



Reportari ASF
Raportare anuala

de evaluare din care cu	Explicație diferențe***	Diferențe temporare	Impactul fiscal (16%)
Capitaluri proprie (Equity)			
11	12	13	14 = 13*16%
0		0	0
0		0	0
-389,579		-475,676	-76,108
0		0	0
0		0	0
-389,579	punct A.2.3 din Monografie descriptiva	-475,676	-76,108
-15,954,202		-15,951,573	-2,552,251
-15,949,460	punct A.3.1 din Monografie descriptiva	-15,949,460	-2,551,913



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

la data de: 31.12.2021

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%
3.2	Deținute până la scadență	19,889,423	cost amortizat; Aplicarea metodei dobanzii efective pentru instrumentele financiare clasificate ca detinute pana la maturitate	19,887,310		-2,113	-2,113	0	2,629	-4,742	punct A.3.2 din Monografie descriptiva	-2,113	-338
3.3	Înregistrate la valoarea justă prin P&L	0		0		0	0	0	0	0		0	0
3.4	Instrumente financiare derivate	0		0		0	0	0	0	0		0	0
3.5	Plasamente la societăți afiliate	0		0		0	0	0	0	0		0	0
3.6	Alte active	13,472,055	""+10.043.531 lei reclasificare Creante nete din dosare de dauna cu drept de regres"" -7.437.173 lei reclasificarea depozitelor cu scadenta mai mica de 3 luni la pozitia Numerar si echivalente de numerar cf IAS 7"	10,865,699		-2,606,356	0	-2,606,356	0	0	punct A.3.6 din Monografie descriptiva	0	0
4	Rezerve tehnice cedate - asigurari generale (rd.4.1-4.6)	23,545,169		23,611,320		66,151	66,151	0	12,995	53,156		66,151	10,584
4.1	Rezerva de primă	16,625,093	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	16,691,244		66,151	66,151	0	12,995	53,156	punct A.4.1 din Monografie descriptiva	66,151	10,584

Nume: Mischie Mihaela Roxana
 Functie: Director Economic
 Semnatura:

Data: 30/08/2022



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

la data de: 31.12.2021

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%
4.2	Rezerva de daune	6,920,076		6,920,076		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
4.5	Rezerva de egalizare			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	Creanțe comerciale si similare (rd.6.1-6.3)	1,532,174		11,575,705		10,043,531	0	10,043,531	0	0		5,389,055	862,248
6.1	Creanțe din asigurări	1,118,391		1,118,391		0	0	0	0	0		99,584	15,933
6.2	Creanțe intermediari	91,655		91,655		0	0	0	0	0		0	0
6.3	Alte creanțe	322,128	reclasificare Creante nete din dosare de dauna cu drept de regres de la pozitia "alte creante si alte active" la pozitia "imprumuturi si creante"	10,365,659		10,043,531	0	10,043,531	0	0	punct A.6.3 din Monografie descriptiva	5,289,471	846,315
7	Creanțe din operațiuni de reasigurare	5,732,999		5,732,999		0	0	0	0	0		0	0
8	Cheltuieli de achiziție reportate	12,182,618	recalcul ca urmare a reevaluării rezervei de prima la curs valutar istoric de la curs valutar de la data subscrierii	12,243,256		60,638	60,638	0	13,223	47,415	punct A.8 din Monografie descriptiva	60,638	9,702

Nume: Mischie Mihaela Roxana
 Functie: Director Economic
 Semnatura:

Data: 30/08/2022



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

la data de: 31.12.2021

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%
9	Numerar și echivalente de numerar	11,186,267	reclasificarea depozitelor cu scadenta mai mica de 3 luni la pozitia Numerar si echivalente de numerar cf IAS 7	3,749,092		-7,437,175	0	-7,437,175	0	0	punct A.9 din Monografie descriptiva	0	0
10	Creanțe cu impozitul amânat (DTA) (IFRS)	0				0	0	0	0	0		0	0
11	Alte active (stocuri, cheltuieli în avans, împrumuturi acordate societăților afiliate, alte creanțe etc.), din care:	759,142		400,338		-358,804	-358,804	0	-30,860	-327,944		0	0
11.1	Drepturi de utilizare a activelor închiriate (IFRS16)	358,804	recunoasterea dreptul de utilizare din contractele de leasing cf IFRS 16			-358,804	-358,804	0	-30,860	-327,944	punct A.11 din Monografie descriptiva	0	0
	TOTAL ACTIV (rd.1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	113,139,526		96,480,262		-16,659,264	-16,659,264	0	-88,110	-16,571,154		-10,911,405	-1,745,824
	PASIV												
12	Capital propriu, din care: (rd.12.1-12.8)	41,403,261		26,191,910		-15,211,351	-15,211,351	0	0	-15,211,351		1,737,452	277,992
12.1	Capital social	20,400,671	Retratatarea 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)	15,949,460	Conform IAS 39, actiunile PAID sunt evaluate la valoare justa prin OCI			-15,949,460	-15,949,460	0	0	-15,949,460	punct P.12.2 din Monografie descriptiva	0	0

Nume: Mischie Mihaela Roxana
 Functie: Director Economic
 Semnatura:

Data: 30/08/2022



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

la data de: 31.12.2021

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%
12.3	Prime de capital	0		0		0	0	0	0	0		0	0
12.4	Rezerve din reevaluare	1,459,458		1,737,450		277,992	277,992	0	0	277,992	punct P.12.4 din	1,737,452	277,992
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)	2,686,757		3,787,545		1,100,788	1,100,788	0	0	1,100,788		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 exercițiului	-731,499		1,563,363		2,294,862	2,294,862	0	0	2,294,862	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.)	3,418,256		2,224,182		-1,194,074	-1,194,074	0	0	-1,194,074	punct P.12.6.4 din Monografie descriptiva	0	0
12.7	Rezerve legale	906,915		906,915		0	0	0	0	0		0	0
12.8	Alte rezerve	0		0		0	0	0	0	0		0	0
13	Datorii subordonate	0		0		0	0	0	0	0		0	0
14	Rezerve tehnice asigurari generale (rd.14.1-14.6)	55,828,078		56,925,643		1,097,565	1,097,565	0	1,687	1,095,878		1,097,565	175,611
14.1	Rezerva de primă	41,838,941	reevaluarea rezervei de prima la curs istoric fata de cursul de inchidere si eliminarea rezervei de prima pt autoasigurarea flotei de masini	42,039,223		200,282	200,282	0	38,221	162,061	punct P.14.1 din Monografie descriptiva	200,282	32,045

Nume: Mischie Mihaela Roxana
 Functie: Director Economic
 Semnatura:

Data: 30/08/2022



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

la data de: 31.12.2021

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	13,764,657	Efectuarea calculului care sa asigure evidentierea celei mai bune estimari a rezervelor de dauna neavizate (Test de adecvare (LAT))	13,424,915		-339,742	-339,742	0	-56,209	-283,533	punct P.14.2 din Monografie descriptiva	-339,742	-54,358
14.3	Rezerve de riscuri neexpirate	155,316		155,316		0	0	0	0	0		0	0
14.4	Rezerva de catastrofa			1,237,025		1,237,025	1,237,025	0	19,675	1,217,350	punct P.14.4 din	1,237,025	197,924
14.5	Rezerva de egalizare			0		0	0	0	0	0		0	0
14.6	Alte rezerve	69,164		69,164		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	1,934,088		1,920,236		-13,852	-13,852	0	0	-13,852	punct P.16 din	13,852	2,216
17	Datorii din operatiuni de reasigurare	4,418,448		4,418,448		0	0	0	0	0		0	0
18	Datorii cu impozitul amanat (DTL) (IFRS)	2,201,644				-2,201,644	-2,201,644	0	-2,384,658	183,014	punct P.18 din Monografie descriptiva	0	0
19	Provizioane	477,022		477,022		0	0	0	0	0		0	0
20	Alte pasive (venituri in avans, subventii etc.), din care:	6,876,986		6,547,003		-329,982	-329,982	0	0	-329,982		0	0

Nume: Mischie Mihaela Roxana
 Functie: Director Economic
 Semnatura:

Data: 30/08/2022



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

la data de: 31.12.2021

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%
20.1	Datorii pentru drepturi de utilizare a activelor închiriate (IFRS16)	329,982	"Aplicarea IFRS 16 recunoasterea Datoriei pentru dreptul de utilizare din contractele de leasing"	0		-329,982	-329,982	0	0	-329,982	punct P.20.1 din Monografie descriptiva	0	0
	TOTAL PASIV (rd.12+13+14+15+16+17+18+19+20)	113,139,526		96,480,262		-16,659,264	-16,659,264	0	-2,382,971	-14,276,293		2,848,869	455,819

* a se detalia pentru fuziuni

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

*** explicațiile se vor regăsi în monografia descriptivă prevăzută la art.6 din normă

Nume: Mischie Mihaela Roxana
 Functie: Director Economic
 Semnatura:

Data: 30/08/2022



ABC Asigurari Reasigurari SA

Monografie descriptiva – Raportare financiara 2021 intocmita in conformitate cu art. 3 Norma ASF 19/2015, actualizata cu modificarile ulterioare

Pentru exercitiul financiar 2021 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 diferente/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 2021 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 -475.675 lei compusa din diferenta bilantiera de -326.814 lei pentru Mijloace fixe si diferenta de -148.861 lei aferenta obiectelor de inventar. Impactul acestei ajustari in contul de profit si pierdere este de -86.097 lei (-74.128 lei pentru Mijloace fixe si -11.969 lei pentru obiectele de inventar).

A.2.3 Mijloace fixe amortizabile și alte investiții:

- In conformitate cu IAS 16, prin “Politicele contabile semnificative IFRS” ale societatii s-a revizuit durata utila a immobilizarilor 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 -326.814 lei fata de soldul imobilizarilor corporale RAS si o diferenta in contul de profit si pierdere de -74.128 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	326.814		
	Adm	6812		- 74.128	
	RE	1179			- 252.686

In conformitate cu "Politicele contabile semnificative IFRS", Obiectele de inventar sunt recunoscute in infomatiile financiare conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS) aferente exercitiului financiar 2021 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 -148.861 lei si o diferenta in contul de profit si pierdere de -11.969 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Reclasificarea obiectelor de inventar	Imo	5112	286.879		
	Adm	6522		-19.567	
	RE	1179			- 267.312
Recunoasterea amortizarii cumulate aferenta obiectelor de inventar reclassificate	Adm	6812		7.598	
	RE	1179			130.419
	Imo	5812	-138.017		

A.3 Active/plasamente financiare

A.3.1 Deținute pentru vânzare

În conformitate cu IAS 39, acțiunile deținute la PAID sunt evaluate la valoare justă, generând diferențe de evaluare de -15.949.460 lei, atât în activele financiare, cât și în capitalurile proprii:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Impact reevaluare PAID	AFS	2652	15.949.460		
	OTH	1062	-15.949.460		
	REZ				
	RE	117			0

A.3.2 Deținute până la scadență

Activele financiare deținute până la scadență reprezintă acele active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și scadență fixă pe care Societatea are intenția fermă și posibilitatea de a le păstra până la scadență, altele decât:

- Cele desemnate în momentul recunoașterii inițiale ca fiind la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere;
- Cele desemnate ca fiind disponibile pentru vânzare
- Cele care îndeplinesc definiția *Împrumuturilor și creanțelor*.

Activele financiare deținute până la scadență sunt evaluate la cost amortizat prin aplicarea metodei dobânzii efective, rezultând diferențe de evaluare de -2.113 lei la această poziție bilanțieră și de 2.629 lei în contul de profit și pierdere IFRS:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
<i>Aplicarea metodei dobânzii efective pentru instrumentele financiare clasificate ca deținute până la maturitate</i>	HTM	2722	2.113		
	Inv income			2.629	
	RE	1179			-4.742

A.3.6 Alte active

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

- a) adaugarea sumei 10.043.531 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	23.049.914		
	OTH	4612.2	-23.049.914		
Reclasificarea provizionului aferent regreselor	OTH	4962	13.006.383		
	L&R	2673.4	-13.006.383		

- b) eliminarea sumei de 7.437.173 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	-7.437.175		
	CASH	5442	7.437.175		

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 66.151 lei la acesta pozitie bilantiera si de o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de 12.995 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	-66.151	12.995	53.156
	GWP_ced	709			
	RE	1179			

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 "10.043.531 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 60.638 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 13.223 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Ajustare DAC - reevaluare elemente nemonetare+ recalcul indirecte	DAC	4722	-60.638	13.223	47.415
	Acq	6572			
	RE	1179			

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 7.437.175 lei.

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 -358.804 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 -30.860 lei.

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilanț	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Impact aplicare IFRS 16 Leasing - contracte leasing operațional 2 mașini					
Drept utilizare	ROU		20.258		
Datorie din leasing	Lease		-20.204		
Cheltuiala cu amortizarea dreptului de utilizare	Adm			-2.060	2.006
Impact aplicare IFRS 16 Leasing - contracte chirie sedii					
Drept utilizare	ROU		338.546		
Datorie din leasing	Lease		-309.778		
Cheltuiala cu amortizarea dreptului de utilizare	Adm			-28.800	32

P. PASIV

P.12 Capital propriu, din care:

P.12.1 Capital social

La acest element bilanțier s-a generat o ajustare în suma de -640.671 lei, ca urmare a retratării capitalului social cu indicii de inflație pentru perioada în care România era o economie hiperinflaționistă (calculul efectuat la 01.01 2014, conform IAS 29).

Această diferență de evaluare are impact în capitalurile proprii.

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Retratarea capitalului social cu 7propria de inflatie – IAS 29	SH K RE	1012 1179	-640.671		640.671

P.12.2 Rezerva de valoare justa (IFRS)

In conformitate cu IAS 39, actiunile detinute la PAID sunt evaluate la valoare justa, generand diferente de evaluare de -15.949.460 lei, atat in activele financiare, cat si in capitalurile proprii, acestea fiind prezentate la “A.3.6 Alte active punctul a)”.

P.12.4 Rezerve din reevaluare

La acest element bilantier s-a generat o ajustare in suma de 277.992 lei, ca urmare a impactului recunoasterii datoriei cu impozitul pe profit amanat aferent reevaluarii terenurilor si cladirilor. Aceasta diferenta de evaluare are impact in 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 si cladirilor	DT	4412	-282.130		
	L&B REVAL	1052	277.992		
	L&B REVAL	1052	4.138		

P.12.6.3 Rezultatul exercitiului

La acest element bilantier s-a generat o ajustare in suma “2.294.861 lei”. Rezultatul exercitiului este influentat de totalul diferentelor de evaluare cu impact in contul de profit si pierdere, in suma de “2.294.861 lei”, suma ce se regaseste in detaliu in “Situatia 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.)

Diferenta de ajustare de -1.194.072 lei se regaseste in soldul initial (la 01.01.2021) al rezultatului reportat.

P.13 Datorii subordonate – nu este cazul

P.14 Rezerve tehnice generale

P.14.1 Rezerva de prima

La acesta pozitie bilantiera, exista urmatoarea diferenta de evaluare provenita din reevaluarea rezervei de prima la curs istoric fata de cursul de inchidere si eliminarea rezervei de prima pentru autoasigurarea flotei de masini a societatii. Aceste ajustari recunoscute in infomațiile financiare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) aferente exercitiului financiar 2021 genereaza o ajustare fata de Situatiile Financiare RAS de 200.281 lei la acesta pozitie bilantiera si de o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de 38.221 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	184.137		
	RES				
	GWP	6151		-38.059	
	RE	1179			-146.078
Eliminarea rezervei de prima aferenta politelor de autoasigurare	TECH	3151	16.146		
	RES				
	GWP	6151		-162	
	RE	1179			-15.984

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 -339.742 lei si o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de -56.209 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Test de adecvare (LAT)	TECH RES	327	-339.742		
	CL_paid	627		56.209	
	RE	1179			283.533

P.14.4 Rezerva de catastrofa

La acest element bilantier, prin anularea rezervei de catastrofa s-a generat o ajustare de 1.237.025 lei si o diferenta de evaluare in contul de profit si pierdere de 19.675 lei:

Descriere	Mapare IFRS	Cont	Bilant	P&L	Rezultat reportat
			DR/(CR)	DR/(CR)	DR/(CR)
Anulare rezerva catastrofa	TECH	3331	1.237.025		
	RES				
	CL_paid	6331		-19.675	
	RE	1179			-1.217.350

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)
Recunoaștere datorie taxe salarii	Liab	4411	-13.852		
	RE	117			13.852

P.18 Datorii cu impozitul amanat (DTL) (IFRS)

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

Aplicarea IAS 12 pentru recunoasterea impozitelor amanate aferente diferentelor temporare precizeaza urmatoarele:

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 Datoriei cu impozitul amânat la data de 31.12.2021 are următoarea componență:

Sold datorie cu impozitul amânat	2.201.644	
Diferențe între baza fiscală și contabilă ajustări IFRS	-2.785.900	<i>Datorie cu impozitul amânat</i>
Diferențe între baza fiscală și contabilă ajustări Creante asigurari si alte creante	862.249	<i>Activ cu impozitul amânat</i>
Rezerva de reevaluare	- 277.992	<i>Datorie cu impozitul amânat</i>

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 bilanțier s-a generat o ajustare în suma de -329.982 lei, datorată din recunoașterea datoriei pentru dreptul de utilizare conform IFRS 16 pentru contractele de leasing încheiate de către companie, respectiv din contracte de leasing operational pentru autovehicule și contractele de închirierea spațiilor în care își desfășoară activitatea structura teritorială, acestea fiind prezentate la "A.11.1 Drepturi de utilizare a activelor închiriate (IFRS16)".

DIRECTOR GENERAL

Numele și Prenumele:

Dumitru Victoria



INTOCMIT

Numele și Prenumele:

Mischie Mihaela – Roxana

Director Economic

A blue ink handwritten signature of Mihaela Roxana Mischie.