

Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards)

I. Introducere

Cunoscute sub acronimul IFRS, Standardele Internaționale de Raportare Financiară reprezintă un set de standarde emise de către International Accounting Standard Boards (IASMB). IFRS sunt folosite în multe state ale lumii, inclusiv în statele membre ale Uniunii Europene. Toate societățile comerciale ale căror valori imobiliare sunt cotate pe o piață reglementată din UE sunt obligate să întocmească situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS.

În România, începând cu 01.01.2012, toate instituțiile bancare au trecut la sistemul de raportare contabilă bazat pe standardele internaționale de raportare financiară. Pentru firmele de contabilitate care țin evidența financiar-contabilă a societăților cu capital străin, precum și pentru majoritatea societăților ce sunt auditate anual, raportarea conform IFRS este o cerință de bază.

II. Reguli de conversie

a) De principiu, moneda de raportare este EURO. Valorile din conturi sunt transpuse în valută astfel:

- clasele 1 și 2 sunt transformate la curs istoric (cursul de la data tranzacției);
- clasele 3, 4 și 5 – curs de închidere (ultimul curs din luna de raportare);
- clasele 6 și 7 – curs mediu aferent perioadei de raportare (excepție contul 681 care se raportează la curs istoric); sunt cazuri în care tot Contul de Profit și Pierdere se raportează la curs istoric (balanța din **WME** este transformată la curs istoric).

b) conturile de Activ se raportează cu semnul +, conturile de Pasiv cu semnul -, conturile de venit cu semnul +, conturile de cheltuieli cu semnul -.

III. Mod de lucru

Inițializare - plan de conturi – se trec valorile în valută aferente soldurilor, valorile în lei și valută aferente ajustărilor IFRS și ale contabilității de grup (contabilitatea de grup este folosită în cazul mijloacelor fixe care, în baza unor decizii interne / de grup, durata de amortizare a acestora și/sau valoarea amortizată diferă de cea economică aferentă contabilității statutare).

Initializari - Planul de conturi principal

Desfasurarea ierarhica a contului

- 106
 - 106.01
 - 106.02
 - 106.03
 - 106.08
 - 106.08.01

Simbol: 106.08 Activ Pasiv Bitunc
 Denumire: Alte rezerve
 Name:

Simbol echivalent situatii financiare: 106.08 Vizibil in balante:
 Vizibil in balanta sintetica:

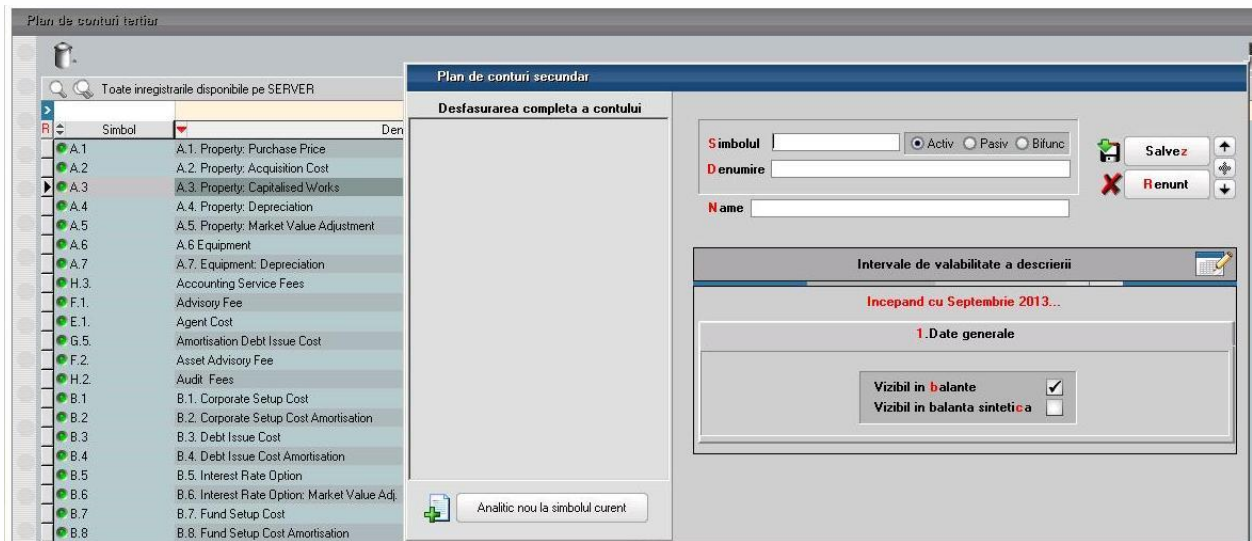
Intervale de valabilitate a descrierii

Incepand cu Ianuarie 2013...

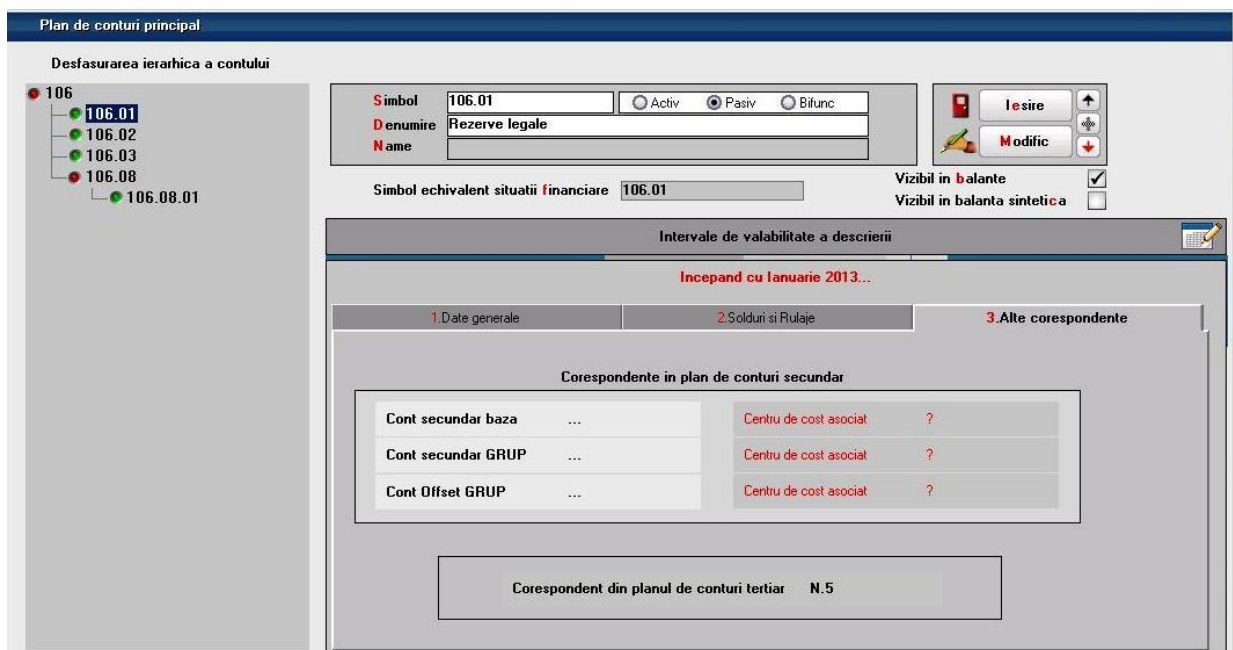
1.Date generale		2.Solduri si Rulaje		3.Alte corespondente	
		DEBIT	CREDIT	Ajustari IFRS	GRUP
RON	Sold initial 1 Ianuarie 2013	0,00	7.089.200,00	0	0
	Rulaj precedent	0,00	0,00	0	0
Valuta	Sold initial 1 Ianuarie 2013	0,00	6.116.738,55	0	0
	Rulaj precedent	0,00	0,00	0	0

Metoda 1

Creare plan de conturi terțiar din Alte module – IFRS. Pentru respectarea regulii **2.b** toate conturile din planul terțiar sunt create de Activ, astfel încât soldul final al conturilor de Pasiv să fie afișat cu semnul -. Pentru cazurile în care într-un singur cont se mapează și cheltuieli și venituri, se creează câte un analitic pentru fiecare cont, iar elementul final se calculează în situații financiare prin diferența celor două.



a) maparea conturilor din planul principal pe conturi din planul terțiar Planul principal – detalii pe cont – alte corespondențe.



b) crearea situațiilor financiare Alte module – IFRS – situații financiare.

- COLOANE
 - denumire indicator;
 - număr rând (folosit pentru crearea totalurilor);
 - denumiri coloane.

Situațiile IFRS, ca formă de bază, au trei coloane :

- valori aferente bilanței statutare;
- valori aferente ajustărilor;
- valori IFRS (însurarea celor două).

Formular situații financiare

Denumire: Balance Sheet CEIF
Cod: BS CEIF Secțiune: Balance Sheet CEIF

Plan de conturi
 Principal
 Secundar
 Terțiar

Salvează Renunță

1. Coloane 2. Linii 3. Corelați 1 4. Corelați 2

Descrierea coloanelor

Nr.	Identificator	Denumire Indicator	Denumire	Tip coloana
1	A	Denumire Indicator		A - Denumire indicator
2	B	Numar rand		B - Numar rand
3	1	Closing Balance RAS EUR		Balanta: Solduri finale - perioada actuala
4	2	IFRS Adjustments EUR		Balanta: Solduri finale - perioada actuala - ajustari
5	3	Closing Balance IFRS EUR		Balanta: Solduri finale - perioada actuala - valori cu

A - Denumire indicator
 B - Numar rand
 Balanta: Solduri initiale
 Balanta: Solduri finale
 Balanta: Rulaje cumulate - an curent
 Balanta: Rulaje cumulate - an precedent
 Solduri fara inchidere
 Introdusa
 Balanta: Solduri initiale - perioada precedenta
 Balanta: Solduri initiale - perioada precedenta - ajustari
 Balanta: Solduri initiale - perioada precedenta - valori cu ajus
 Balanta: Solduri initiale - perioada actuala
 Balanta: Solduri initiale - perioada actuala - ajustari
 Balanta: Solduri initiale - perioada actuala - valori cu ajus
 Balanta: Rulaje cumulate - perioada precedenta
 Balanta: Rulaje cumulate - perioada precedenta - ajustari
 Balanta: Rulaje cumulate - perioada precedenta - valori cu ajus

Valorile din „Tip coloană” reprezintă coloanele din balanța contabilă sub forma celor trei de mai sus împărțite astfel:

- „perioada precedentă” (pentru situații comparabile) și
- „perioada actuală” (cea selectată la generarea situației financiare).

Nu poate fi creată o singură situație financiară pentru toate conturile. Pot fi cel puțin 2: **una** care să aducă soldurile aferente conturilor de bilanț (clasele 1-5) și **a doua** pentru contul de profit și pierdere (clasele 6 și 7).

- **solduri inițiale** – pentru clasele 1-5
- **rulaje cumulate** – reprezintă rulajul curent pe perioada selectată - se folosește pentru clasele 6 și 7
- **total sume** – se folosește pentru clasele 6 și 7, **doar** atunci când luna de pornire a firmei este alta decât ianuarie și există istoric.
- **solduri finale** – pentru clasele 1-5

Dacă nu se doresc comparabile atunci se folosesc doar coloanele ce conțin „perioada actuală” în denumire.

- LINII –
 - observații (poate fi trecut simbolul din planul terțiar);
 - denumire;
 - rând;

- tip corelație - conform regulilor de transformare (corelație valută reprezintă corelație curs istoric);
- tip contabilitate – economică (statutară) sau de grup (pentru cazul în care se dorește ca în raportarea IFRS valoarea mijloacelor fixe și a amortizării să fie alta decât cea statutară);
- descriere corelație.

Formular situații financiare

Denumire: Balance Sheet CEIF
Cod: BS CEIF Secțiune: Balance Sheet CEIF

Plan de conturi:
 Principal
 Secundar
 Tertiar

Salvează Renunță

1. Coloane		2. Linii		3. Corelați 1		4. Corelați 2	
Nr.	Observatii	Denumire	Rand	Tip	Tip contabilitate	Descriere corelație	
21		B.3. Debt Issue Cost	21	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.3>D	
22		* Bank arrangement fees	22	Introdusa	Contabilitate economica		
23		* Lawyers fees - bank	23	Introdusa	Contabilitate economica		
24		* Lawyers fees - NAPF	24	Introdusa	Contabilitate economica		
25		* Notarial fees	25	Introdusa	Contabilitate economica		
26		* Other	26	Introdusa	Contabilitate economica		
27		B.4. Debt Issue Cost Amortisation	27	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.4>D	
28		B.5. Interest Rate Option	28	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.5>D	
29		B.6. Interest Rate Option: Market Value Adj.	29	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.6>D	
30		B.7. Fund Setup Cost	30	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.7>D	
31		B.8. Fund Setup Cost Amortisation	31	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.8>D	
32		Ba. Financial Fixed Assets		Total	Contabilitate economica	33+34+35	
33		B.a.1 Amortised Rent fees		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.a.1>D	
34		B.a.2 Goodwill		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.a.2>D	
35		B.a.3 Shares and Participations		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.a.3>D	
36		TOTAL FIXED ASSETS		Total	Contabilitate economica	3+18+32	
37		CURRENT ASSETS		Introdusa	Contabilitate economica		
38		C.Cash and Cash Equivalents		Total	Contabilitate economica	39+40+41	
39		C.1. Operational cash		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.1>D	
40		C.2. Service charge restricted cash		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.2>D	
41		C.3. Tenant deposit		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.3>D	
42		Ca. Financial Debtors		Total	Contabilitate economica	43+44+45+46	
43		Ca.1. Loans and Subordinated Short-term Loan:	43	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.1>D	
44		Ca.2. Loans and Subordinated Short-term Loan:	44	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.2>D	
45		Ca.3. Loans Interest Receivable - Shareholders	45	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.3>D	
46		Ca.4. Loans Interest Receivable - Other Interco	46	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.4>D	

Formular situații financiare

Denumire: Balance Sheet CEIF
Cod: BS CEIF Secțiune: Balance Sheet CEIF

Plan de conturi:
 Principal
 Secundar
 Tertiar

Salvează Renunță

1. Coloane		2. Linii		3. Corelați 1		4. Corelați 2	
Nr.	Observatii	Denumire	Rand	Tip	Tip contabilitate	Descriere corelație	
21		B.3. Debt Issue Cost	21	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.3>D	
22		* Bank arrangement fees	22	Introdusa	Contabilitate economica		
23		* Lawyers fees - bank	23	Introdusa	Contabilitate economica		
24		* Lawyers fees - NAPF	24	Introdusa	Contabilitate economica		
25		* Notarial fees	25	Introdusa	Contabilitate economica		
26		* Other	26	Introdusa	Contabilitate economica		
27		B.4. Debt Issue Cost Amortisation	27	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.4>D	
28		B.5. Interest Rate Option	28	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.5>D	
29		B.6. Interest Rate Option: Market Value Adj.	29	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.6>D	
30		B.7. Fund Setup Cost	30	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.7>D	
31		B.8. Fund Setup Cost Amortisation	31	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.8>D	
32		Ba. Financial Fixed Assets		Total	Contabilitate economica	3+34+35	
33		B.a.1 Amortised Rent fees		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.a.1>D	
34		B.a.2 Goodwill		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.a.2>D	
35		B.a.3 Shares and Participations		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<B.a.3>D	
36		TOTAL FIXED ASSETS		Total	Contabilitate economica	3+18+32	
37		CURRENT ASSETS		Introdusa	Contabilitate economica		
38		C.Cash and Cash Equivalents		Total	Contabilitate economica	39+40+41	
39		C.1. Operational cash		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.1>D	
40		C.2. Service charge restricted cash		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.2>D	
41		C.3. Tenant deposit		prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.3>D	
42		Ca. Financial Debtors		Total	Contabilitate economica	43+44+45+46	
43		Ca.1. Loans and Subordinated Short-term Loan:	43	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.1>D	
44		Ca.2. Loans and Subordinated Short-term Loan:	44	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.2>D	
45		Ca.3. Loans Interest Receivable - Shareholders	45	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.3>D	
46		Ca.4. Loans Interest Receivable - Other Interco	46	relație lei prin curs final perioad	Contabilitate economica	<C.a.4>D	

Notele contabile de ajustări se adăugă din Alte module – IFRS – Ajustări IFRS.

Valorile introduse pe această machetă sunt aduse pe coloane distincte în balanța contabilă, balanța de parteneri sintetică și analitică, fișa analitică partener, realizări pe gestiuni, registrul jurnal și **NU** sunt adunate cu valorile din balanța statutară.

În Trezorerie - regularizare valută parteneri, casa / banca, personal se poate face reevaluarea soldurilor în valută la un alt curs față de cel din contabilitatea statutară. Valoarea nouă în lei este calculată la valoarea deja reevaluată și apare distinct în listele de parteneri pe coloana aferentă ajustărilor.

Metoda 2

Crearea situațiilor financiare se face direct pe planul principal și începe cu punctul **c)** din **Metoda 1**.

Se recomandă atunci când structura rapoartelor dorite nu este foarte complexă și când nu sunt adăugate frecvent analitice.

Maparea conturilor pe un plan terțiar are următorul avantaj: atunci când apar analitice noi în planul de conturi principal, programul avertizează la generarea balanței contabile că există conturi noi care nu au corespondent în terțiar.



Situațiile financiare pot fi importate de pe o firmă pe alta (atunci când există și același plan de conturi terțiar) astfel:

- export: Alte module – IFRS - situații financiare – export situație financiară

Formular situatii financiare

Denumire: Balance Sheet CEIF

Plan de conturi: Principal Secundar Tertiur

Export situatie financiara

Tabele WME

2. Linii

3. Corelati 1

4. Corelati 2

Nr.	Observatii	Denumire	Rand	Tip	Tip contabilitate	Descriere corelatie
1		ASSETS	1	Introdusa	Contabilitate economica	
2		FIXED ASSETS	2	Introdusa	Contabilitate economica	
3		A. Tangible Fixed Assets	3	Total	Contabilitate economica	4+5+13+14+15+16+17
4		A.1. Property: Purchase Price	4	relatie lei prin curs final perioa	Contabilitate economica	<A.1>D
5		A.2. Property: Acquisition Cost	5	relatie lei prin curs final perioa	Contabilitate economica	<A.2>D
6		* Acquisition Fee	6	Introdusa	Contabilitate economica	
7		* Legal	7	Introdusa	Contabilitate economica	
8		* Transfer Tax	8	Introdusa	Contabilitate economica	
9		* Valuation	9	Introdusa	Contabilitate economica	
10		* Environmental	10	Introdusa	Contabilitate economica	
11		* Structural	11	Introdusa	Contabilitate economica	
12		* Contingency	12	Introdusa	Contabilitate economica	
13		A.3. Property: Capitalised Works	13	relatie lei prin curs final perioa	Contabilitate economica	<A.3>D

- import: Alte module – IFRS – import situatii financiare

IV. Rapoarte

Balanța contabilă pe conturile de bilanț

BD cu ajustari IFRS: BS analitica Comulat Firma - Septembrie 2019 (Start: 1-9-20 - final: 1-9-20)

Simbol	Denumire	Sold		Rulaj precedent		Rulaj curent		Sold	Simboluri plan principal	Sold initial ajustari IFRS	Rulaj ajustari IFRS	Rulaj precedent ajustari IFRS	Sold final ajustari IFRS	Sold final IFRS
		Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor							
.Fara coresp.	.Fara corespondenta in	0,00	3,02	64.826,02	217.590,00	0,00	0,00	152.767,00	167.12.446.08.01,€	0,00	0,00	0,00	0,00	152.767,00
A.1	A.1. Property: Purchase	72.677.090,04	7.830,00	3.915,00	0,00	0,00	0,00	72.681.005,04	211.01.01,211.01.0	0,00	0,00	0,00	0,00	72.681.005,04
A.4	A.4. Property: Depreciat	-2.051.187,20	0,00	936.318,03	0,00	117.471,83	0,00	-3.104.977,06	281.01.281.02,281	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.104.977,06
C.1	C.1. Operational cash	1.121.445,39	10.522.136,64	11.137.375,47	1.074.574,26	1.245.640,82	335.139,90	512.01.04.01,512.0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.139,90
C.2	C.2. Service charge rest	59.294,07	898.474,13	934.295,65	361.819,22	284.820,81	100.470,98	512.01.04.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.470,98
C.3	C.3. Tenant deposit	165.219,80	29.566,63	7.707,34	0,00	0,00	187.079,09	512.01.04.05,512.0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.079,09
D.1	D.1. Tenants - Rentals	-44.178,69	-44.178,69	0,00	0,00	0,00	0,00	418	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.3	D.3. Tenants - Provision	-842.007,05	430.033,88	220.757,37	0,00	0,00	-632.730,54	491	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-632.730,54
E.2	E.2. Income Tax Refund	268.056,00	2.831,00	2.831,00	0,00	0,00	268.056,00	441.02.446.08.07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.056,00
E.9	E.9. Other Sundry Debit	14.054,11	77.252,02	34.035,46	0,00	0,00	57.270,67	461.02.461.03,461	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.270,67
F.1	F.1. Prepayments	52.744,59	435.071,48	301.338,99	-1.652,25	0,00	184.824,83	409.02.471.01.01,€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.824,83
G.	G. Loans: BANK	-37.824.017,90	1.747.608,09	1.547.559,39	313.548,22	0,00	-37.310.420,98	162.01.01,471.05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.310.420,98
H.	H. Loans: Shareholders	-24.326.877,82	7.410.335,12	755.801,27	0,00	0,00	-17.672.343,97	166.02.01,166.02.0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.672.343,97
I.	I. Deposits: Tenants	-149.301,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-149.301,92	167.02.167.09,167	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-149.301,92
J.2	J.2. Shareholder Short T	0,00	4.382.800,00	4.382.800,00	0,00	0,00	0,00	456.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.1	K.1. Trade Suppliers	1.252.966,63	6.585.770,64	6.301.406,57	575.822,66	764.697,72	1.348.455,64	401.411.01,411.08,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.348.455,64
K.3	K.3. Creditors: Tenants -	-312.528,54	2.605.694,05	2.612.540,48	0,00	319.174,19	-638.549,16	472.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-638.549,16

SQLConnection(0) FILTRU: (SIMPLANP=NU "incepe cu 6 si NU "incepe cu 7)

30 linii

Balanța contabilă clasa 6

BC cu ajustari IFRS PL 6 analitica Cumulat Firma - Septembrie 2013 (start 14:38 - finish 14:40)

Simbol	Denumire	Rulaj curent	Rulaj precedent	Total sume	Simboluri plan principal	Rulaj curent ajustari IFRS	Rulaj precedent ajustari IFRS	Total sume ajustari IFRS	Rulaj curent IFRS	Rulaj prec. IFRS	Total sume IFRS	Total ch.
C.1.	Letting fees	0,00	55.145,83	55.145,83	628.25	0,00	0,00	0,00	0,00	55.145,83	-55.145,83	
C.2.	Marketing fees	8.162,84	69.049,45	77.212,29	612.03,623.01,623.99,708.05	0,00	0,00	0,00	-8.162,84	-69.049,45	-77.212,29	
C.3.	Service charges shortfa	45.923,56	1.428.204,45	1.474.128,01	604.01,605.01,605.02,611,613.0	0,00	0,00	0,00	-45.923,56	-1.428.204,45	-1.474.128,01	
C.7.	Bad Debt: Service Char	11.385,18	650.791,25	662.176,43	681.04,781.04	0,00	0,00	0,00	-11.385,18	-650.791,25	-662.176,43	
D.1.	Depreciation: Property A	117.471,83	936.318,03	1.053.789,86	681.01	0,00	0,00	0,00	-117.471,83	-936.318,03	-1.053.789,86	

Editor coloane calculate

Erori:

Coloane disponibile

INDEX_SINTETIC
NIVEL
NRCRT
NRCRT_0
NRCRT_1
NRCRT_2
NRG_1
NRG_2
RULAJ_AJUSTARI_IFRS
RULAJ_CREDITOR
RULAJ_CUMULAT_CREDITOR
RULAJ_CUMULAT_DEBITOR
RULAJ_DEBITOR

Balanța contabilă clasa 7

Optiuni recente Balanta contabila OK

BC cu ajustari IFRS PL 7 analitica Cumulat Firma - Septembrie 2013 (start 14:43 - finish: 14:43)

Simbol	Denumire	Rulaj curent	Rulaj precedent	Total sume	Simboluri plan principal	Rulaj curent ajustari IFRS	Rulaj precedent ajustari IFRS	Total sume ajustari IFRS	Rulaj curent IFRS	Rulaj prec. IFRS	Total sume IFRS
A.1.	Rental Income	0,00	2.757.021,35	2.757.021,35	706	0,00	0,00	0,00	0,00	2.757.021,35	2.757.021,35
B.1.	Bank deposit and relat	0,00	300,00	300,00	766	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
B.10.	Other Financial Income	0,00	11.353,96	11.353,96	758.08	0,00	0,00	0,00	0,00	11.353,96	11.353,96
B.3.	Interest on overdue rece	0,00	11.379,22	11.379,22	758.01	0,00	0,00	0,00	0,00	11.379,22	11.379,22
1	Total clasa ...???	0,00	2.780.054,53	2.780.054,53		0,00	0,00	0,00	0,00	2.780.054,53	2.780.054,53
0	TOTAL GENERAL:	0,00	2.780.054,53	2.780.054,53		0,00	0,00	0,00	0,00	2.780.054,53	2.780.054,53

SQLConnection(0) FILTRU: (SIMBPLAN= 'incepe cu 7')

6 linii

Situații financiare:

- pentru conturile de bilanț – „perioada actuală” este aceeași (ex: septembrie-septembrie)

Selectie formulare IFRS

Situatie financiara


Cod	Denumire
BS CEIF	Balance Sheet CEIF
IS CEIF	Income Statement CEIF

OK
 Renunt

Curs mediu: Perioada precedenta:
 Curs final perioada:

Curs mediu: Perioada actuala:
 Curs final perioada:

WinMENTOR ENTERPRISE

1/4  **Paginare**

Company name: xxxxxxxx
 Address:
 Fiscal code:
 e-Mail:

Balance Sheet CEIF
09.10.2013

Currency: Euro

No	S	Name Field	Value RAS		Value IFRS		Adjustments
			A	B	1	2	
1		ASSETS	1	0,00	0,00	0,00	0,00
2		FIXED ASSETS	2	0,00	0,00	0,00	0,00
3		A. Tangible Fixed Assets	3	16.011.052,35	16.011.052,35	0,00	0,00
4		A.1. Property, Plant and Equip	4	16.725.579,34	16.725.579,34	0,00	0,00
5		A.2. Property, Acquisition Cost	5	0,00	0,00	0,00	0,00
6		* Acquisition Fee	6	0,00	0,00	0,00	0,00
7		* Legal	7	0,00	0,00	0,00	0,00
8		* Transfer Tax	8	0,00	0,00	0,00	0,00
9		* Valuation	9	0,00	0,00	0,00	0,00
10		* Evaluation	10	0,00	0,00	0,00	0,00
11		* Structural	11	0,00	0,00	0,00	0,00
12		* Contingency	12	0,00	0,00	0,00	0,00
13		A.3. Property, Capitalized Works	13	0,00	0,00	0,00	0,00
14		A.4. Property, Depreciation	14	-714.527,00	-714.527,00	0,00	0,00
15		A.5. Property, Market Value Adjustment	15	0,00	0,00	0,00	0,00
16		A.6. Equipment	16	0,00	0,00	0,00	0,00
17		A.7. Equipment, Depreciation	17	0,00	0,00	0,00	0,00
18		B. Intangible Fixed Assets	18	0,00	0,00	0,00	0,00
19		B.1. Corporate Setup Cost	19	0,00	0,00	0,00	0,00
20		B.2. Corporate Setup Cost Amortization	20	0,00	0,00	0,00	0,00
21		B.3. Debt Issue Cost	21	0,00	0,00	0,00	0,00
22		* Bank Arrangement Fees	22	0,00	0,00	0,00	0,00
23		* Lawyers Fee - Bank	23	0,00	0,00	0,00	0,00
24		* Lawyers Fee - NAPP	24	0,00	0,00	0,00	0,00
25		* Notarial Fee	25	0,00	0,00	0,00	0,00
26		* Other	26	0,00	0,00	0,00	0,00
27		B.4. Debt Issue Cost Amortization	27	0,00	0,00	0,00	0,00
28		B.5. Interest Rate Option	28	0,00	0,00	0,00	0,00

Prepared by: www.wme.ro
- Page 1 of 4 -

– pentru contul de profit și pierdere perioadă actuală se alege în funcție de perioada dorită pentru raportare

Seleție formulare IFRS

Situație financiară

Cod	Denumire
BS CEIF	Balance Sheet CEIF
IS CEIF	Income Statement CEIF

OK
Renunt

Curs mediu: 1 Perioada precedenta: Septembrie 2013
Curs final perioada: 1 Perioada precedenta: Septembrie 2013

Curs mediu: 4,333 Perioada actuala: Ianuarie 2013
Curs final perioada: 4,444 Perioada actuala: Septembrie 2013

Registrul jurnal – se pot vedea conturile corespondente din planul terțiar aferente fiecărei tranzacții.

Registru Jurnal IFRS-51 Sediul Central Septembrie 2013 - Septembrie 2013 (Cumulat la nivel de FIRMA) [start 17:48 - finish: 17:48]

Explicatii	Cont		Suma		Curs referinta	Valoare ajustari IFRS	Simbol terțiar-debit	Simbol terțiar-credit	Denumire cont terțiar-debit	Denumire cont terțiar-credit	Suma debit EUR	Suma credit EUR
	debitor	creditor	debit	credit								
Service ch	12.01.04.00	411.01	660,49	660,49	4,4367	0,00	C.2	K.1	C.2. Service charge restrict	K.1. Trade Suppliers	148,87	148,87
Service ch	12.01.04.00	411.01	1.160,54	1.160,54	4,4367	0,00	C.2	K.1	C.2. Service charge restrict	K.1. Trade Suppliers	261,58	261,58
Service ch	12.01.04.00	419	1.268,25	1.268,25	4,4367	0,00	C.2	L.8	C.2. Service charge restrict	L.8. Other Sundry Creditors	265,85	265,85
Service ch	12.01.04.00	442.07	304,38	304,38	4,4367	0,00	C.2	L.1	C.2. Service charge restrict	L.1. VAT Tax Output	68,61	68,61
Service ch	12.01.04.00	411.01	13.279,93	13.279,93	4,4367	0,00	C.2	K.1	C.2. Service charge restrict	K.1. Trade Suppliers	2.993,20	2.993,20
Rent collec	12.01.04.01	411.01	73.827,29	73.827,29	4,4367	0,00	C.1	K.1	C.1. Operational cash	K.1. Trade Suppliers	16.840,14	16.840,14
Rent collec	12.01.04.01	411.01	17.964,75	17.964,75	4,4367	0,00	C.1	K.1	C.1. Operational cash	K.1. Trade Suppliers	4.049,12	4.049,12
General ac	162.01.01	512.04.05	313.548,22	313.548,22	4,4461	0,00	G.	C.1	G. Loans: BANK	C.1. Operational cash	70.522,08	70.522,08
General ac	627.03	512.04.05	266,54	266,54	4,4461	0,00	G.7.	C.1	Bank Costs	C.1. Operational cash	59,95	59,95
Service ch	401	12.01.04.0	11.894,80	11.894,80	4,4461	0,00	K.1	C.2	K.1. Trade Suppliers	C.2. Service charge restricted cash	2.675,33	2.675,33
Service ch	627.03	12.01.04.0	5,76	5,76	4,4461	0,00	G.7.	C.2	Bank Costs	C.2. Service charge restricted cash	1,30	1,30
Service ch	12.01.04.00	411.01	2.615,27	2.615,27	4,4461	0,00	C.2	K.1	C.2. Service charge restrict	K.1. Trade Suppliers	588,22	588,22
Service ch	12.01.04.00	442.07	5.622,21	5.622,21	4,4461	0,00	C.2	L.1	C.2. Service charge restrict	L.1. VAT Tax Output	1.264,53	1.264,53
Service ch	12.01.04.00	419	23.425,88	23.425,88	4,4461	0,00	C.2	L.8	C.2. Service charge restrict	L.8. Other Sundry Creditors	5.268,86	5.268,86
Rent collec	12.01.04.01	411.01	12.464,09	12.464,09	4,4461	0,00	C.1	K.1	C.1. Operational cash	K.1. Trade Suppliers	2.803,38	2.803,38
Rent collec	627.03	12.01.04.0	2,88	2,88	4,4461	0,00	G.7.	C.1	Bank Costs	C.1. Operational cash	0,65	0,65

SQLConnection(0) Salvați configurații 213 linii

Realizări pe gestiuni analitic – coloane distincte pentru ajustări și valori cu ajustări.

Opțiuni recente ▼ Balanta contabila OK ...? ...? ...? ...?

Realizari pe gestiuni IFRS - Sediu Central Septembrie 2013 - Septembrie 2013 (Cumulat la nivel de FIRMA) [Start: 18:25 - Finish: 18:25]

Venituri valuta	Realizari valuta	Ajustari IFRS cheltuieli	Ajustari IFRS venituri	Ajustari IFRS chelt. valuta	Ajustari IFRS venit. valuta	Valoare cheltuieli IFRS	Valoare venituri IFRS	Valoare realizari IFRS	Valoare ch. IFRS valuta	Valori ven. IFRS valuta	Realizari IFRS valuta	Ajustari IFRS chelt. / ven.	Ajustari IFRS chelt.
0,00	-0,65	0,00	0,00	0,00	0,00	2,88	0,00	-2,88	0,65	0,00	-0,65	0,00	0,00
0,00	-0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2,88	0,00	-2,88	0,64	0,00	-0,64	0,00	0,00
0,00	-0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2,88	0,00	-2,88	0,64	0,00	-0,64	0,00	0,00
0,00	-1,29	0,00	0,00	0,00	0,00	5,76	0,00	-5,76	1,29	0,00	-1,29	0,00	0,00
0,00	-0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2,88	0,00	-2,88	0,64	0,00	-0,64	0,00	0,00
0,00	-59,95	0,00	0,00	0,00	0,00	266,54	0,00	-266,54	59,95	0,00	-59,95	0,00	0,00
0,00	-12,81	0,00	0,00	0,00	0,00	57,28	0,00	-57,28	12,81	0,00	-12,81	0,00	0,00
0,00	-0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2,88	0,00	-2,88	0,64	0,00	-0,64	0,00	0,00
0,00	-1,01	0,00	0,00	0,00	0,00	4,53	0,00	-4,53	1,01	0,00	-1,01	0,00	0,00
0,00	-0,68	0,00	0,00	0,00	0,00	3,02	0,00	-3,02	0,68	0,00	-0,68	0,00	0,00
0,00	-1,91	0,00	0,00	0,00	0,00	8,51	0,00	-8,51	1,91	0,00	-1,91	0,00	0,00

Editor coloane calculate

Erori:

Coloane disponibile

AJUSTARI_IFRS_CHELTUIELI
AJUSTARI_IFRS_VALUTA
AJUSTARI_IFRS_VALUTA_CHELTUIELI
AJUSTARI_IFRS_VALUTA_VENITURI
AJUSTARI_IFRS_VENITURI
AN
CANTITATE_CHELTUIELI_VALUTA
DATA_CREARE_DOCUMENT

Registrul de mijloace fixe – raport complex ce reflectă situația imobilizărilor la curs istoric, precum și amortizarea acestora – atât în contabilitatea economică, cât și în cea de grup. Fiind generat pe mai multe luni, poate fi urmărită mișcarea fiecărui mijloc fix.

FAR IFRS - Sediu Central Septembrie 2013 [start: 17:51 - finish: 17:51]

Data achizitiei	Curs la data achizitiei	Data punerii in functiune	Data modificarii de pret	Curs la data modificarii de pret	UM	Cant.	Pret initial fisa - lei	Valoare initiala fisa - lei	Pret final lei	Valoare finala - lei	Diferenta pret lei	Valoarea initiala EURO	Valoarea actuala EURO	Valoarea dif. EURO	Valoarea reziduala (neutilizata)
31.12.2011	4,3197	20076	31.12.2011	4,3197	Buc	1	3.621.889,79	3.621.889,79	3.621.889,79	3.621.889,79	0,00	836.458,64	836.458,64	0,00	0,00
31.12.2011	4,3197	20076	31.12.2011	4,3197	Buc	1	3.621.889,79	3.621.889,79	3.621.889,79	3.621.889,79	0,00	836.458,64	836.458,64	0,00	0,00
31.12.2011	4,3197	20076	31.12.2011	4,3197	Buc	1	3.621.889,79	3.621.889,79	3.621.889,79	3.621.889,79	0,00	836.458,64	836.458,64	0,00	0,00
31.12.2011	4,3197	20077	31.12.2011	4,3197	Buc	1	6.778.314,53	6.778.314,53	6.778.314,53	6.778.314,53	0,00	1.569.163,26	1.569.163,26	0,00	0,00
31.12.2011	4,3197	20077	31.12.2011	4,3197	Buc	1	6.778.314,53	6.778.314,53	6.778.314,53	6.778.314,53	0,00	1.569.163,26	1.569.163,26	0,00	0,00
31.12.2011	4,3197	20077	31.12.2011	4,3197	Buc	1	6.778.314,53	6.778.314,53	6.778.314,53	6.778.314,53	0,00	1.569.163,26	1.569.163,26	0,00	0,00
31.12.2012	4,4291	20109	31.12.2012	4,4291	Buc	1	186.820,13	186.820,13	186.820,13	186.820,13	0,00	42.180,16	42.180,16	0,00	0,00
31.12.2012	4,4291	20109	31.12.2012	4,4291	Buc	1	186.820,13	186.820,13	186.820,13	186.820,13	0,00	42.180,16	42.180,16	0,00	0,00
31.12.2012	4,4291	20109	31.12.2012	4,4291	Buc	1	186.820,13	186.820,13	186.820,13	186.820,13	0,00	42.180,16	42.180,16	0,00	0,00
31.12.2012	4,4291	20108	31.12.2012	4,4291	Buc	1	117.420,74	117.420,74	117.420,74	117.420,74	0,00	26.511,20	26.511,20	0,00	0,00
31.12.2012	4,4291	20108	31.12.2012	4,4291	Buc	1	117.420,74	117.420,74	117.420,74	117.420,74	0,00	26.511,20	26.511,20	0,00	0,00
31.12.2012	4,4291	20108	31.12.2012	4,4291	Buc	1	117.420,74	117.420,74	117.420,74	117.420,74	0,00	26.511,20	26.511,20	0,00	0,00

SQLConnection(0) Salveaza configurari FILTRU: (CONT=NU 'contine' 303) 69 linii

Opțiuni recente ▼ Balanta contabila OK ...? ...? ...? ...?

FAR IFRS - Sediu Central Septembrie 2013 [start: 17:51 - finish: 17:51]

Sold initial amortizare prec.	Amortizare precedenta	Amortizare curenta	Valoare ramasa	Sold final (valoarea ramasa)	Sold ini. am.prec - EUR	Amo.prec. EUR	Amo.curenta EUR	Valoare ramasa EUR	Sold final EUR	Durata am.grup	Durata ramasa am. grup-luni	Amortizare prec. de grup	Amortizare curenta de gr
32.298,07	32.298,07	1.796,77	152.725,29	154.523,36	7.292,24	7.292,24	405,67	34.482,24	34.887,91			0,00	0,00
34.094,84	34.094,84	1.796,77	150.928,53	152.725,30	7.697,92	7.697,92	405,67	34.076,57	34.482,24			0,00	0,00
35.891,60	35.891,60	1.796,77	149.131,76	150.928,53	8.103,59	8.103,59	405,67	33.670,89	34.076,57			0,00	0,00
32.298,07	32.298,07	6.390,31	149.131,76	155.522,07	7.292,24	13.893,80	405,67	33.670,89	34.482,24			0,00	0,00
20.286,66	20.286,66	1.129,47	96.004,62	97.134,09	4.580,31	4.580,31	255,01	21.675,88	22.230,89			0,00	0,00

Editor coloane calculate

Erori:

Coloane disponibile

AMO_CUMULAT_PE_AN
AMO_INCEPUT_DE_AN
AMOG
AMORTIZARE_CURENTA
AMORTIZARE_CURENTA_DE_GI
AMORTIZARE_CURENTA_FISCA
AMORTIZARE_PRECEDENTA
AMORTIZARE_PRECEDENTA_DI
AMORTIZARE_PRECEDENTA_FI
AMOVCHI
AN
CANTITATE_CHELTUIALA_REEVALUARE
COPRII

V. Review-uri document

Rev. 1.1	01.01.2022	Constantă nouă
Rev. 1.2	01.03.2022	Setare cale export
....
Rev. 2.3	10.05.2022	Anulare setare dată expirare