

Nr./data : 10.338 /23.05.2019

Către : Comitetul Director al R.A. ROMATSA

Subiectul : Prezentarea situație privind rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014.

AVIZAT

în Ședința Comitetului Director
din data de 27.05.2019
pentru prezentarea în Ședința Consiliului de
Administrație din data de 29.05.2019

DIRECTOR GENERAL


Mircea BOȘTINĂ

REFERAT

de prezentare a rezultatelor retratării, în baza IFRS și a O.M.F.P. nr 2.844/2016, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare

În conformitate cu O.M.F.P. nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat, R.A. ROMATSA întocmește, în scop informativ, un set de situații financiare anuale în baza Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2017, iar începând cu exercițiul financiar al anului 2018 organizează și conduce contabilitatea potrivit IFRS. Situațiile financiare ale anului 2018 sunt întocmite pe baza bilanței de verificare care cuprinde înregistrările contabile de retratare și informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

Art. 8 alin (2) din O.M.F.P. nr. 666/2015 prevede ca: "la transpunerea soldurilor conturilor contabile din bilanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2017 conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în conturile de deschidere

ale exercițiului financiar al anului 2018, entitățile întocmesc o situație care să cuprindă diferențele dintre valorile înscrise în bilanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2017 și cele înregistrate în conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2018, însoțite de explicații detaliate privind natura acestora, precum și modul de transpunere a soldurilor conturilor. Se prezintă, de asemenea, modificările aduse politicilor contabile, determinate de trecerea la aplicare, ca bază contabilă, a reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară."

În Anexa nr. 1 sunt prezentate soldurile conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2017 (întocmită conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014), soldurile inițiale de deschidere din bilanța de verificare aferentă lunii ianuarie 2018 (întocmită conform O.M.F.P. nr. 2.844/2016) precum și diferențele provenite din retratare.

Precizăm că odată cu situațiile financiare, întocmite în scop informativ, pentru exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2017, au fost prezentate, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și tratamentul contabil prevăzut de Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Pentru respectarea prevederilor menționate mai sus, prezentăm în continuare explicații detaliate pentru fiecare diferență:

A.6. Diferența între soldul contului 1028 – Ajustări ale capitalului social/patrimoniu regiei, în sumă de 162.269.747,00 lei provine din ajustarea la hiperinflație a patrimoniului regiei constituit anterior anului 2003, conform IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste. La data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a identificat patrimoniul regiei ca element nemonetar. Astfel în conformitate cu IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste acest element al capitalului și rezervelor, constituit înainte de anul 2003, a fost indexat cu factori de inflație relevanți.

Toate ajustările efectuate elementelor de capitaluri și rezerve, constituite înainte de anul 2003, au fost efectuate în contrapartidă cu contul 118 – Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29;

A.7. Diferența între soldurile contului 105 – Rezerve din reevaluare, în sumă de 278.091.915,25 lei provine din faptul că, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus.

Prin utilizarea acestei opțiuni, toate rezervele din reevaluarea imobilizărilor, contabilizate în contul 105 - Rezerve din reevaluare înregistrate în perioada 2001-2007, 2010, 2013 au fost încorporate în Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus - cont 1178.

În conformitate cu *IFRS 1 - Adoptarea pentru prima dată a Standardelor internaționale de raportare financiară* o entitate care adoptă pentru prima dată IFRS-urile poate alege să folosească o reevaluare conform GAAP-urilor anterioare (baza de contabilitate folosită înaintea adoptării IFRS-urilor) a unui element de imobilizări corporale, la sau înainte de data trecerii la IFRS-uri, drept cost presupus la data reevaluării, dacă reevaluarea a fost, la data reevaluării, comparabilă, în linii mari, cu valoarea justă. Această prevedere este valabilă și pentru imobilizările necorporale care îndeplinesc criteriile de recunoaștere din *IAS 38 - Imobilizări necorporale*;

A.9. Diferența între soldurile contului 1061 – Rezerve legale, în sumă de 11.209.709,00 lei provine din ajustarea la hiperinflație a rezervei legale constituite anterior anului 2003, conform IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste. La data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a identificat rezerva legală ca element nemonetar. Astfel în conformitate cu IAS 29 – Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste acest element al capitalului și rezervelor, constituit înainte de anul 2003, a fost indexat cu factori de inflație relevanți.

Toate ajustările efectuate elementelor de capitaluri și rezerve, constituite înainte de anul 2003 au fost efectuate în contrapartidă cu contul 118 – Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29;

A.14. Diferența între soldurile contului 1175 – Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, în sumă de 40.748,27 lei provine din diferențele din reevaluare ale anului 2016, aferente imobilizărilor corporale și necorporale cedate în cursul anului 2017. Astfel în cursul anului 2017 au fost capitalizate în contul 1175 – Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, rezerve din reevaluare, în valoare de 2.977.624,75 lei, conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014. Această sumă a fost stornată întrucât rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale au fost încorporate în rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus – cont 1178.

Potrivit IFRS, pentru imobilizările corporale și necorporale cedate în cursul anului 2017, a fost capitalizată din contul 1178 – Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus în contul 1175 – Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, suma de 2.936.876,45 lei, respectiv o sumă cu 40.748,30 lei mai mică provenită din derecunoașterea rezervelor din reevaluare a activelor la data de 31.12.2016.

În conformitate cu pct. 175 din O.M.F.P. nr. 2.844/2016, rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la IFRS, a valorii juste drept cost presupus și reflectat în creditul contului 1178 – Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus se consideră câștig realizat la scoaterea din evidență a activului corespunzător sau pe măsura folosirii acestuia. R.A. ROMATSA consideră prin politicile contabile, realizarea câștigului la scoaterea din evidență a activului corespunzător;

A.15. Diferența între soldurile contului 1177 – Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS mai puțin IAS 29, în sumă de 15.006.049,47 provine din:

- Diferența de 6.929.454,17 lei între pierderea contabilă a anului 2016 stabilită conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 (de 53.835.822,50 lei) și pierderea contabilă netă stabilită conform IFRS (46.906.368,03 lei);
- Diferența de 6.014.456 lei reprezentând câștiguri actuariale aferente provizionului pentru primele jubilee, sumă care în situațiile informative conform IFRS a fost considerată la alte elemente ale rezultatului global;
- Diferența de 2.062.139 lei între suma de 16.671.088 lei reprezentând pierderi actuariale aferente ajutoarelor de pensionare din provizionul de beneficii angajați la 31.12.2016 și suma 18.733.227 lei reprezentând câștiguri actuariale aferente ajutoarelor de pensionare din provizionul de beneficii angajați la 31.12.2017.

A.16. Diferența între soldurile contului 1178 – Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus. În sumă de 228.349.786,35 lei provine din înregistrarea în soldul acestui cont a rezervelor din reevaluarea imobilizărilor, existente în soldul contului 105 - Rezerve din reevaluare, înregistrate în perioada 2001-2007, 2010, 2013, ca urmare a opțiunii Regiei de a folosi, la data trecerii la IFRS, valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

A.17. Diferența între soldurile contului 118 – Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, în sumă de 173.479.456,00 lei provine din ajustarea la hiperinflație a patrimoniului regiei și a rezervei legale, constituite anterior anului 2003, conform IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste, înregistrată în contrapartidă cu creditul conturilor 1015 – Patrimoniul regiei și 1061 – Rezerve legale;

A.19. Diferența între soldurile contului 121 – Profit și pierdere în sumă de 8.733.812,92 lei, reprezintă diferența între pierderea contabilă netă a exercițiului financiar 2017, determinată conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014, de 129.074.877,24 lei și pierderea contabilă netă determinată conform IFRS, de 137.808.690,16 lei;

A.23. Diferența între soldurile contului 1517 – Provizioane pentru beneficiile angajaților, în sumă de 320.893.283 lei reprezintă valoarea provizionului pentru beneficiile angajaților care în bilanța contabilă la 31.12.2017 întocmită conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 era înregistrată în contul 1518 – Alte provizioane;

A.24. Diferența între soldurile contului 1518 – Alte provizioane, în sumă de 569.675.533,14 lei, provine din:

- Înregistrarea sumei de 320.893.283 lei, reprezentând valoare provizionului pentru beneficiile angajaților în contul 1517 – Provizioane pentru beneficiile angajaților;
- Reclasificarea sumei de 248.782.270,14 lei ca venituri în avans, în contul 472 – Venituri înregistrate în avans.

B.6. Diferența între soldurile contului 2111 – Terenuri, în sumă de 3.227.717 lei, reprezintă creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale care au fost stornate întrucât, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.8. Diferența între soldurile contului 2121 – Construcții, în sumă de 3.119.125,33 lei, reprezintă creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, precum și valoarea amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activului cont 2812 – Amortizarea construcțiilor, sume care au fost stornate întrucât, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.10. Diferența între soldurile contului 2131 – Echipamente tehnologice, în sumă de 40.568.233,22 lei, reprezintă creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, precum și valoarea amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activului cont 2813 – Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport, sume care au fost stornate întrucât, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.11. Diferența între soldurile contului 2132 – Aparate și instalații de măsurare, control și reglare, în sumă de 22.256.211,10 lei, reprezintă creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, precum și valoarea amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activului cont 2813 – Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport, sume care au fost stornate întrucât, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.12. Diferența între soldurile contului 2133 – Mijloace de transport, în sumă de 1.282.070,74 lei, reprezintă creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, precum și valoarea amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activului cont 2813 – Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport, sume care au fost stornate întrucât, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.13. Diferența între soldurile contului 214 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale, în sumă de 2.376.011,53 lei, reprezintă creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, precum și valoarea amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activului cont 281 – Amortizarea altor imobilizări corporale, sume care au fost stornate întrucât, la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus. De asemenea soldul acestui cont cuprinde și reclassificarea activelor biologice – cont 217 în sumă de 6.551,82 lei;

B.14. Diferența între soldurile contului 217 – Active biologice productive, în sumă de - 6.551,82 lei provine din reclassificarea activelor biologice (imobilizări corporale recepționate ca plantații) în contul 2141 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale. Menționăm că în conformitate cu dicționarul de corespondență a conturilor prevăzut la Capitolul 12 din O.M.F.P. nr. 2.844/2016 contul 217 – Active biologice productive a fost înlocuit cu contul 218 – Plante productive;

B.26. Diferența între soldurile contului 2812 – Amortizarea construcțiilor, în sumă de 37.004.571,65 lei provine din stornarea (repunerea) amortizării cumulate eliminată din

valoarea brută a activelor aferentă reevaluării efectuate la data de 31.12.2016, întrucât la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.27. Diferența între soldurile contului 2813 – Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport, în sumă de 61.420.561,61 lei provine din stornarea (repunerea) amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activelor aferentă reevaluării efectuate la data de 31.12.2016, întrucât la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus;

B.28. Diferența între soldurile contului 2814 – Amortizarea altor imobilizări corporale, în sumă de 2.221.210,31 lei provine din stornarea (repunerea) amortizării cumulate eliminată din valoarea brută a activelor aferentă reevaluării efectuate la data de 31.12.2016, întrucât la data trecerii la IFRS (01.01.2015), R.A. ROMATSA a folosit valoarea justă înregistrată ca rezultat al reevaluării activelor la data de 31.12.2013, drept cost presupus. De asemenea soldul acestui cont cuprinde și reclasificarea amortizării cumulate a activelor productive biologice – cont 2817 în sumă de 4.243,39 lei;

B.29. Diferența între soldurile contului 2817 – Amortizarea activelor biologice productive, în sumă de 4.243,39, provine din reclasificarea amortizării cumulate a activelor biologice în contul 2814 – Amortizarea altor imobilizări corporale. Menționăm că în conformitate cu dicționarul de corespondență a conturilor prevăzut la Capitolul 12 din O.M.F.P. nr. 2.844/2016, contul 2817 – Amortizarea activelor biologice productive a fost înlocuit cu contul 2818 – Amortizarea plantelor productive;

B.32. Diferența între soldurile contului 2911 – Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri, în sumă de 19.436,00 lei, provine din reclasificarea descreșterilor din reevaluarea terenurilor, contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 655 - Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale, ca ajustări de valoare pentru deprecieri cu caracter reversibil;

B.33. Diferența între soldurile contului 2912 – Ajustări pentru deprecierea construcțiilor, în sumă de 6.033.348,43 lei, provine din reclasificarea descreșterilor din reevaluarea construcțiilor, contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 655 - Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale, ca ajustări de valoare pentru deprecieri cu caracter reversibil;

B.34. Diferența între soldurile contului 2913 – Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport, în sumă de 3.022.437,55 lei, provine din reclasificarea descreșterilor din reevaluarea instalațiilor și mijloacelor de transport, contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 655 - Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale, ca ajustări de valoare pentru deprecieri cu caracter reversibil;

B.35. Diferența între soldurile contului 2914 – Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale, în sumă de 160.812,52 lei, provine din reclassificarea descreșterilor din reevaluarea altor imobilizări corporale, contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile 105 - Rezerve din reevaluare și 655 - Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale, ca ajustări de valoare pentru deprecieri cu caracter reversibil;

D.57. Diferența între soldurile contului 472 – Venituri înregistrate în avans, în sumă de 248.782.270,14 lei, provine din reclassificarea provizioanelor constituite la sfârșitul exercițiilor financiare 2016 și 2017, conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 391/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unei scheme comune de tarifarare pentru serviciile de navigație aeriană, ca venituri înregistrate în avans.

În conformitate cu *IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții* o entitate recunoaște venituri pentru a ilustra transferul bunurilor sau serviciilor promise către clienți la o valoare care reflectă contraprestația la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor bunuri sau servicii. O entitate recunoaște venituri în conformitate cu acest principiu esențial prin aplicarea următorilor pași:

- *Pasul 1:* Identificarea contractului (contractelor) cu un client;
- *Pasul 2:* Identificarea obligațiilor de executare din contract;
- *Pasul 3:* Determinarea prețului tranzacției care reprezintă valoarea contraprestației aferente unui contract la care entitatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul bunurilor sau serviciilor promise către un client.
- *Pasul 4:* Alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare din contract
- *Pasul 5:* Recunoașterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) entitatea îndeplinește o obligație de executare;

Obiectivul *IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienții* este de a stabili principiile pe care o entitate trebuie să le aplice pentru a raporta informații utile pentru utilizatorii situațiilor financiare cu privire la natura, valoarea, plasarea în timp și incertitudinea *veniturilor* și fluxurile de trezorerie generate de un *contract* cu un *client*.

Astfel conform analizelor efectuate au fost identificate venituri care deși sunt facturate sau chiar facturate și încasate într-o anumită perioadă, valoarea lor va fi ajustată în conformitate cu Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 391/2013 al Comisiei din 3 mai 2013 de stabilire a unei scheme comune de tarifarare pentru serviciile de navigație aeriană.

Analizându-se natura economică a acestor venituri facturate de EUROCONTROL care urmează a fi ajustate în perioadele următoare, s-a constatat că acestea nu reprezintă contraprestație pentru obligații satisfăcute și prin urmare în conformitate cu pașii pentru recunoașterea veniturilor prezentați mai sus, s-a decis recunoașterea acestor sume ca venituri în avans, acestea urmând a fi recunoscute ca venituri din servicii prestate în anul relevant la care se referă. Astfel au fost înregistrate *venituri în avans în contul 472* în sumă de 248.782.270,14 lei din care suma de 105.389.270,14 lei va fi reluată ca venituri din servicii prestate în anul 2018 și suma de 143.393.000,00 lei va fi reluată ca venituri din servicii prestate în anul 2019;

D.58. Diferența între soldurile contului 473 – Decontări din operațiuni în curs de clarificare, în sumă de 110,96 lei, provine din diferențele între valoarea rămasă

neamortizată stabilită conform O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și valoarea rămasă neamortizată stabilită conform IFRS pentru două imobilizări corporale (Grup electrogen portabil, număr de inventar 2007364 și Laptop Lenovo Yoga, cu număr de inventar 2012656) constatate lipsă cu ocazia inventarierii anuale la 31.12.2017;

Schimbări de politică contabilă

În conformitate cu IAS 16 – Imobilizări corporale, un element de imobilizări corporale care îndeplinește condițiile de recunoaștere drept activ trebuie evaluat la cost. După evaluarea la recunoaștere a unei imobilizări, o entitate trebuie să aleagă drept politică contabilă fie „modelul bazat pe cost”, fie „modelul de reevaluare” și trebuie să aplice acea politică unei întregi clase de imobilizări corporale.

În cazul modelului bazat pe cost, după recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale trebuie contabilizat la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

În cazul modelului de reevaluare frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorii juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul în care valoarea justă a unui activ reevaluat se deosebește semnificativ de valoare contabilă, se impune o nouă reevaluare. Unele elemente de imobilizări corporale suferă modificări semnificative și fluctuante ale valorii juste, necesitând, prin urmare reevaluări anuale. În cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări atât de frecvente. Dacă un element de imobilizări corporale este reevaluat, atunci întreaga clasă de imobilizări corporale din care face parte acel element trebuie reevaluată. O clasă de imobilizări corporale este o grupare de active de natură și cu utilizări similare, cum ar fi: terenuri, mașini și echipamente, nave, aeronave, automobile etc.

Având în vedere prevederile prezentate mai sus a fost ales drept politică contabilă modelul bazat pe cost.

Modelul bazat pe cost presupune ca după recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale trebuie contabilizat la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

Pentru respectarea acestui principiu și având în vedere că la data trecerii (01.01.2015) la IFRS toate rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale, contabilizate în *contul 105 - Rezerve din reevaluare* au fost încorporate în *Rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus - cont 1178*, au fost efectuate următoarele ajustări:

- Creșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile *105 - Rezerve din reevaluare* și *755 - Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale* au fost stornate.
- Descreșterile din reevaluare contabilizate la data de 31.12.2016 în conturile *105 - Rezerve din reevaluare* și *655 - Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale* au fost stornate. În același timp contravaloarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale recunoscută ca o cheltuială stornată din *contul 655 - Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale*, a fost înregistrată ca o *cheltuială de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, cont -*

6813 prin creditul contului 291 - Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale”.

Astfel imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile individuale anuale la costul lor minus amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Trecerea la aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și a Standardelor Internaționale de Contabilitate (IAS) reprezintă o dată de referință atât din punct de vedere contabil, cât și fiscal, mai ales că spre deosebire de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, IFRS-urile se bazează în mare parte pe raționamente profesionale. De aceea, opțiunile privind înregistrările în contabilitate trebuie analizate în context și nu pot fi generalizate. De altfel în cadrul Capitolului 11 Funcțiunea conturilor din Anexa nr.1 la O.M.F.P. nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS, nu mai sunt prezentate corespondențele între simbolurile și denumirea conturilor debitoare și creditoare menționându-se faptul că „prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora”.

p.DIRECTOR ECONOMIC

Adrian Marius COJOC

CONTABIL SEF

Marietta BABOȘ

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

Cristian CÎTU - RADU

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	DIFERENTE	DIFERENTE
			OMFP	OMFP	IFRS	IFRS	IFRS - OMFP	IFRS - OMFP
0	1	2	31.12.2017	31.12.2017	01.01.2018	01.01.2018	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR
			3	4	5	6	7=5-3	8=6-4
A.1.	1.	CONTURI DE CAPITALURI, PROVICIANE, IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE	0,00	1.147.940.104,47	0,00	850.647.193,71	0,00	-252.292.910,76
A.2.	10.	CAPITAL SI REZERVE	0,00	624.166.109,13	0,00	519.553.649,88	0,00	-104.612.459,25
A.3.	101.	CAPITAL	0,00	214.684.294,93	0,00	214.684.294,91	0,00	0,00
A.4.	1015.	Patrimoniul regiei	0,00	214.684.294,93	0,00	214.684.294,91	0,00	0,00
A.5.	102.	Elemente acumulate capitalului	0,00	0,00	0,00	162.269.747,00	0,00	162.269.747,00
A.6.	1028.	Ajustari ale capitalului social/patrimoniului regiei	0,00	0,00	0,00	162.269.747,00	0,00	162.269.747,00
A.7.	105.	REZERVE DIN REEVALUARE	0,00	278.091.915,25	0,00	0,00	0,00	-278.091.915,25
A.8.	106.	REZERVE	0,00	131.389.898,95	0,00	342.596.607,95	0,00	11.209.709,00
A.9.	1061.	Rezerve legale	0,00	18.972.158,62	0,00	30.181.867,62	0,00	11.209.709,00
A.10.	1068.	Alte rezerve	0,00	112.417.740,33	0,00	112.417.740,33	0,00	0,00
A.11.	11.	REZULTATUL REPORTAT	0,00	2.977.581,72	0,00	72.813.213,27	0,00	69.835.631,55
A.12.	117.	REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEP. REZ. REPORTAT PROV. DIN ADOPTAREA PT.PRIMA DATA A IAS, MAI PUTIN IAS 29	0,00	2.977.581,72	0,00	746.292.669,27	0,00	743.315.087,55
A.13.	1171.	Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.14.	1175.	Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0,00	2.977.581,72	0,00	2.936.833,65	0,00	-40.748,27
A.15.	1177.	Rezultatul reportat din aplicarea IFRS, mai putin IAS 29	0,00	0,00	0,00	15.006.049,47	0,00	15.006.049,47
A.16.	1178.	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplic. IFRS, a valorii juste drept cost presupus	0,00	0,00	0,00	228.349.786,35	0,00	228.349.786,35
A.17.	118.	REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA IAS 29	0,00	0,00	173.479.456,00	0,00	173.479.456,00	0,00
A.18.	12.	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	129.074.877,24	0,00	137.808.690,16	0,00	8.733.812,92	0,00
A.19.	121.	PROFIT SAU PIERDERE	129.074.877,24	0,00	137.808.690,16	0,00	8.733.812,92	0,00
A.20.	15.	PROVICIANE	0,00	644.636.835,42	0,00	395.854.565,28	0,00	-248.782.270,14
A.21.	151.	PROVICIANE	0,00	644.636.835,42	0,00	395.854.565,28	0,00	-248.782.270,14
A.22.	1511.	Provizioane pentru litigi	0,00	74.921.846,28	0,00	74.921.846,28	0,00	0,00
A.23.	1517.	Provizioane pentru beneficiile angajatilor	0,00	0,00	0,00	320.893.283,00	0,00	320.893.283,00
A.24.	1518.	Alte provizioane	0,00	569.714.989,14	0,00	35.436,00	0,00	-569.679.553,14
A.25.	16.	IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE	0,00	234.455,44	0,00	234.455,44	0,00	0,00
A.26.	167.	ALTE IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE	0,00	234.455,44	0,00	234.455,44	0,00	0,00
B.1.	2.	CONTURI DE IMOBILIZARI, INVESTITII IMOBILIARE SI ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE	571.556.625,84	0,00	528.045.874,26	0,00	-43.510.751,58	0,00
B.2.	20.	IMOBILIZARI NECORPORALE	77.601.344,59	0,00	77.601.344,59	0,00	0,00	0,00
B.3.	208.	ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE	77.601.344,59	0,00	77.601.344,59	0,00	0,00	0,00
B.4.	21.	IMOBILIZARI CORPORALE SI INVESTITII IMOBILIARE	401.001.402,41	0,00	467.368.785,51	0,00	66.367.383,10	0,00
B.5.	211.	TERENURI SI AMENAJARI DE TERENURI	9.090.028,00	0,00	5.862.311,00	0,00	-3.227.717,00	0,00
B.6.	2111.	Terenuri	9.090.028,00	0,00	5.862.311,00	0,00	-3.227.717,00	0,00
B.7.	212.	CONSTRUCTII	216.842.721,70	0,00	219.561.847,03	0,00	3.119.125,33	0,00
B.8.	2121.	CONSTRUCTII	216.842.721,70	0,00	219.561.847,03	0,00	3.119.125,33	0,00
B.9.	213.	INSTALATI TEHNICE SI MILDACE DE TRANSPORT	167.697.902,91	0,00	231.804.417,97	0,00	64.106.515,06	0,00
B.10.	2131.	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	164.036.230,19	0,00	184.604.463,41	0,00	40.568.233,22	0,00
B.11.	2132.	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	19.305.801,27	0,00	41.562.012,37	0,00	22.256.211,10	0,00
B.12.	2133.	Mijloace de transport	4.355.871,45	0,00	5.637.942,19	0,00	1.282.070,74	0,00
B.13.	214.	MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ECHIPAMENTE DE PROTECTIE A VALORILOR UMANE SI MATERIALE	7.364.197,98	0,00	9.740.205,51	0,00	2.376.011,53	0,00
B.14.	217.	ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE	6.551,82	0,00	0,00	0,00	-6.551,82	0,00
B.15.	23.	IMOBILIZARI CORPORALE SI INVESTITII IMOBILIARE IN CURS DE EXECUTIE	72.522.600,42	0,00	72.522.600,42	0,00	0,00	0,00
B.16.	231.	IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS DE EXECUTIE	72.522.600,42	0,00	72.522.600,42	0,00	0,00	0,00
B.17.	26.	IMOBILIZARI FINANCIARE	168.821.142,66	0,00	168.821.142,66	0,00	0,00	0,00
B.18.	261.	ACTIUNI DETINUTE LA FILIALE	1.260.000,00	0,00	1.260.000,00	0,00	0,00	0,00
B.19.	265.	ALTE TITLURI IMOBILIZATE	27.628.105,00	0,00	27.628.105,00	0,00	0,00	0,00
B.20.	267.	CREANTE IMOBILIZATE	139.933.037,66	0,00	139.933.037,66	0,00	0,00	0,00
B.21.	2678.	Alte creante immobilizate	139.933.037,66	0,00	139.933.037,66	0,00	0,00	0,00
B.22.	28.	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE, INVESTITIILE IMOBILIARE SI ACTIVE BIOLOGICE	0,00	118.672.595,91	0,00	119.314.696,09	0,00	100.642.100,18
B.23.	280.	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE NECORPORALE	0,00	72.185.600,12	0,00	72.185.600,12	0,00	0,00
B.24.	2808.	Amortizarea altor immobilizari necorporale	0,00	72.185.600,12	0,00	72.185.600,12	0,00	0,00

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	DIFERENTE	DIFERENTE
			OMFP 31.12.2017	OMFP 31.12.2017	IFRS 01.01.2018	IFRS 01.01.2018	IFRS - OMFP SOLD DEBITOR	IFRS - OMFP SOLD CREDITOR
B.25.	281.	AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE CORPORALE SI INVESTILE IMOBILIARE	0,00	46.485.995,79	0,00	147.129.095,97	0,00	100.643.100,18
B.26.	2812.	Amortizarea constructiilor	0,00	18.290.330,50	0,00	55.294.902,15	0,00	37.004.571,65
B.27.	2813.	Amortizarea instalatiilor si mijloacelor de transport	0,00	27.296.690,71	0,00	88.717.252,32	0,00	61.420.561,61
B.28.	2814.	Amortizarea altor imobilizari corporale	0,00	895.731,19	0,00	3.116.941,50	0,00	2.221.210,31
B.29.	2817.	Amortizarea activelor biologice productive	0,00	4.243,39	0,00	0,00	0,00	-4.243,39
B.30.	29.	AJUSTARI PT. DEPRECIEREA SAU PIERD. DE VAL. A IMOB. INVEST IMOBILIARE SI A ACT. BIL. PRODUCTIVE	0,00	29.717.268,33	0,00	38.953.302,83	0,00	9.236.034,50
B.31.	291.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZARILOR CORPORALE SI A INVEST IMOBILIARE EVAL. LA COST	0,00	0,00	0,00	9.236.034,50	0,00	9.236.034,50
B.32.	2911.	Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor de teren	0,00	0,00	0,00	19.436,00	0,00	19.436,00
B.33.	2912.	Ajustari pentru deprecierea constructiilor	0,00	0,00	0,00	6.033.348,43	0,00	6.033.348,43
B.34.	2913.	Ajustari pentru deprecierea instalatiilor si mijloacelor de transport	0,00	0,00	0,00	3.022.497,55	0,00	3.022.497,55
B.35.	2914.	Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari corporale	0,00	0,00	0,00	160.812,52	0,00	160.812,52
B.36.	293.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZARILOR IN CURS DE EXECUTIE	0,00	829.163,33	0,00	829.163,33	0,00	0,00
B.37.	2931.	Ajustari pentru deprecierea imobilizariilor corporale in curs de executie	0,00	829.163,33	0,00	829.163,33	0,00	0,00
B.38.	296.	AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR FINACIARE	0,00	28.888.105,00	0,00	28.888.105,00	0,00	0,00
B.39.	2961.	Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale	0,00	1.260.000,00	0,00	1.260.000,00	0,00	0,00
B.40.	2963.	Ajustari pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate	0,00	27.628.105,00	0,00	27.628.105,00	0,00	0,00
C.1.	3.	CONTURI DE STOCURI, PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE SI ACTIVE IMOBILIZATE	11.216.431,63	0,00	11.216.431,63	0,00	0,00	0,00
C.2.	30.	STOCURI DE MATERII PRIME SI MATERIALE	10.634.929,45	0,00	10.634.929,45	0,00	0,00	0,00
C.3.	302.	MATERIALE CONSUMABILE	10.169.089,74	0,00	10.169.089,74	0,00	0,00	0,00
C.4.	3022.	Combustibili	223.964,67	0,00	223.964,67	0,00	0,00	0,00
C.5.	3024.	Piese de schimb	7.849.923,85	0,00	7.849.923,85	0,00	0,00	0,00
C.6.	3028.	Alte materiale consumabile	2.095.201,22	0,00	2.095.201,22	0,00	0,00	0,00
C.7.	303.	ALTE MATERIALE	465.839,71	0,00	465.839,71	0,00	0,00	0,00
C.8.	32.	STOCURI IN CURS DE APROVIZIONARE	528.262,18	0,00	528.262,18	0,00	0,00	0,00
C.9.	322.	STOCURI IN CURS DE APROVIZIONARE	528.262,18	0,00	528.262,18	0,00	0,00	0,00
C.10.	35.	STOCURI AFLATE LA TERTI	53.240,00	0,00	53.240,00	0,00	0,00	0,00
C.11.	351.	MATERII SI MATERIALE AFLATE LA TERTI	53.240,00	0,00	53.240,00	0,00	0,00	0,00
D.1.	40.	FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE	21.484.507,32	0,00	21.484.507,32	0,00	0,00	0,00
D.2.	401.	FURNIZORI	0,00	14.975.925,80	0,00	14.975.925,80	0,00	0,00
D.3.	404.	FURNIZORI DE IMOBILIZARI	0,00	3.769.227,95	0,00	3.769.227,95	0,00	0,00
D.4.	408.	FURNIZORI - FACTURI NESOSITE	0,00	1.850.298,98	0,00	1.850.298,98	0,00	0,00
D.5.	409.	FURNIZORI - DEBITORI	42.079.960,05	0,00	42.079.960,05	0,00	0,00	0,00
	4091.	Furnizori - debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor	61.322,47	0,00	61.322,47	0,00	0,00	0,00
D.7.	4092.	Furnizori - debitori pentru prestari de servicii	17.721,23	0,00	17.721,23	0,00	0,00	0,00
D.8.	4093.	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	688.041,46	0,00	688.041,46	0,00	0,00	0,00
D.9.	4094.	Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	41.312.874,89	0,00	41.312.874,89	0,00	0,00	0,00
D.10.	41.	CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE	176.525.704,02	0,00	176.525.704,02	0,00	0,00	0,00
D.11.	411.	CLIENTI	176.525.704,02	0,00	176.525.704,02	0,00	0,00	0,00
D.12.	4111.	Cienti	175.521.727,76	0,00	175.521.727,76	0,00	0,00	0,00
D.13.	4118.	Cienti incerti sau in litigiu	1.003.976,26	0,00	1.003.976,26	0,00	0,00	0,00
D.14.	42.	PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE	0,00	28.845.057,33	0,00	28.845.057,33	0,00	0,00
D.15.	421.	PERSONAL - SALARI DATORATE	0,00	19.848.451,00	0,00	19.848.451,00	0,00	0,00
D.16.	423.	PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE DATORATE	0,00	162.683,00	0,00	162.683,00	0,00	0,00
D.17.	425.	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	37.530,00	0,00	37.530,00	0,00	0,00	0,00
D.18.	426.	DREPTURI DE PERSONAL NERIDICATE	0,00	319.403,00	0,00	319.403,00	0,00	0,00
D.19.	427.	RETINERI DIN SALARII DATORATE TERTELOR	0,00	739.710,00	0,00	739.710,00	0,00	0,00
D.20.	428.	ALTE DATORII SI CREANTE IN LEGATURA CU PERSONALUL	0,00	7.812.340,33	0,00	7.812.340,33	0,00	0,00
D.21.	4281.	Alte datorii in legatura cu personalul	0,00	8.210.095,94	0,00	8.210.095,94	0,00	0,00
D.22.	4282.	Alte creante in legatura cu personalul	397.695,61	0,00	397.695,61	0,00	0,00	0,00
D.23.	43.	ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI CONTURI ASIMILATE	0,00	30.815.763,00	0,00	30.815.763,00	0,00	0,00

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	DIFERENTE	DIFERENTE
			OMFP 31.12.2017	OMFP 31.12.2017	IFRS 01.01.2018	IFRS 01.01.2018	IFRS - OMFP SOLD DEBITOR	IFRS - OMFP SOLD CREDITOR
D.24.	431.	ASIGURARI SOCIALE	0,00	23.911.333,00	0,00	23.911.333,00	0,00	0,00
D.25.	4311.	Contributia unitatii la asigurarile sociale	0,00	10.309.613,00	0,00	10.309.613,00	0,00	0,00
D.26.	4312.	Contributia personalului la asigurarile sociale	0,00	6.767.464,00	0,00	6.767.464,00	0,00	0,00
D.27.	4313.	Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate	0,00	3.291.131,00	0,00	3.291.131,00	0,00	0,00
D.28.	4314.	Contributia angajatilor pentru asigurarile sociale de sanatate	0,00	3.543.125,00	0,00	3.543.125,00	0,00	0,00
D.29.	4315.	Contributia de asigurari sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.30.	4316.	Contributia de asigurari sociale de sanatate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.31.	436.	CONTRIBUTIE ASIGURATORIE PENTRU MUNCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.32.	437.	AJUTOR DE SOMAJ	0,00	779.070,00	0,00	779.070,00	0,00	0,00
D.33.	4371.	Contributia unitatii la fondul de somaj	0,00	467.764,00	0,00	467.764,00	0,00	0,00
D.34.	4372.	Contributia personalului la fondul de somaj	0,00	311.306,00	0,00	311.306,00	0,00	0,00
D.35.	438.	ALTE DATORII SI CREANTE SOCIALE	0,00	6.125.360,00	0,00	6.125.360,00	0,00	0,00
D.36.	4381.	Alte datorii sociale	0,00	6.125.360,00	0,00	6.125.360,00	0,00	0,00
D.37.	4382.	Alte creante sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.38.	44.	BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE SI CONTURI ASIMILATE	0,00	2.279.574,13	0,00	2.279.574,13	0,00	0,00
D.39.	441.	IMPOZITUL PE PROFIT	1.373.563,00	0,00	1.373.563,00	0,00	0,00	0,00
D.40.	4411.	Impozitul pe profit curent	1.373.563,00	0,00	1.373.563,00	0,00	0,00	0,00
D.41.	442.	TAXA PE VALOAREA ADANUGATA	4.390.170,12	0,00	4.390.170,12	0,00	0,00	0,00
D.42.	4424.	TVA de recuperat	4.066.925,00	0,00	4.066.925,00	0,00	0,00	0,00
D.43.	4426.	TVA deductibila	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.44.	4427.	TVA colectata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.45.	4428.	TVA neexigibila	323.245,12	0,00	323.245,12	0,00	0,00	0,00
D.46.	444.	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	0,00	8.597.517,00	0,00	8.597.517,00	0,00	0,00
D.47.	445.	SUBVENTII	636.617,75	0,00	636.617,75	0,00	0,00	0,00
D.48.	4458.	Alte sume de primit cu caracter de subventii	636.617,75	0,00	636.617,75	0,00	0,00	0,00
D.49.	446.	ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
D.50.	447.	FONDURI SPECIALE - TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0,00	82.650,00	0,00	82.650,00	0,00	0,00
D.51.	448.	ALTE DATORII SI CREANTE CU BUGETUL STATULUI	247,00	0,00	247,00	0,00	0,00	0,00
D.52.	4482.	Alte creante privind bugetul statului	247,00	0,00	247,00	0,00	0,00	0,00
D.53.	46.	DEBITORI DIVERSI, CREDITORI DIVERSI SI DECONTARI CU INSTRUMENTE DERIVATE	4.762.551,88	0,00	4.762.551,88	0,00	0,00	0,00
D.54.	461.	DEBITORI DIVERSI	5.737.034,11	0,00	5.737.034,11	0,00	0,00	0,00
D.55.	462.	CREDITORI DIVERSI	0,00	974.482,23	0,00	974.482,23	0,00	0,00
D.56.	471.	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	13.591.288,70	0,00	13.591.288,70	0,00	0,00	0,00
D.57.	472.	VENITURI INREGISTRATE IN AVANS	0,00	272.528,48	0,00	249.054.796,62	0,00	248.782.270,14
D.58.	473.	DECONTARI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE	1.856.299,44	0,00	1.856.420,40	0,00	110,96	0,00
D.59.	475.	SUBVENTII PENTRU INVESTITII	0,00	1.154.692,63	0,00	1.154.692,63	0,00	0,00
D.60.	4752.	Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii	0,00	108.867,08	0,00	108.867,08	0,00	0,00
D.61.	4753.	Donatii pentru investitii	0,00	920.495,21	0,00	920.495,21	0,00	0,00
D.62.	4754.	Plusuri de inventar de natura imobilizantilor	0,00	125.330,34	0,00	125.330,34	0,00	0,00
D.63.	48.	DECONTARI IN CADRUL UNITATII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.64.	481.	DECONTARI INTRE UNITATE SI SUBUNITATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.65.	482.	DECONTARI INTRE SUBUNITATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.66.	49.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR	0,00	23.856.128,61	0,00	23.856.128,61	0,00	0,00
D.67.	491.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR - CLIENTI	0,00	22.735.214,41	0,00	22.735.214,41	0,00	0,00
D.68.	496.	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR - DEBITORI DIVERSI	0,00	1.120.914,20	0,00	1.120.914,20	0,00	0,00
C.1.	5.	CONTURI DE TREZORERIE	429.170.437,82	0,00	429.170.437,82	0,00	0,00	0,00
C.2.	50.	INVESTITII PE TERMEN SCURT	100.178.847,92	0,00	100.178.847,92	0,00	0,00	0,00
C.3.	508.	ALTE INVESTITII PE TERMEN SCURT SI CREANTE ASIMILATE	100.178.847,92	0,00	100.178.847,92	0,00	0,00	0,00
C.4.	51.	CONTURI LA BANCII	328.821.463,49	0,00	328.821.463,49	0,00	0,00	0,00
C.5.	512.	CONTURI CURENTE LA BANCII	328.821.665,72	0,00	328.821.665,72	0,00	0,00	0,00
C.6.	5121.	Conturi la banci in lei	87.352.935,01	0,00	87.352.935,01	0,00	0,00	0,00
C.7.	5124.	Conturi la banci in valuta	239.468.730,71	0,00	239.468.730,71	0,00	0,00	0,00
C.8.	518.	DOBANZI	1.999.797,77	0,00	1.999.797,77	0,00	0,00	0,00
C.9.	5187.	Dobanzi de incasat	1.999.797,77	0,00	1.999.797,77	0,00	0,00	0,00

Nr. Crt.	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	SOLD DEBITOR	SOLD CREDITOR	DIFERENTE	DIFERENTE
			OMFP 31.12.2017	OMFP 31.12.2017	IFRS 01.01.2018	IFRS 01.01.2018	IFRS - OMFP SOLD DEBITOR	IFRS - OMFP SOLD CREDITOR
C.10.	53	CASA	170.126,41	0,00	170.126,41	0,00	0,00	0,00
C.11.	531	CASA	168.536,41	0,00	168.536,41	0,00	0,00	0,00
C.12.	5311	Casa in lei	71.478,36	0,00	71.478,36	0,00	0,00	0,00
C.13.	5314	Casa in valuta	97.058,05	0,00	97.058,05	0,00	0,00	0,00
C.14.	532	ALTE VALORI	1.590,00	0,00	1.590,00	0,00	0,00	0,00
C.15.	5328	Alte valori	1.590,00	0,00	1.590,00	0,00	0,00	0,00
C.16.	54	ACREDITIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.17.	542	AVANSURI DE TREZORERIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.18.	58	VIRAMENTE INTERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.19.	581	VIRAMENTE INTERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

p.DIRECTOR ECONOMIC

Adrian Marius COJOC

CONTABIL SEF

Marietta BABOŞ

ŞEF SERVICIU CONTABILITATE

Cristian CÎTU - RADU