	0	0	0		0	0
20	Alte pasive (venituri in avans, subventii etc.), din care:	2,275,254		2,177,796		-97,458	-97,458	0	0	-97,458		0	0
20.1	Datorii pentru drepturi de utilizare a activelor inchiriate (IFRS16)	97,458	"Aplicarea IFRS 16 - recunoasterea Datoriei pentru dreptul de utilizare din contractele de leasing"	0		-97,458	-97,458	0	0	-97,458	punct P.20.1 din Monografie descriptiva	0	0
	TOTAL PASIV (rd.12+13+14+15+16+17+18+19+20)	74,219,961		73,651,914		-568,047	-568,047	0	-60,618	-507,429		2,873,040	459,686

\* a se detalia pentru fuziuni

\*\* de exemplu: cost istoric, cost amortizat, valoarea justa prin P&amp;L; valoare justa prin Equity

\*\*\* explicatiile se vor regasi in monografia descriptiva prevazuta la art.6 din norma

Nume: Mischie Mihaela Roxana

functie: Director Economic

semnatura:

Data: 31/08/2022



## **ABC Asigurari Reasigurari SA**

### **Monografie descriptiva – Raportare financiara 2020 intocmita in conformitate cu art. 3 Norma ASF 19/2015, actualizata cu modificarile ulterioare**

Pentru exercitiul financiar 2020 Societatea a intocmit raportarea privind ajustările de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora in conformitate cu art.3 (1) litera a) din Norma ASF 19/2015 actualizata cu modificarile ulterioare. Pentru aceasta raportare in conformitate cu art.3 (1) litera b) din aceeași Norma ASF s-a intocmit prezenta Monografie descriptiva care cuprinde explicația diferențelor/ajustărilor de valoare determinate între tratamentele contabile conform reglementărilor contabile menționate la alin. (2) lit. a) și tratamentele prevăzute de IFRS, precum și indicarea operațiunilor contabile care reflectă diferențele respective.

In cele ce urmeaza se regasesc urmatoarele:

#### **Explicatii diferite/ajustari de valoare determinate intre tratamentele contabile RAS si tratamentele prevazute de IFRS**

Pentru prezentarea informațiilor financiare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) aferente exercitiului financiar 2020 au fost efectuate urmatoarele retratări (reclasificări și ajustări). Modalitatea de prezentare a acestor diferente in prezentul document s-a efectuat furnizand explicatii aferente sumelor din coloana 7 “Diferențe de evaluare RAS/IFRS” din raportarea ASF “Situția ajustărilor de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora” mentionand in functie de caz care este impactul in “Ajustari” (coloana 8), “Reclasificari” (coloana 9), “P&L” (coloana 10), “Capitaluri proprii (Equity)” (coloana 11).

### **A. ACTIV**

#### **A.2 Plasamente in immobilizari corporale, immobilizari corporale si stocuri**

Pentru aceasta categorie A.2 Diferența de evaluare RAS/IFRS este in suma de -389.579 lei compusa din diferenta bilantiera de -252.686 lei pentru Mijloace fixe si diferenta de -136.893 lei aferenta obiectelor de inventar. Impactul acestei ajustari in contul de profit si pierdere este de 18.388 lei (13.609 lei pentru Mijloace fixe si 4.779 lei pentru obiectele de inventar).

A.2.3 Mijloace fixe amortizabile și alte investiții:

- In conformitate cu IAS 16, prin “Politicile contabile semnificative IFRS” ale societatii s-a revizuit durata utila a imobilizarilor corporale, astfel:

Categorie	Ani/ IFRS	Ani/ RAS
Constructii	50	50
Echipament si mobilier	10	3 – 20
Mijloace de transport	10	5
Echipament informatic	5	3 – 5

Astfel, prin retratarea amortizarii imobilizarilor corporale cu duratele utile de functionare IFRS a acestora a rezultat o diferenta bilantiera de -252.686 lei fata de soldul imobilizarilor corporale RAS si o diferenta in contul de profit si pierdere de 13.609 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Reconsiderarea duratei de viata utila pentru imobilizari corporale	Imo	5812	252.686	- 13.609	- 266.295
	Adm	6812			
	RE	1179			

In conformitate cu “Politicile contabile semnificative IFRS”, Obiectele de inventar sunt recunoscute in infomațiilor financiare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) aferente exercitiului financiar 2020 ca si imobilizari corporale, intrucat sunt destinate a fi utilizate pentru prestari de servicii, in scopuri administrative pe o perioada mai mare de un an. Obiectele de inventar sunt evaluate la cost de achiziție mai puțin amortizarea acumulata. Amortizarea este inregistrata pe baza metodei lineare pe perioada estimata a duratei utile de functionare.

Astfel, prin retratarea obiectelor de inventar conform celor mai sus mentionate a rezultat o diferenta neta de -136.893 lei si o diferenta in contul de profit si pierdere de 4.779 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Reclasificarea obiectelor de inventar	Imo	5112	267.312	-35.948	- 231.364
	Adm	6522			
	RE	1179			
Recunoasterea amortizarii cumulate aferenta obiectelor de inventar reclasificate	Adm	6812	-130.419	40.727	89.692
	RE	1179			
	Imo	5812			

### A.3 Active/plasamente financiare

#### A.3.2 Deținute pana la scadenta

Activele financiare deținute pana la scadenta reprezintă acele active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile si scadenta fixa pe care Societatea are intenția ferma si posibilitatea de a le păstra pana la scadenta, altele decât:

- Cele desemnate in momentul recunoașterii inițiale ca fiind la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere;
- Cele desemnate ca fiind disponibile pentru vânzare
- Cele care întrunesc definiția *Împrumuturilor si creanțelor*.

Activele financiare deținute pana la scadenta sunt evaluate la cost amortizat prin aplicarea metodei dobanzii efective, rezultand diferente de evaluare de -4.742 lei la aceasta pozitie bilantiera si de 1.798 lei in contul de profit si pierdere IFRS:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Aplicarea metodei dobanzii efective pentru instrumentele financiare clasificate ca detinute pana la maturitate	HTM	2722	4.742	1.798	-6.540
	Inv income				
	RE	1179			



### A.3.6 Alte active

La acesta pozitie bilantiera, in Situatiile Financiare IFRS exista urmatoarele reclasificari:

- a) adaugarea sumei 8.404.851 lei a creantelor nete din dosarele de dauna cu drept de regres, reclasificata in conformitate cu "Politicile contabile semnificative IFRS", prin care societatea include in aceasta categorie creanțele aferente contractelor de reasigurare

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Reclasificare regrese in imprumuturi si creante	L&R	2673.4	18.215.224		
	OTH	4612.2	-18.215.224		
Reclasificarea provizionului aferent regreselor	OTH	4962	9.810.372		
	L&R	2673.4	-9.810.372		

- b) eliminarea sumei de 5.741.905 lei reprezentand depozite cu scadenta mai mica de 3 luni, reclasificate la pozitia Numerar si echivalente de numerar cf IAS 7

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Reclasificare depozite pe termen scurt in numerar si echivalente numerar	L&R	2673.7	-5.741.906		
	CASH	5442	5.741.906		

## A.4 Rezerve tehnice cedate – Asigurari generale

### A.4.1 Rezerva de prima

La acesta pozitie bilantiera, in exista urmatoarea diferenta de evaluare provenita din reevaluarea rezervei de prima cota reasurator la curs istoric fata de cursul de inchidere si eliminarea rezervei de prima cota reasurator pentru autoasigurarea flotei de masini a societatii. Aceste ajustari efectuate in Situatiile Financiare IFRS genereaza o ajustare fata de Situatiile Financiare RAS de 53.156 lei la acesta pozitie bilantiera si de o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de 4.282 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Impact reevaluare rezerva de prima in rezerva de prima cedata	CED_RES	3951	-53.156		
	GWP_ced	709		4.282	
	RE	1179			48.874

#### A.5 Rezerve tehnice cedate – Asigurari de viata – nu este cazul

#### A.6 Creante comerciale si similare

##### A.6.3 Alte creante

La acest element bilantier s-au reclasificat Creantele nete din dosarele de dauna cu drept de regres de la pozitia "alte creante si alte active" la pozitia "imprumuturi si creante" in suma de "8.404.852 lei" prezentate la punctul A.3.6 Alte active.

#### A.8 Cheltuieli de achizitie reportate

La acest element bilantier s-a generat o ajustare in suma de 47.414 lei, datorata recalcului cheltuielilor de achizitie reportate ca urmare a reevaluarii rezervei de prima la curs valutar istoric de la curs valutar de la data subscrierii si o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de -1.030 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Ajustare DAC - reevaluare	DAC	4722	-47.414		
elemente nemonetare+ recalcul	Acq	6572		-1.030	
indirecte	RE	1179			48.444

#### A.9 Numerar si echivalente de numerar

La acest element bilantier s-au reclasificat depozitele cu scadenta mai mica de 3 luni de la elementul bilantier "A.3.6 Alte active punctul b)", unde a fost prezentata reclasificarea sumei de 5.741.906 lei.

#### **A.10 Creante cu impozitul amânat (DTA) (IFRS)**

În situațiile financiare statutare nu se înregistrează impozit pe profit amânat, dar în informațiile financiare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) acest lucru se înregistrează conform IAS 12.

Aplicarea IAS 12 pentru recunoașterea impozitelor amânate aferente diferentelor temporare precizează următoarele:

Conform IAS 12, pct.15: „O datorie privind impozitul amânat trebuie recunoscută pentru toate diferențele temporare impozabile [...]”.

Conform IAS 12, pct.24: „O creanță privind impozitul amânat trebuie să fie recunoscută pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil față de care să poată fi utilizată diferența temporară deductibilă [...]”.

Soldul Creanței cu impozitul amânat la data de 31.12.2020 are următoarea componentă:

<b>Sold creanța cu impozitul amânat</b>	<b>178.876</b>	
Diferențe între baza fiscală și contabilă ajustări IFRS	-224.557	<i>Datorie cu impozitul amânat</i>
Diferențe între baza fiscală și contabilă ajustări Creanțe asigurări și alte creanțe	685.563	<i>Activ cu impozitul amânat</i>
Rezerva de reevaluare	-282.130	<i>Datorie cu impozitul amânat</i>

#### **A.11 Alte active (stocuri, cheltuieli în avans, împrumuturi acordate societăților afiliate, alte creanțe etc.)**

La acest element bilanțier s-a generat o ajustare în suma de -95.420 lei, datorată din recunoașterea dreptului de utilizare conform IFRS 16 pentru contractele de leasing încheiate de către companie, respectiv din contracte de leasing operațional pentru autovehicule și contractele de închiriere spațiilor în care își desfășoară activitatea structura teritorială. În contul de profit și pierdere s-a generat o diferență de evaluare de -1.598 lei.

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Impact aplicare IFRS 16 Leasing - contracte leasing operațional 2 mașini					
Drept utilizare	ROU		50.645		
Datorie din leasing	Lease		-52.651		
Cheltuiala cu amortizarea dreptului de utilizare	Adm			761	1.244
Impact aplicare IFRS 16 Leasing - contracte chirie sedii					
Drept utilizare	ROU		44.775		
Datorie din leasing	Lease		-44.807		
Cheltuiala cu amortizarea dreptului de utilizare	Adm			-2.360	2.391

## P. PASIV

### P.12 Capital propriu, din care:

#### P.12.1 Capital social

La acest element bilantier s-a generat o ajustare in suma de -640.671 lei, ca urmare a retratarii capitalului social cu indicii de inflatie pentru perioada in care Romania era o economie hiperinflationista (calculul efectuat la 01.01 2014, conform IAS 29).

Aceasta diferenta de evaluare are impact in capitalurile proprii.

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Retratarea capitalului social cu propria de inflatie – IAS 29	SH K	1012	-640.671		
	RE	1179			640.671

#### P.12.4 Rezerve din reevaluare

La acest element bilantier s-a generat o ajustare in suma de 282.128

lei, ca urmare a impactului recunoasterii datoriei cu impozitul pe profit amanat aferent reevaluării terenurilor și cladirilor. Aceasta diferența de evaluare are impact în capitalurile proprii.

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Impactul recunoasterii datoriei cu impozitul pe profit amanat aferent reevaluării terenurilor și cladirilor	DT	4412	-282.130		
	L&B REVAL	1052	153.319		
	L&B REVAL	1052	-2.428		
	L&B REVAL	1052	131.239		

#### P.12.6.3 Rezultatul exercitiului

La acest element bilantier s-a generat o ajustare în suma “-616.942 lei”. Rezultatul exercitiului este influențat de totalul diferențelor de evaluare cu impact în contul de profit și pierdere, în suma de “-616.942 lei”, suma ce se regăsește în detaliu în “Situția ajustărilor de valoare IFRS-RAS și impactul fiscal al acestora la data de: 31.12.2021”.

P.12.6.4 Rezultat reportat din alte surse (din profitul/pierderea nerepartizat/ă, corectarea erorilor contabile, din surplusul realizat din rezerve cu reevaluare etc.)

Diferența de ajustare de -577.131 lei se regăsește în soldul inițial (la 01.01.2020) al rezultatului reportat.

### P.13 Datorii subordonate – nu este cazul

### P.14 Rezerve tehnice generale

#### P.14.1 Rezerva de prima

La această poziție bilantieră, există următoarea diferență de evaluare provenită din reevaluarea rezervei de prima la curs istoric față de cursul de închidere și eliminarea rezervei de prima pentru autoasigurarea flotei de mașini a societății. Aceste ajustări recunoscute în informațiile financiare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) aferente exercitiului financiar 2020 generează o ajustare față de Situațiile Financiare RAS de 162.062 lei la această poziție bilantieră și de o diferență de evaluare în contul de profit și pierdere de -4065 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Eliminarea reevaluării rezervei de prima - element nemonetar	TECH	3151	146.078	4.502	
	RES	6151			
	GWP	1179			
	RE				
					-150.580
Eliminarea rezervei de prima aferenta politelor de autoasigurare	TECH	3151	15.984	-437	
	RES	6151			
	GWP	1179			
	RE				
					-15.547

#### P.14.2 Rezerva de daune

La acest element bilantier, prin efectuarea calculului care sa asigure evidentiarea celei mai bune estimari a rezervelor de dauna neavizate la data de 31.12.2021 (Test de adecvare (LAT)) s-a generat o ajustare de -283.533 lei si o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de -81.507 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Test de adecvare (LAT)	TECH RES	327	-283.533	81.507	
	CL_paid	627			
	RE	1179			
					202.026

#### P.14.4 Rezerva de catastrofa

La acest element bilantier, prin anularea rezervei de catastrofa s-a generat o ajustare de 1.217.350 lei si o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de 24.954lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Anulare rezerva catastrofa	TECH	3331	1.217.350	-24.954	
	RES	6331			
	CL_paid	1179			
	RE				
					-1.192.396

### P.15 Rezerve tehnice – Asigurari de viata – nu este cazul

### P.16 Datorii

La acest element bilantier, s-a generat o ajustare de -13.852 lei datorata recunoasterii unor taxe salariale nerecuperate de la ANAF.

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Recunoaştere datorie taxe salarii	Liab RE	4411 117	-13.852		13.852

### P.20 Alte pasive (venituri in avans, subventii etc.) din care:

#### P.20.1 Datorii pentru drepturi de utilizare a activelor închiriate (IFRS16)

La acest element bilantier s-a generat o ajustare in suma de -97.458 lei, datorata din recunoasterea datoriei pentru dreptului de utilizare conform IFRS 16 pentru contractele de leasing incheiate de catre companie, respectiv din contracte de leasing operational pentru autovehicole si contractele de inchirierea spatiilor in care isi desfasura activitatea structura teritoriala, acestea fiind prezentate la "A.11.1 Drepturi de utilizare a activelor închiriate (IFRS16)".

#### DIRECTOR GENERAL

Numele si Prenumele:  
Dumitru Victoria



#### INTOCMIT

Numele si Prenumele:  
Mischie Mihaela – Roxana  
Director Economic

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mihaela Roxana Mischie'.