

BRD – Groupe Société Générale S.A.

SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL

Pregatita in conformitate cu

Art. 3 al Ordinul Bancii Nationale a Romaniei nr. 15 din 22 decembrie 2009

31 DECEMBRIE 2011

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2011
(Sume in lei)

	Cod pozitie	OBNR 13/2009	Retratari	Reclasificari	IFRS
BILANT					
Casa, disponibilități la bănci centrale	10	9,402,486,828	-	1,462,172	9,403,949,000
Efecte publice si alte titluri acceptate pentru refinanțare la băncile centrale	20	4,781,276,175	19,005,940	(91,179,458)	4,709,102,657
- Efecte publice si valori asimilate	23	4,781,276,175	19,005,940	(91,179,458)	4,709,102,657
Creanțe asupra instituțiilor de credit	30	994,837,960	-	546,040	995,384,000
- la vedere	33	317,887,015	-	546,040	318,433,055
- alte creanțe	36	676,950,945	-	-	676,950,945
Creanțe asupra clientelei	40	30,446,605,334	344,249,854	764,478,812	31,555,334,000
Obligațiuni si alte titluri cu venit fix	50	95,583,118	-	-	95,583,118
- emise de alți emitenți, din care:	56	-	-	-	-
Acțiuni si alte titluri cu venit variabil	60	58,949,368	13,190,858	-	72,140,226
Participații, din care:	70	70,899,149	15,810,811	40,273	86,750,233
- participații la instituții de credit	75	29,017,185	-	-	29,017,185
Părți în cadrul societăților comerciale legate, din care:	80	66,701,767	-	-	66,701,767
Imobilizări necorporale, din care:	90	84,891,260	50,129,740	-	135,021,000
- fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros	96	-	50,130,000	-	50,130,000
Imobilizări corporale, din care:	100	1,306,065,899	(155,322,899)	-	1,150,743,000
- terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	105	1,002,909,625	(164,829,740)	-	838,079,885
Alte active	120	329,815,986	(497,596)	-	329,318,390
Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	130	389,596,965	720,674,689	(959,301,045)	150,970,609
Total activ	140	48,027,709,809	1,007,241,398	(283,953,206)	48,750,998,001

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2011
(Suma in lei)

	Cod pozitie	OBNR 13/2009	Retratari	Reclasificari	IFRS
Datorii privind institutiile de credit	300	10,967,856,475	-	(19,853,430)	10,948,003,045
- la vedere	303	695,752,035	-	(15,490,866)	680,261,169
- la termen	306	10,272,104,440	-	(4,362,564)	10,267,741,876
Datorii privind clientela	310	30,077,928,761	-	339,747,194	30,417,675,955
- depozite, din care:	313	20,348,472,286	-	318,758,140	20,667,230,426
- la vedere	314	2,893,714,338	-	15,411,742	2,909,126,080
- la termen	315	17,454,757,948	-	303,346,398	17,758,104,346
- alte datorii, din care:	316	9,729,456,475	-	20,989,054	9,750,445,529
- la vedere	317	9,599,505,443	-	-	9,599,505,443
- la termen	318	129,951,032	-	20,989,054	150,940,086
320	-	-	-	-	-
Datorii constituite prin titluri	323	-	-	-	-
- titluri de piață interbancară, obligatiuni, titluri de creanță negociabile în circulație	330	545,968,308	175,315,381	(282,131,221)	439,152,468
Alte pasive	340	370,417,408	(9,912,509)	(331,936,747)	28,568,152
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	350	94,551,699	58,648,681	-	153,200,380
Provizioane, din care:	353	48,258,305	-	-	48,258,305
- provizioane pentru pensii și obligații similare	355	-	-	-	-
- provizioane pentru impozite	356	46,293,394	58,648,681	-	104,942,075
- alte provizioane	360	863,940,000	-	10,221,000	874,161,000
Datorii subordonate	370	696,901,518	1,818,720,700	-	2,515,622,218
Capital social subscris	390	520,648,392	(15,428,851)	-	505,219,541
Rezerve	392	244,156,714	-	-	244,156,714
- rezerve legale	396	269,358,296	-	-	269,358,296
- rezerve pentru riscuri bancare	399	7,133,382	(15,428,851)	-	(8,295,469)
- alte rezerve	400	497,074,062	(497,074,062)	-	0
Rezerve din reevaluare	423	2,927,157,818	(527,139,969)	-	2,400,017,849
Rezultatul reportat - Profit	433	465,265,368	4,112,026	-	469,377,394
Rezultatul exercitiului financiar - Profit	450	48,027,709,809	1,007,241,398	(283,953,206)	48,750,998,001
Total pasiv					

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2011
(Sume in lei)

CONT DE PROFIT SI PIERDERE

	Cod pozitie	OBNR 13/2009	Retratari	Reclasificari	IFRS
Dobânzi de primit si venituri asimilate, din care:	10	3,542,489,527	(130,008,912)	(114,459,615)	3,298,021,000
- aferente obligatiunilor si altor titluri cu venit fix	15	271,578,494	-	-	271,578,494
Dobânzi de plătit si cheltuieli asimilate	20	1,263,550,870	-	(34,070,870)	1,229,480,000
Venituri privind titlurile	30	2,787,353	-	379,655	3,167,008
- Venituri din participatii	35	2,787,353	-	379,655	3,167,008
Venituri din comisioane	40	797,519,326	-	143,696,530	941,215,856
Cheltuieli cu comisioane	50	119,946,134	-	54,084,371	174,030,505
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	60	333,621,576	10,008,309	(11,354,236)	332,275,648
Alte venituri din exploatare	70	105,107,412	8,460,580	(162,972,153)	(49,404,161)
Cheltuieli administrative generale	80	1,151,748,224	2,702,259	(98,473,113)	1,055,977,370
- Cheltuieli cu personalul, din care:	83	645,742,042	-	27,809,958	673,552,000
- Salarii	84	469,978,203	-	(9,262,658)	460,715,545
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	85	134,042,947	-	(3,262,129)	130,780,818
- cheltuieli aferente pensiilor	86	100,122,082	-	-	100,122,082
- Alte cheltuieli administrative	87	506,006,182	2,702,259	(126,283,071)	382,425,370
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale si corporale	90	138,591,375	5,671,104	(1,721,480)	142,541,000
Alte cheltuieli de exploatare	100	261,009,916	(2,440,875)	(78,171,411)	180,397,630
Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	110	3,969,187,780	(2,653,447,840)	(63,412,544)	1,252,327,396
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru Corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor si a părților în cadrul societăților comerciale legate	120	2,680,422,375	(2,580,507,358)	(77,055,227)	22,859,790
Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	130	39,999	-	-	39,999
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor si a părților în cadrul societăților comerciale legate	140	4,130,152	-	-	4,130,152
Rezultatul brut - Profit	213	562,003,423	(44,532,029)	(0)	517,471,394
Impozitul pe profit	220	96,738,055	-	-	96,738,055
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	230	-	(48,644,055)	-	(48,644,055)
Rezultatul net al exercițiului financiar - Profit	243	465,265,368	4,112,026	(0)	469,377,394

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
 la 31 decembrie 2011
(Suma in lei)

Tabelul urmator prezinta ajustarile de retratare la nivel de element din formatul de bilant si cont de profit si pierdere, format prevazut la pct. 22 si respectiv pct.61 din OBNR 13/2009.

Nr.	Cod pozitie	Descriere	Suma lei Debit/(Credit)	Detalii
1	23 Bilant	Efecte publice si valori asimilate	19,005,940	
1	423 Bilant	Rezultatul reportat - Pierdere	(9,268,578)	
1	399 Bilant	Alte rezerve	(8,006,952)	Recunoasterea castigurilor din modificarea valorii juste a titlurilor de plasament clasificate in categoria activelor financiare disponibile in vederea vanzarii conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
1	10 CPP	Dobânzi de primit si venituri asimilate	562,220	
1	70 CPP	Alte venituri din exploatare	1,213,753	
1	60 CPP	Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	(3,506,382)	
2	40 Bilant	Creanțe asupra clientelei	649,256,599	
2	130 Bilant	Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	726,134,506	
2	423 Bilant	Rezultatul reportat - Pierdere	(1,264,771,081)	
2	110 CPP	Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	(2,684,132,270)	Diferente privind ajustarile de valoare pentru deprecierea creanțelor asupra clientelei contabilizate la cost amortizat conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
2	120 CPP	Reluări din corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	2,580,507,358	
2	60 CPP	Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	(6,995,113)	
3	40 Bilant	Creanțe asupra clientelei	(305,006,744)	
3	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	230,870,039	Diferente privind creanțele atasate incluse in costul amortizat aferent creanțelor depreciate asupra clientelei conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
3	110 CPP	Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	(55,309,987)	
3	10 CPP	Dobânzi de primit si venituri asimilate	129,446,692	
4	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(36,965,573)	
4	120 Bilant	Alte active	(430,001)	Reintegrarea creanțelor depreciate asupra clientelei derecunoscute conform normelor locale pana la 30 iunie 2007, creante pentru care costul amortizat la data bilantului este mai mare decat 0 si diferente de cost amortizat aferente creanțelor derecunoscute in cursul anului
4	110 CPP	Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	37,142,676	
4	60 CPP	Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	252,898	

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2011
(Suma in lei)

Nr.	Cod pozitie	Descriere	Suma lei Debit/(Credit)	Detalii
5	356 Bilant	Alte provizioane	(58,648,681)	
5	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	8,863,127	Recunoasterea provizioanelor aferente datorilor contingente la data bilanului contabilizate conform IAS 37 "Provizioane, datorii contingente si active contingente"
5	60 CPP	Profit sau pierdere netă din operatiuni financiare	933,814	
5	110 CPP	Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	48,851,741	
6	60 Bilant	Acțiuni si alte titluri cu venit variabil	3,652,227	
6	70 Bilant	Participații	15,810,811	Diferente privind retratarea prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflacioniste" a activelor financiare reprezentate de actiuni si titluri de capital detinute in alte societati la data bilanului
6	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(19,698,514)	
6	399 Bilant	Alte rezerve	(36,212)	
6	87 CPP	Alte cheltuieli administrative	33,512	
6	70 CPP	Alte venituri din exploatare	238,176	
7	60 Bilant	Acțiuni si alte titluri cu venit variabil	9,538,631	Recunoasterea castigurilor din modificarea valorii juste a titlurilor de plasament si a titlurilor activitatii de portofoliu clasificate in categoria activelor financiare disponibile in vederea vanzarii conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
7	399 Bilant	Alte rezerve	(9,538,631)	
8	130 Bilant	Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	(5,459,817)	Diferente de valoare contabila la data clasificarii pentru activele imobilizate detinute in vederea vanzarii la data bilanului conform IFRS 5 - "Active imobilizate detinute in vederea vanzarii si activitati intrerupte"
8	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	5,459,817	
9	90 Bilant	Imobilizări necorporale	4	
9	100 Bilant	Imobilizări corporale	9,506,986	Diferente de valoare contabila neta a imobilizărilor corporale si necorporale din: - retratarea prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflacioniste"; - diferente in perioada de amortizare stabilita conform IAS 16 - "Imobilizari corporale" si IAS 38 - "Imobilizari necorporale"; - ajustarea valorii nete contabile conform IAS 36 - "Deprecierea activelor"; - metoda diferita de evaluare dupa recunoastere (modelul bazat pe cost pentru situatii financiare IFRS vs. modelul reevaluării)
9	105 Bilant	Terenuri și construcții	(164,829,740)	
9	340 Bilant	Venituri înregistrate în avans si datorii angajate	9,912,509	
9	400 Bilant	Rezerve din reevaluare	497,074,062	
9	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(347,543,098)	
9	90 CPP	Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale si corporale	5,562,804	
9	100 CPP	Alte cheltuieli de exploatare	(2,439,763)	
9	70 CPP	Alte venituri din exploatare	(9,912,509)	
9	87 CPP	Alte cheltuieli administrative	2,668,746	

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2011
(Suma in lei)

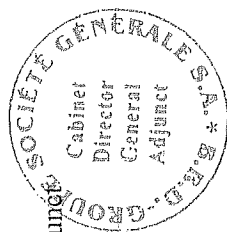
Nr.	Cod pozitie	Descriere	Suma lei Debit/(Credit)	Detalii
10	96 Bilant	Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros	50,130,000	Diferente de valoare contabila a fondului comercial din: - retratarea prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflacioniste"; - evaluarea valorii contabile a fondului comercial conform IAS 38 - "Imobilizari necorporale"
10	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(50,130,000)	
11	330 Bilant	Alte pasive	(145,812,000)	
11	399 Bilant	Alte rezerve	2,813,087	Recunoasterea datoriei la data bilantului privind impozitului pe profit amanat conform IAS 12 "Impozitul pe profit"
11	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	191,643,308	
11	230 CPP	Alte impozite (impozit amanat)	(48,644,395)	
12	370 Bilant	Capital social subscris	(1,818,720,700)	Diferente privind retratarea valorii capitalului social prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflacioniste"
12	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	1,818,720,700	
13	330 Bilant	Alte pasive	(29,503,681)	
13	399 Bilant	Alte rezerve	30,197,559	Recunoasterea operatiunilor de acoperire titluri de stat
13	60 CPP	Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	(693,878)	
14	120 Bilant	Alte active	(67,595)	
14	423 Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(40,706)	Alte diferente cu impact in capitaluri proprii (diferente in delimitarea exercitiului financiar 2011 fata de exercitiul financiar 2010, corectii, etc.)
14	90 CPP	Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale si corporale	108,300	

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2011
(Sume in lei)

Sumele prezentate in coloana Reclasificari reprezinta in principal:

- reclasificarea crenatelor atasate si comisiunelor incasate/platite in avans parte a randamentului efectiv de pe pozitiiile Alte active/Alte pasive pe pozitiiile de creante si datorii la care se refera
- reclasificarea cheltuielilor/veniturilor dupa natura lor

Petre Bunescu
Director General Adjunct



Intocmit,
Gabriela Tirlea

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Gabriela Tirlea".