

ANEXA 4 LA “RAPORTUL DE PROGRES 2”
PREZENTAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND
ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ
A IFRS

ILUSTRAREA PREZENTĂRII INFORMAȚIILOR PRIVIND ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

Introducere

Conform IFRS 1, „Adoptarea pentru prima dată a IFRS”, există o serie de modalități de implementare. În cadrul prezentării ce urmează este ilustrată numai una dintre aceste modalități. Anexa nu repetă toate cerințele IFRS 1 și trebuie interpretată împreună cu standardul și cu recomandările aferente implementării prezentate în “Îndrumări privind subiecte selectate pentru aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară de către entitățile reglementate de către Comisia Națională a Pieței Financiare din Republica Moldova”.

Pentru a evita orice dubiu – prezentarea informațiilor ilustrative de mai jos nu constituie un set complet de situații financiare - acestea ar trebui incluse în situațiile financiare relevante adoptării pentru prima dată a IFRS. Acestea nu trebuie repetate în situațiile financiare în anii ulterioari adoptării.

Ajustările prezentate mai jos puse în aplicare la conversia de la cadrul contabil local la IFRS sunt doar exemple ilustrative. Cele reale vor depinde de ajustările făcute în situațiile financiare concrete ale unei entități și nu ar trebui să fie tratate ca o listă completă (sau enumerativă).

EXEMPLU ILUSTRATIV

Trecerea la IFRS

Acestea sunt primele situații financiare consolidate ale Grupului întocmite în conformitate cu IFRS.

Politicile contabile descrise în nota 2 au fost aplicate la întocmirea situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011, a informațiilor comparative prezentate în aceste situații financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010 și la întocmirea situației de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS la data de 1 ianuarie 2010 (data trecerii la IFRS pentru Grup).

Pentru a întocmi situația de deschidere a poziției financiare în conformitate cu IFRS, Grupul a ajustat sumele raportate anterior în situațiile financiare întocmite în conformitate cu principiile contabile general acceptate locale („GAAP locale”). O explicație a modului în care trecerea de la GAAP locale la IFRS a afectat poziția financiară a Grupului, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie este prezentată în următoarele tabele și note.

1 OPTIUNI INIȚIALE LA MOMENTUL ADOPTĂRII

În continuare sunt prezentate derogările și excepțiile aplicabile conform IFRS 1 la trecerea de la GAAP locale la IFRS.

1.1 Opțiuni privind derogările din IFRS

1.1.1 Derogarea pentru combinări de întreprinderi

IFRS 1 prevede opțiunea de aplicare a IFRS 3, „Combinări de întreprinderi”, prospectiv de la data trecerii la IFRS sau de la o dată specifică, anterioară datei de trecere la IFRS. Aceasta oferă o scutire de la aplicarea retroactivă integrală, care presupune retratarea tuturor combinărilor de întreprinderi înaintea datei de trecere la IFRS. Grupul a ales să aplice IFRS 3 prospectiv combinărilor de întreprinderi care au loc după data trecerii la IFRS. Combinările de întreprinderi care au loc înaintea datei de trecere la IFRS nu sunt retratate.

1.1.2 Derogarea pentru valoarea justă drept cost presupus

Conducerea a decis să evalueze anumite elemente de imobilizări corporale la valoarea justă la 1 ianuarie 2010.

1 OPTIUNI INIȚIALE LA MOMENTUL ADOPTĂRII (CONTINARE)

1.1.3 Derogarea pentru diferențele de conversie cumulate

IFRS 1 prevede opțiunea de aplicare a IFRS 3, „Combinări de întreprinderi”, prospectiv de la data trecerii la IFRS sau de la o dată specifică, anterioară datei de trecere la IFRS. Aceasta oferă o scutire de la aplicarea retroactivă integrală, care presupune retratarea tuturor combinărilor de întreprinderi înaintea datei de trecere la IFRS. Grupul a ales să aplice IFRS 3 prospectiv combinărilor de întreprinderi care au loc după data trecerii la IFRS. Combinările de întreprinderi care au loc înaintea datei de trecere la IFRS nu sunt retratate.

1.2 Excepții obligatorii IFRS

În continuare sunt prezentate excepțiile obligatorii ale IFRS 1 aplicate la trecerea de la GAAP locale la IFRS.

1.2.1 Excepția pentru estimări

Estimările IFRS la data de 1 ianuarie 2010 sunt în concordanță cu estimările făcute la aceeași dată în conformitate cu GAAP locale.

Celelalte excepții obligatorii ale IFRS 1 nu au fost aplicate întrucât nu sunt relevante pentru grup:

- Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
- Derecunoașterea activelor și datoriilor financiare; și
- Interese care nu controlează.

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS

IFRS 1 obligă entitatea să își reconcilieze capitalurile proprii, rezultatul global și fluxurile de trezorerie pentru perioadele anterioare. Adoptarea pentru prima dată a IFRS de către grup nu a avut impact asupra fluxurilor de trezorerie totale rezultate din exploatare, investiții sau finanțare. Tabelele următoare prezintă reconcilierile dintre GAAP locale și IFRS pentru perioadele respective, pentru capitalurile proprii, rezultatul cumulat și rezultatul global.

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

Reconcilierea capitalurilor proprii la 1 ianuarie 2010

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
Conform GAAP			Deprecierea	Fond comercial și	Cheltuieli
<u>locale anterioare</u>	<u>Consolidare</u>	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>imobilizări corporale</u>	<u>fond comercial negativ</u>	<u>pre-exploatare</u>
Active					
Active imobilizate					
Imobilizări corporale	82,214	-	75,000	(50,000)	-
Imobilizări necorporale	19,637	-	-	-	2,950
Investiții în entitățile asociate	13,208	(200)	-	-	-
Creanțe privind impozitul amânat	3,567	-	-	-	-
Active financiare disponibile pentru vânzare	<u>14,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>132,722</u>	<u>(200)</u>	<u>75,000</u>	<u>(50,000)</u>	<u>2,950</u>
Active circulante					
Stocuri	1 6,754	500	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	17,007	2,000	-	-	-
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	5,432	-	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar (exceptând descoperiri de cont la bănci)	<u>17,587</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>56,780</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Active ale grupului destinat cedării clasificate ca deținute în vederea vânzării	-	-	-	-	-
	<u>56,780</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total active	<u>189,502</u>	<u>2,300</u>	<u>75,000</u>	<u>(50,000)</u>	<u>(1,125)</u>

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

	(f)	(g)	(h)	(i)		
	Impozite și asigurări sociale	Ajustări de conversie cumulate	Metoda de evaluare a stocurilor	Dobânda, capital și dividende	Impactul total al ajustărilor la IFRS	Conform IFRS
Active						
Active imobilizate						
Imobilizări corporale	-	-	-	-	25,000	107,214
Imobilizări necorporale	-	-	-	-	1,825	21,462
Investiții în entitățile asociate	-	-	-	-	(200)	13,008
Creanțe privind impozitul amânat	-	-	-	-	-	3,567
Active financiare disponibile pentru vânzare	-	-	-	-	-	14,096
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,096</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,625</u>	<u>159,347</u>
Active circulante						
Stocuri	-	-	400	-	900	17,654
Creanțe comerciale și alte datorii	-	-	-	-	2,000	19,007
Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere	-	-	-	-	-	5,432
Numerar și echivalente de numerar (exceptând descoperiri de cont la bănci)	-	-	-	-	-	17,587
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>2,900</u>	<u>59,680</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>2,900</u>	<u>59,680</u>
Active ale grupului destinat cedării clasificate ca deținute în vederea vânzării	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>2,900</u>	<u>59,680</u>
Total active	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>29,525</u>	<u>219,027</u>

ANEXA 4 – ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
	Conform GAAP locale anterioare	Consolidare	Imobilizări corporale	Depreciere imobilizări corporale	Fond comercial și fond comercial negativ	Cheltuieli pre- exploatare
Capitaluri proprii și datorii						
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății						
Acțiuni ordinare	20,000	-	-	-	-	-
Prime de capital	10,424	-	-	-	-	-
Alte rezerve	(69,463)	-	75,000	-	-	-
Rezultatul reportat	<u>87,040</u>	<u>(200)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,950</u>	<u>(1,125)</u>
	48,001	(200)	75,000	(50,000)	2,950	(1,125)
Interese care nu controlează	<u>(1,000)</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total capitaluri proprii	<u><u>47,001</u></u>	<u><u>2,300</u></u>	<u><u>76,000</u></u>	<u><u>(50,000)</u></u>	<u><u>2,950</u></u>	<u><u>(1,125)</u></u>
Datorii						
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi	93,478	-	-	-	-	-
Datorii privind impozitul amânat	2,110	-	-	-	-	-
Obligații privind beneficiile de pensii	537	-	-	-	-	-
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	96.125	-	-	-	-	-
Datorii curente						
Datorii comerciale și alte datorii	25,422	-	-	-	-	-
Datorii privind impozitul curent	2,019	-	-	-	-	-
Împrumuturi	17,012	-	-	-	-	-
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	<u>1,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	46,376	-	-	-	-	-
	<u>46,376</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total datorii	<u><u>142,501</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
Total capitaluri proprii și datorii	<u><u>189,502</u></u>	<u><u>2,300</u></u>	<u><u>75,000</u></u>	<u><u>(50,000)</u></u>	<u><u>2,950</u></u>	<u><u>(1,125)</u></u>

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

	(f)	(g)	(h)	(i)		
	Impozite și asigurări sociale	Ajustări de conversie cumulate	Metoda de evaluare a stocurilor	Dobânda, capital și dividende	Impactul total al ajustărilor la IFRS	Conform IFRS
Capitaluri proprii și datorii						
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății						
Acțiuni ordinare	-	-	-	-	-	20,000
Prime de capital	-	-	-	-	-	10,424
Alte rezerve	-	(3,000)	-	-	72,000	2,537
Rezultatul reportat	(4,504)	3,000	400	15,736	(34,743)	52,297
	(4,504)	-	400	15,736	37,257	85,258
Interese care nu controlează	-	-	-	-	2,500	1,500
Total capitaluri proprii	<u>(4,504)</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>15,736</u>	<u>39,757</u>	<u>86,758</u>
Datorii						
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi	-	-	-	-	-	93,478
Datorii privind impozitul amânat	4,504	-	-	-	4,504	6,614
Obligații privind beneficiile de pensii	-	-	-	-	1,000	1,537
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	-	-	-	-	-	-
	4,504	-	-	-	5,504	101,629
Datorii curente						
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	-	(15,736)	(15,736)	9,686
Datorii privind impozitul curent	-	-	-	-	-	2,019
Împrumuturi	-	-	-	-	-	17,012
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	-	-	-	-	-	1,923
	-	-	-	(15,736)	(15,736)	30,640
	-	-	-	-	-	30,640
Total datorii	<u>4,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,736)</u>	<u>(10,232)</u>	<u>132,269</u>
Total capitaluri proprii și datorii	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>29,525</u>	<u>219,027</u>

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

Reconcilierea capitalurilor proprii la 1 ianuarie 2010

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
	Conform GAAP	Imobilizări	Depreciere	Fond comercial și	Cheltuieli
	locale anterioare	corporale	imobilizări	fond comercial	pre-
	Consolidare		corporale	negativ	exploatare
Active					
Active imobilizate					
Imobilizări corporale	74,433	-	73,800	-	-
Imobilizări necorporale	18,350	-	-	3,100	(750)
Investiții în entitățile asociate	13,444	(200)	-	-	-
Creanțe privind impozitul amânat	3,321	-	-	-	-
Active financiare disponibile pentru vânzare	14,910	-	-	-	-
Instrumente financiare derivate	245	-	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>1,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	127,055	(200)	73,800	3,100	(750)
Active circulante					
Stocuri	17,312	500	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	16,330	2,000	-	-	-
Instrumente financiare derivate	951	-	-	-	-
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	7,972	-	-	-	-
Numerar și echivalente de numerar (exceptând descoperiri de cont la bănci)	<u>34,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	76,627	2,500	-	-	-
Active ale grupului destinate cedării clasificate ca deținute în vederea vânzării	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>76,627</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total active	<u>203,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ANEXA 4 – ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

	(f)	(g)	(h)	(i)		
	Impozite și asigurări sociale	Ajustări de conversie cumulate	Metoda de evaluare a stocurilor	Dobânda, capital și dividende	Impactul total al ajustărilor la IFRS	Conform IFRS
Active						
Active imobilizate						
Imobilizări corporale	-	-	-	-	24,800	100,233
Imobilizări necorporale	-	-	-	-	2,350	20,700
Investiții în entitățile asociate	-	-	-	-	(200)	13,244
Creanțe privind impozitul amânat	-	-	-	-	-	3,321
Active financiare disponibile pentru vânzare	-	-	-	-	-	14,910
Instrumente financiare derivate	-	-	-	-	-	245
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	-	-	1,352
	-	-	-	-	26,950	154,005
Active circulante						
Stocuri	-	-	370	-	870	18,182
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	-	-	2,000	18,330
Instrumente financiare derivate	-	-	-	-	-	951
Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere	-	-	-	-	-	7,972
Numerar și echivalente de numerar (exceptând descoperiri de cont la bănci)	-	-	-	-	-	34,062
	-	-	370	-	2,870	79,497
	-	-	-	-	-	79,497
Total active	-	-	-	-	-	233,502

ANEXA 4 – ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	
	Conform GAAP Locale anterioare	Consolidare	Imobilizări corporale	Depreciere imobilizări corporale	Fond comercial și fond comercial negativ	Cheltuieli pre- exploatare
Capitaluri proprii și datorii						
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății						
Acțiuni ordinare	21,000	-	-	-	-	-
Prime de capital	10,494	-	-	-	-	-
Alte rezerve	(63,795)	-	73,800	-	-	-
Rezultatul reportat	<u>91,945</u>	<u>(200)</u>	<u>-</u>	<u>(49,000)</u>	<u>(3,100)</u>	<u>(750)</u>
	59,644	(200)	73,800	(49,000)	(3,100)	(750)
Interese care nu controlează	<u>(734)</u>	<u>2,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total capitaluri proprii	<u>58,910</u>	<u>2,300</u>	<u>73,800</u>	<u>(49,000)</u>	<u>(3,100)</u>	<u>(750)</u>
Datorii						
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi	96,171	-	-	-	-	-
Instrumente financiare derivative	129	-	-	-	-	-
Datorii privind impozitul amânat	342	-	-	-	-	-
Obligații privind beneficiile de pensii	1,233	-	-	-	-	-
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	<u>274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	98,149	-	-	-	-	-
Datorii curente						
Datorii comerciale și alte datorii	22,580	-	-	-	-	-
Datorii privind impozitul curent	2,771	-	-	-	-	-
Împrumuturi	18,258	-	-	-	-	-
Instrumente financiare derivative	618	-	-	-	-	-
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	<u>2,396</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	46,623	-	-	-	-	-
Datorii ale grupului destinate cedării clasificate ca deținute în vederea vânzării	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	46,623	-	-	-	-	-
Total datorii	<u>144,772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total capitaluri proprii și datorii	<u>203,682</u>	<u>2,300</u>	<u>73,800</u>	<u>(49,000)</u>	<u>3,100</u>	<u>(750)</u>

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

	(f)	(g)	(h)	(i)		Conform
	Impozite și asigurări sociale	Ajustări de conversie cumulate	Metoda de evaluare a stocurilor	Dobânda, capital și dividende	Impactul total al ajustărilor la IFRS	IFRS
Capitaluri proprii și datorii						
Capitaluri proprii atribuibile acționarilor societății						
Acțiuni ordinare	-	-	-	-	-	21,000
Prime de capital	-	-	-	-	-	10,494
Alte rezerve	-	(3,000)	-	-	70,800	7,005
Rezultatul reportat	(8,711)	3,000	370	10,102	(43,264)	48,681
	(8,711)	-	370	10,102	27,536	87,180
Interese care nu controlează	-	-	-	-	2,500	1,766
Total capitaluri proprii	(8,711)	-	370	10,102	30,036	88,946
Datorii						
Datorii pe termen lung						
Împrumuturi	-	-	-	-	175	96,346
Instrumente financiare derivativе	-	-	-	-	-	129
Datorii privind impozitul amânat	8,711	-	-	-	8,711	9,053
Obligații privind beneficiile de pensii	-	-	-	-	-	2,233
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	-	-	-	-	-	274
	8,711	-	-	-	8,886	108,035
Datorii curente						
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	-	(10,102)	(10,102)	12,478
Datorii privind impozitul curent	-	-	-	-	-	2,771
Împrumuturi	-	-	-	-	-	18,258
Instrumente financiare derivativе	-	-	-	-	-	618
Provizioane pentru alte datorii și cheltuieli	-	-	-	-	-	2,396
	-	-	-	-	-	36,521
	-	-	-	-	(10,102)	36,521
Total datorii	8,711	-	-	(10,102)	(216)	144,556
Total capitaluri proprii și datorii	-	-	370	-	29,820	233,502

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

Reconcilierea rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010

	(a)	(b)	(c)	(d)
Conform GAAP		Imobilizări	Depreciere	Fond comercial și
<u>locale anterioare</u>	<u>Consolidare</u>	<u>corporale</u>	<u>imobilizări</u> <u>corporale</u>	<u>fond comercial</u> <u>negativ</u>
Activități neîntrerupte				
Venituri	112,360	-	-	-
Costuri de exploatare	(79,644)	-	1,000	2,500
Venituri din exploatare	32,716	-	1,000	2,500
Venituri financiare	1,609	-	-	-
Cheltuieli financiare	(12,022)	-	-	-
Cheltuieli financiare, net	(10,413)	-	-	-
Interes în câștiguri (pierderi) al entităților asociate	145	-	-	-
Profit înainte de impozitare	22,448	-	1,000	2,500
Impozit pe profit	(8,380)	-	(340)	-
Profit aferent anului din activități neîntrerupte	14,068	-	660	2,500
Activități întrerupte				
Profit aferent anului din activități întrerupte	120	-	-	-
Profit aferent anului	14,188	-	660	2,500
Profit atribuibil:				
Proprietarilor societății	-	-	660	2,500
Interese care nu controlează	-	-	-	-

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

	(e)	(f)	(i)	Impactul total	Conform
	<u>Cheltuieli</u>	<u>Impozit</u>	<u>Metoda de</u>	<u>modificărilor</u>	<u>IFRS</u>
	<u>pre-exploatare</u>		<u>a stocurilor</u>	<u>în IFRS</u>	
Activități neîntrerupte					
Venituri	–	-	-	-	112,360
Costuri de exploatare	375		(30)	2,645	(76,999)
Venituri din exploatare	375	-	(30)	2,645	35,361
Venituri financiare	-	-	-	-	1,609
Cheltuieli financiare	-	-	-	(175)	(12,197)
Cheltuieli financiare, net	-	-	-	(175)	(10,588)
Interes în câștiguri (pierderi) al entităților asociate	-	-	-	-	145
Profit înainte de impozitare	375	-	(30)	2,470	24,918
Impozit pe profit	(128)	(300)	10	(290)	(8,670)
Profit aferent anului din activități neîntrerupte	247	(300)	(20)	2,180	16,363
Activități întrerupte					
Profit aferent anului din activități întrerupte	-	-	-	-	120
Profit aferent anului	247	(300)	(20)	2,180	16,368
Profit atribuibil:					
Proprietarilor societății	247	(300)	(20)	2,180	15,512
Interese care nu controlează	-	-	-	-	856

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

Reconcilierea rezultatului global la 31 decembrie 2010

	<u>Nota</u>	<u>Conform GAAP locale anterioare</u>	<u>Impactul total modificărilor în IFRS</u>	<u>Conform IFRS</u>
Profit aferent anului				16,368
Alte elemente ale rezultatului global (net de impozit):				
Câștiguri din reevaluarea terenurilor și clădirilor		759	-	759
Active financiare disponibile pentru vânzare		62	-	62
Partea din alte elemente le rezultatului (pierdere) global a entităților asociate		91	-	91
Pierdere actuarială din obligații privind beneficiile post-angajare	(h)	-	(494)	(494)
Instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie		(3)	-	(3)
Acoperirea investiției nete împotriva riscului		40	-	40
Diferențe din conversie monetară		(261)	-	(261)
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului		688	(494)	194
Rezultat global total aferent anului		-	-	16,562
Atribuibil:				
Proprietarilor societății		-	-	15,746
Interese care nu controlează		-	-	<u>816</u>
				<u>16,562</u>

2 RECONCILIERILE DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

Reconcilierea fluxurilor de trezorerie

Trecerea de la GAAP locale la IFRS nu a avut niciun impact asupra fluxurilor de trezorerie raportate generate de grup. Elementele de reconciliere dintre prezentarea GAAP locale și prezentarea IFRS nu au avut un impact net asupra fluxurilor de trezorerie generate.

3 NOTE LA RECONCILIAREA DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS

a. Consolidare

Conform GAAP locale, o filială a fost exclusă de la consolidare și inclusă în situațiile financiare pe baza metodei punerii în echivalență. Această entitate a fost consolidată în scopul raportării IFRS. O entitate cu scop special care nu a fost consolidată anterior conform GAAP locale este consolidată pentru a îndeplini cerințele IFRS. Creanțele comerciale aferente acestei entități au o valoare totală de 2.000 MDL la 1 ianuarie 2010 și 31 decembrie 2010.

b. Imobilizări corporale

Conducerea a aplicat derogarea pentru valoarea justă drept cost presupus pentru anumite mașini, clădiri și terenuri ale filialei sale [nume]. Raportul de evaluare al proprietății, întocmit la 1 ianuarie 2010, a stabilit valoarea justă a acesteia la 175.000 MDL, cu 75.000 MDL mai mare decât valoarea contabilă de 100.000 MDL conform GAAP locale. Majorarea la 31 decembrie 2010 era de 73.800 MDL.

c. Deprecierea imobilizărilor corporale

Cheltuiala cu deprecierea de 50.000 C la 1 ianuarie 2010 a apărut în unitatea de producție „[Fabrica A]”, care este unitatea de producție a societății de pe terenul „A”, ca urmare a deciziei de a reduce capacitatea de producție alocată operațiunii. Fabrica A este unitate generatoare de numerar („UGN”) conform IAS 36.

Impactul rezultatului global pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010 a fost de 1.000 C datorită recunoașterii unei depreciere mai mici pe parcursul anului.

3 NOTE LA RECONCILIAREA DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

Valoarea recuperabilă a UGN a fost estimată pe baza calculului valorii de utilizare, întrucât aceasta a fost determinată ca fiind mai mare decât valoarea justă mai puțin costurile de vânzare. Aceste calcule utilizează proiecțiile fluxurilor de trezorerie, pornind de la bugetele financiare aprobate de conducere pentru o perioadă de 5 ani. Fluxurile de trezorerie ulterioare perioadei de cinci ani sunt extrapolate pe baza ratelor de creștere estimate prezentate în continuare. Rata de creștere nu depășește rata de creștere medie pe termen lung pentru activitatea de producție/industria în care operează UGN. În continuare sunt prezentate ipotezele principale utilizate la calculul valorii de utilizare:

- Marja brută¹ 30.0%
- Rata de creștere² 1.8%
- Rata de actualizare³ 10.5%

Conducerea a stabilit marja brută bugetată pe baza performanței din trecut și a estimărilor referitoare la evoluția pieței. Ratele medii ponderate de creștere utilizate sunt consecvente cu previziunile incluse în rapoartele pe industrii. Ratele de actualizare utilizate sunt rate înainte de impozitare și reflectă riscurile specifice referitoare la UGN relevantă.

Modificarea cu 10% a marjei brute estimate de către conducere ar duce la majorarea deprecierii cu 500 MDL. În cazul în care conducerea reduce rata de creștere cu 10%, deprecierea va crește cu 30 MDL. O creștere cu 10% a ratei de actualizare va duce la o creștere a deprecierii cu 50 MDL.

d. Fond comercial și fond comercial negativ

Conform GAAP locale, fondul comercial a fost amortizat pe o perioadă corespunzătoare duratei sale de viață economică estimată. În conformitate cu IFRS, fondul comercial nu este amortizat; în schimb, este testat anual pentru depreciere. Amortizarea pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010 a fost de 2.500 MDL.

Conform GAAP locale, când suma plătită în cadrul unei achiziții este mai mică decât valoarea contabilă a activelor și datorii nete achiziționate, o entitate trebuie să recunoască o sumă egală cu fondul comercial negativ din bilanțul contabil (ca datorii) și să o amortizeze pe perioada luată în considerare pentru justificarea fondului comercial negativ. În conformitate cu IFRS, diferența dintre suma plătită și valoarea justă a activelor și datorii nete dobândite este recunoscută imediat în profit sau pierdere. Fondul comercial negativ este de 2.950 MDL la 1 ianuarie 2010 și de 600 MDL la 31 decembrie 2010.

¹ Marja brută bugetată.

² Rata medie de creștere utilizată.

³ Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de trezorerie.

3 NOTE LA RECONCILIAREA DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

e. Cheltuieli înainte de exploatare

Conform GAAP locale, până la 31 decembrie 2010, practicile contabile ale grupului prevedeau capitalizarea cheltuielilor înainte de exploatare în „Cheltuieli amânate”. IFRS prevede că cheltuielile înainte de exploatare nu pot fi atribuite costului imobilizărilor corporale sau constituirii imobilizărilor necorporale și că acestea sunt recunoscute imediat drept cheltuieli. Ca atare, soldurile de 1.125 MDL și 750 MDL, la 1 ianuarie și, respectiv, 31 decembrie 2010, precum și amortizarea de 375 MDL recunoscută în 2010 au fost ajustate prin rezultatul reportat.

f. Impozit

Modificările în ce privește impozitul amânat reprezintă impactul impozitelor amânate asupra ajustărilor necesare pentru trecerea la IFRS și au o valoare totală de 4.504 MDL la 1 ianuarie 2010 și de 8.711 MDL la 31 decembrie 2010, precum și de 300 MDL în situația veniturilor și cheltuielilor din 2010.

g. Ajustarea de conversie cumulată

Grupul a optat pentru restabilirea la zero a ajustării de conversie cumulată la 1 ianuarie 2010. Conform GAAP locale, la această dată exista o rezervă de conversie de 3.000 MDL stinsă în contrapartida cu rezultatul reportat. Capitalul propriu total nu a fost modificat ca urmare a acestei reclasificări.

h. Metoda de evaluare a stocurilor

Conform GAAP locale, grupul a aplicat metoda costului mediu ponderat la evaluarea stocurilor. Conform IFRS, grupul a retratat bilanțul de deschidere prin aplicarea metodei „primul intrat, primul ieșit” (FIFO). Impactul acestei modificări asupra evaluării stocurilor a fost o creștere cu 400 C la 1 ianuarie 2010 și cu 370 C la 31 decembrie 2010.

i. Dobânda pentru capital și dividende

Conform GAAP locale, dobânda pentru capital și dividende a fost recunoscută la sfârșit de an, chiar dacă dividendele nu au fost oficial declarate. Conform IFRS, o datorie pentru dividende este recunoscută la momentul la care acestea sunt declarate. Suma de 15.736 C se referă la dividende care au fost declarate după 1 ianuarie 2010. Suma de 10.102 C la 31 decembrie 2010 a fost ajustată pentru a fi recunoscută în anul următor.

3 NOTE LA RECONCILIAREA DINTRE GAAP LOCALE ȘI IFRS (CONTINUARE)

j. Rezultatul raportat

Cu excepția elementelor de reclasificare, toate ajustările sus-menționate au fost recunoscute în rezultatul raportat inițial și alte rezerve la 1 ianuarie 2010.