

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 2010

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(Sume in lei)

BILANT

	Cod pozitie	OBNR 13/2009	Retratari	Reclasificari	IFRS
Casa, disponibilități la bănci centrale	10	10,037,940,093	-	2,015,907	10,039,956,000
Efecte publice si alte titluri acceptate pentru refinanțare la băncile centrale	20	3,861,463,777	23,891,781	79,098,077	3,964,453,634
- Efecte publice si valori asimilate	23	3,861,463,777	23,891,781	79,098,077	3,964,453,634
Creanțe asupra instituțiilor de credit	30	1,693,145,468	-	(1,070,782,468)	622,363,000
- la vedere	33	182,052,246	-	339,543	182,391,789
- alte creanțe	36	1,511,093,222	-	(1,071,122,012)	439,971,210
Creanțe asupra clientelei	40	29,755,088,902	618,778,060	1,519,357,038	31,893,224,000
Obligatiuni si alte titluri cu venit fix	50	-	-	-	-
- emise de alți emitenți, din care:	56	-	-	-	-
Acțiuni si alte titluri cu venit variabil	60	52,936,465	14,961,901	-	67,898,366
Participații, din care:	70	70,939,149	13,251,376	-	84,190,525
- participații la instituții de credit	75	29,017,185	-	-	29,017,185
Părți în cadrul societăților comerciale legate, din care:	80	66,614,472	2,798,003	-	69,412,475
Imobilizări necorporale, din care:	90	89,648,053	50,127,756	22,192	139,798,000
- fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros	96	-	50,151,000	-	50,151,000
Imobilizări corporale, din care:	100	1,303,086,273	(153,076,082)	(22,192)	1,149,988,000
- terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	105	986,040,843	(68,252,571)	-	917,788,272
Alte active	120	191,331,485	40,706	-	191,372,191
Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	130	371,924,894	468,400,128	(774,673,213)	65,651,809
Total activ	140	47,494,119,031	1,039,173,627	(244,984,659)	48,288,308,000

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(Sume in lei)

BILANT

	Cod pozitie	OBNR 13/2009	Retratari	Reclasificari	IFRS
Datorii privind institutiile de credit	300	10,418,908,719	-	(49,296,042)	10,369,612,677
- la vedere	303	607,989,422	-	(45,987,548)	562,001,874
- la termen	306	9,810,919,297	-	(3,308,494)	9,807,610,803
Datorii privind clientela	310	29,624,968,258	18,223,329	538,661,210	30,181,852,797
- depozite, din care:	313	19,271,514,899	18,223,329	516,053,429	19,805,791,658
- la vedere	314	3,097,028,403	-	45,878,002	3,142,906,405
- la termen	315	16,174,486,496	18,223,329	470,175,427	16,662,885,252
- alte datorii, din care:	316	10,353,453,359	-	22,607,781	10,376,061,140
- la vedere	317	10,229,089,070	-	-	10,229,089,070
- la termen	318	124,364,289	-	22,607,781	146,972,070
Datorii constituite prin titluri	320	735,000,000	-	2,329,526	737,329,526
- titluri de piață interbancară, obligatiuni, titluri de creanță negociabile în circulație	323	735,000,000	-	2,329,526	737,329,526
Alte pasive	330	619,073,303	195,793,882	(362,928,231)	451,938,954
Venituri înregistrate în avans si datorii angajate	340	392,341,837	-	(328,951,122)	63,390,715
Provizioane, din care:	350	85,962,204	8,863,127	(44,800,000)	50,025,331
- provizioane pentru pensii si obligatii similare	353	39,100,728	-	-	39,100,728
- provizioane pentru impozite	355	-	-	-	-
- alte provizioane	356	46,861,476	8,863,127	(44,800,000)	10,924,603
Datorii subordonate	360	856,960,000	-	-	856,960,000
Capital social subscris	370	696,901,518	-	-	696,901,518
Rezerve	390	514,623,853	1,840,507,955	-	2,355,131,808
- rezerve legale	392	244,156,714	-	-	244,156,714
- rezerve pentru riscuri bancare	396	269,358,296	-	-	269,358,296
- alte rezerve	399	1,108,843	1,840,507,955	-	1,841,616,798
Rezerve din reevaluare	400	498,547,767	(498,547,767)	-	0
Rezultatul reportat - Profit	423	2,550,241,737	(1,021,415,064)	-	1,528,826,673
Rezultatul exercitiului financiar - Profit	433	500,589,835	495,748,165	-	996,338,000
Total pasiv	450	47,494,119,031	1,039,173,628	(244,984,659)	48,288,308,000

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(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	3,676,362,994	(173,978,247)	29,148,253	3,531,533,000
- aferente obligatiunilor si altor titluri cu venit fix	15	108,088,880	-	-	108,088,880
Dobânzi de plătit si cheltuieli asimilate	20	1,340,381,583	-	(13,114,583)	1,327,267,000
Venituri privind titlurile	30	2,342,296	-	-	2,342,296
- Venituri din participații	35	2,342,296	-	-	2,342,296
Venituri din comisioane	40	762,637,820	-	139,562,180	902,200,000
Cheltuieli cu comisioane	50	105,108,138	-	27,857,862	132,966,000
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	60	546,816,724	3,583,930	(125,309,653)	425,091,000
Alte venituri din exploatare	70	91,990,982	41,626,796	(50,027,697)	83,590,081
Cheltuieli administrative generale	80	1,129,060,310	118,537	(23,113,568)	1,106,065,279
- Cheltuieli cu personalul, din care:	83	641,162,033	-	20,647,967	661,810,000
- Salarii	84	468,456,137	-	(16,559,878)	451,896,259
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	85	134,597,351	-	(3,234,865)	131,362,486
- cheltuieli aferente pensiilor	86	101,041,515	-	-	101,041,515
- Alte cheltuieli administrative	87	487,898,277	118,537	(43,761,535)	444,255,279
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale si corporale	90	128,711,970	5,189,208	(5,810,178)	128,091,000
Alte cheltuieli de exploatare	100	230,357,370	(5,298,318)	(6,175,330)	218,883,721
Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	110	4,262,937,613	(2,660,385,019)	(51,286,028)	1,551,266,566
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	2,713,729,319	(1,930,568,610)	(63,666,144)	719,494,566
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor si a părților în cadrul societăților comerciale legate	130	-	-	-	-
Rezultatul brut - Profit	140	6,669,959	(376,336)	-	6,293,623
Impozitul pe profit	213	603,993,110	600,663,127	1,348,763	1,206,005,000
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	220	103,403,275	-	1,348,763	104,752,038
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	230	-	104,914,962	-	104,914,962
Rezultatul net al exercițiului financiar - Profit	243	500,589,835	495,748,165	(0)	996,338,000

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(Sume in lei)

Tabelul urmatoar 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	23,891,781	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	423	Bilant Rezultatul reportat - Pierdere	(4,024,900)	
1	399	Bilant Alte rezerve	(14,623,202)	
1	10	CPP Dobânzi de primit si venituri asimilate	43,850,163	
1	70	CPP Alte venituri din exploatare	(41,612,889)	
1	60	CPP Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	(7,480,953)	
2	40	Bilant Creanțe asupra clientelei	794,459,196	Diferente privind ajustarile de valoare pentru deprecierea creantelor asupra clientelei contabilizate la cost amortizat conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
2	130	Bilant Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	470,311,899	
2	423	Bilant Rezultatul reportat - Pierdere	(567,518,961)	
2	110	CPP Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	(2,630,903,254)	
2	120	CPP Reluări din corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	1,929,145,744	
2	60	CPP Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	4,505,375	
3	40	Bilant Creanțe asupra clientelei	(230,870,039)	Diferente privind creantele atasate incluse in costul amortizat aferent creantelor depreciate asupra clientelei conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
3	423	Bilant Rezultatul reportat - Profit	140,565,199	
3	110	CPP Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	(39,256,041)	
3	10	CPP Dobânzi de primit si venituri asimilate	129,560,881	Recunoasterea activelor si datoriilor financiare ce rezulta din acreditivele de import cu plata amanata contabilizate conform IAS 39 - "Instrumente financiare: recunoastere si evaluare"
4	40	Bilant Creanțe asupra clientelei	18,223,329	
4	315	Bilant Datorii privind clientela - depozite la termen	(18,223,329)	Reintegrarea creantelor 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 creantelor derecunoscute in cursul anului
5	40	Bilant Creanțe asupra clientelei	36,965,573	
5	423	Bilant Rezultatul reportat - Profit	(44,506,202)	
5	10	CPP Dobânzi de primit si venituri asimilate	567,202	
5	110	CPP Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	8,148,982	
5	120	CPP Reluări din corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	(594,000)	
5	70	CPP Alte venituri din exploatare	26,798	
5	60	CPP Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	(608,353)	

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(Sume in lei)

Nr.	Cod pozitie	Descriere		Suma lei Debit/(Credit)	Detalii
6	356	Bilant	Alte provizioane	(8,863,127)	Recunoasterea provizioanelor aferente datoriilor contingente la data bilantului contabilizate conform IAS 37 "Provizioane, datorii contingente si active contingente"
6	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	7,239,000	
6	110	CPP	Corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	1,624,127	
7	60	Bilant	Acțiuni si alte titluri cu venit variabil	3,649,527	Diferente privind retratarea prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste" a activelor financiare reprezentate de actiuni si titluri de capital detinute in alte societati la data bilantului
7	70	Bilant	Participații	13,250,984	
7	80	Bilant	Părți în cadrul societăților comerciale legate	2,798,003	
7	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(19,825,255)	
7	140	CPP	Venituri din participatii	126,741	
8	60	Bilant	Acțiuni si alte titluri cu venit variabil	11,312,374	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"
8	399	Bilant	Alte rezerve	(11,312,374)	
9	130	Bilant	Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	1,349,649	Diferente de valoare contabila la data clasificarii pentru activele imobilizate detinute in vederea vanzarii la data bilantului conform IFRS 5 - "Active imobilizate detinute in vederea vanzarii si activitati intrerupte"
9	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(1,349,649)	
10	130	Bilant	Cheltuieli înregistrate în avans si venituri angajate	(3,261,419)	Recunoasterea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate detinute in vederea vanzarii la data bilantului conform IFRS 5 - "Active imobilizate detinute in vederea vanzarii si activitati intrerupte"
10	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	3,261,419	
11	90	Bilant	Imobilizări necorporale	(23,522)	Diferente de valoare contabila neta a imobilizarilor corporale si necorporale din: - retratarea prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste"; - 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 recunoastre (modelul bazat pe cost pentru situatii financiare IFRS vs. modelul reevaluarii)
11	100	Bilant	Imobilizări corporale	(84,823,925)	
11	105	Bilant	Terenuri și construcții	(68,252,571)	
11	400	Bilant	Rezerve din reevaluare	498,547,767	
11	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(345,325,009)	
11	90	CPP	Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale si corporale	5,189,208	
11	100	CPP	Alte cheltuieli de exploatare	(5,298,318)	
11	87	CPP	Alte cheltuieli administrative	(13,629)	

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(Sume in lei)

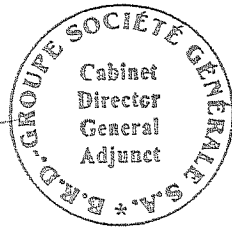
Nr.	Cod pozitie	Descriere		Suma lei Debit/(Credit)	Detalii
12	96	Bilant	Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros	50,151,000	Diferente de valoare contabila a fondului comercial din: - retratarea prin aplicarea indicelui preturilor de consum pana la 31.12.2003 conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste"; - evaluarea valorii contabile a fondului comercial conform IAS 38 - "Imobilizari necorporale"
12	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(50,151,000)	
13	330	Bilant	Alte pasive	(195,793,000)	Recunoasterea datoriei la data bilantului privind impozitului pe profit amanat conform IAS 12 "Impozitul pe profit"
13	399	Bilant	Alte rezerve	4,149,692	
13	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	84,711,481	
13	120	CPP	Reluări din corecții asupra valorii creanțelor si provizioanelor pentru datorii contingente si angajamente	2,016,865	
13	230	CPP	Alte impozite (impozit amanat)	104,914,962	
14	399	Bilant	Alte rezerve	(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 hiperinflationiste"
14	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	1,818,720,700	
15	120	Bilant	Alte active	40,706	Alte diferente cu impact in capitaluri proprii (diferente in delimitarea exercitiului financiar 2010 fata de exercitiul financiar 2009, corectii, etc.)
15	70	CPP	Alte venituri din exploatare	(40,706)	
15	140	CPP	Reluări din corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor si a părților în cadrul societăților comerciale legate	249,595	
15	423	Bilant	Rezultatul reportat - Profit	(381,761)	
15	87	CPP	Alte cheltuieli administrative	132,166	

BRD – Groupe Société Générale S.A.
SITUATIA DIFERENTELOR DE TRATAMENT CONTABIL
la 31 decembrie 2010
(Sume in lei)

Sumele prezentate in coloana Reclasificari reprezinta in principal:

- reclasificarea crenatelor atasate si comisioanelor incasate/platite in avans parte a randamentului efectiv de pe pozitiile Alte active/Alte pasive pe pozitiile 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 "GT", written over a horizontal line.