

Asito Kapital SA
ajustari IFRS 31/12/2015
toate sumele sunt in lei

Monografie descriptiva care cuprinde diferentele/ajustarile de valoare determinate intre tratamentele contabile conform reglemenatarilor contabile conform Ordinului CSA 3129/2005, cu modificarile si completarile ulterioare si aplicarea principiilor IFRS

Cont	Descriere	Total Sume	Standard aplicabil
<i>1. Ajustare hiperinflatie capital social</i>			
10122	Capital social	-2.272.310	IAS 29
118	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	2.272.310	
<i>2. Reversare reevaluare la curs de inchidere a UPR</i>			
31510301	Rezerva de prime	68.049	IFRS 4
665203	Diferente curs de schimb UPR	-32.448	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-35.601	
<i>3. Reversare reevaluare la curs de inchidere DAC</i>			
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	5.709	IFRS 4
657211	Variatia DAC	3.510	
4722110301	Cheltuieli de achizitie amanate	-9.218	
<i>4. Reversare rezerva de catastrofa</i>			
3332 0801	Rezerva catastrofa	2.359.858	IFRS 4
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-2.580.752	
6331 0101	Chelt rezerva de catastrofa	220.894	

5a. Reclasificare partiala UPR asigurare			
Medoc la venituri in avans din servicii			
31510201	Rezerva de prime	185.989	IAS 1; IFRS 4
6151 0201	Variatia rezervei de prime	-1.021	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-184.968	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	184.968	
474	Venituri in avans	-185.989	
7532	Venituri din servicii - partea din PBS care se duce la Medoc	1,021	
5b. Compensare partiala PBS si cheltuieli cu daunele pentru asigurare			
Medoc			
6028 0201	Cheltuieli cu daune Medoc	-469.320	IAS 1; IFRS 4
702 0201	Venituri din PBS asigurari de sanatate	469.320	
6. Provizion pentru depreciere depozite la termen Smartbank Ucraina			
29728	Ajust depreciere plasamente financiare	-4.012.276	IAS 39
68229	Chelt provizioane depreciere conturi curente si depozite la banci	4,012,276	
7. Provizion pentru depreciere sold cont curent Smartbank Ucraina			
29728	Ajust depreciere plasamente financiare	-6.668	IAS 39
68229	Chelt provizioane depreciere conturi curente si depozite la banci	6,668	
54424	Conturi la banci in valuta	-6.668	
26734	Alte creante imobilizate	6.668	
8. Provizion depreciere avans participatie Star Polis			
29728	Ajustare depreciere alte creante	-1.451.695	IAS 39
68229	Chelt provizioane depreciere avans participatie Star Polis Ucraina	1,451,695	

	9. Ajustare venituri din dobanzi EIR titluri HTM		
2722302	Alte titluri cu venit fix ING	-63.410	IAS 39
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-7.203	
762204	Venituri din dobanzi	-21.334	
2722402	Dobanzi titluri de stat cu venit fix	91.947	
	10. Eliminare autoasigurare -PBS si UPR		
702 0101	Venituri din PBS	11.912	IAS 1
655233	Cheltuieli cu primele de asigurare	-11.912	
31510301	Rezerva de prime - generale	3.885	
6151 0301	Variatia rezervei de prime - generale	-909	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-2.976	
	11. Reclasificare depozite pe termen scurt la numerar si echivalente		
2673701	Depozite la termen la banci	-4.316.826	IAS 1
54421	Depo banci transferate de la investitii -< 3 luni	4.320.520	
2674701	Dobanzi aferente depozitelor ING RON	-3.694	
	12. Reversare rezerva de egalizare		
3381 1501	Rezerva egalizare	0	IFRS 4
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-12.792	
638	Cheltuieli privind rezerva de egalizare	12.792	
	13. Impozit pe profit amanat		
4412	Creanta / -Datorie cu impozit pe profit amanat	717.700	IAS 12
6920	Cheltuiala / -venit din impozitul pe profit amanat	-939.739	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	222.039	

Asito Kapital SA
ajustari IFRS 31/12/2014
toate sumele sunt in lei

Cont	Descriere	Total sume Dr/(Cr)	Standard aplicabil
	1. Ajustare hiperinflatie capital social		
10122	Capital social	-2.272.310	IAS 29
118	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	2.272.310	
	2. Reversare reevaluare la curs de inchidere a UPR		
31510301	Rezerva de prime	35.601	IFRS 4
665203	Diferente curs de schimb UPR	4.369	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-39.970	
	3. Reversare reevaluare la curs de inchidere DAC		
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	5.229	IFRS 4
657211	Variatia DAC	480	
4722110301	Cheltuieli de achizitie amanate	-5.709	
	4. Reversare rezerva de catastrofa		
3332 0801	Rezerva catastrofa	2.580.752	IFRS 4
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-18.532.726	
6331 0801	Chelt rezerva de catastrofa	15.951.974	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	16.092.354	
63912 0801	Rezerva de catastrofa cedata	-16.092.354	
399110801	Rezerva de catastrofa cedata	0	

5a. Reclasificare partiala UPR asigurare Medoc la venituri in avans din servicii			
31510201	Rezerva de prime	184.968	IAS 1; IFRS 4
6151 0201	Variatia rezervei de prime	290	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-185.258	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	185.258	
474	Venituri in avans	-184.968	
7532	Venituri din servicii - partea din PBS care se duce la Medoc	-290	
5b. Compensare partiala PBS si cheltuieli cu daunele pentru asigurare Medoc			
6028 0201	Cheltuieli cu daune Medoc	-480.068	IAS 1; IFRS 4
702 0201	Venituri din PBS asigurari de sanatate	480.068	
6. Provizion pentru depreciere creante din regrese			
496201	Ajust depreciere - creante din regrese	-468.738	IAS 39
681231	Chelt provizioane depreciere creante din regrese (UMT)	466,957	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	1.781	
7. Provizion depreciere TVA de incasat de la MIT Motors			
496202	Ajustare depreciere alte creante	-163.140	IAS 39
681235	Cheltuiala provizioane depreciere debitori diversi MIT Motors	143,312	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	19.827	
8. Corectie sold Partner Re			
4122	Datorii cu reasiguratorii	-6.784	IAS 1
7093 0801	Cheltuieli cu prime cedate	6.784	
9. Inregistrare cedare polita RC13000007			
4122	Datorii cu reasiguratorii	-132.317	IAS 1
7093 1301	Cheltuieli cu prime cedate	132.317	

10. Inregistrare comision cedare in reasigurare polita RC13000008			
4122	Datorii cu reasiguratorii	9.924	IAS 1
705211	Venituri din comisioane reasiguratorii	-9.924	
11. Anulare polita reasigurari agricole			
4022 0901	Prime de restituit	-248.339	IAS 1
704 0901	Venituri din prime brute subscrise	248.339	
12. Reglare sold reasigurator Olsa RE			
4122	Datorii cu reasiguratorii	109.557	IAS 1
7093 1301	Cheltuieli cu prime cedate	-109.557	
13. Reevaluare suma pentru majorare capital			
4562	Decontari cu asociatii privind capitalul- asigurari generale	-87.760	IAS 1
665205	Cheltuieli cu diferente de curs	87.760	
14. Ajustare venituri din dobanzi EIR titluri HTM			
2722302	Alte titluri cu venit fix ING	-24.052	IAS 39
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-1.852	
762204	Venituri din dobanzi	-5.351	
2722402	Dobanzi titluri de stat cu venit fix	31.256	
15. Eliminare autoasigurare (PBS si UPR)			
702 0301	Venituri din PBS	8.932	IAS 1
655233	Cheltuieli cu primele de asigurare	-8.932	
31510301	Rezerva de prime	2.976	
6151 0301	Variatia rezervei de prime	1.606	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-4.582	

16. Reclasificare depozite pe termen scurt la numerar si echivalente			
2673701	Depozite la termen la banci	-9.908.111	IAS 1
54421	Depozite banci transferate de la investitii	9.912.066	
2674701	Dobanzi aferente depozitelor ING RON	-3.955	
17. Reversare rezerva de egalizare			
3381 1501	Rezerva egalizare	12.792	IFRS 4
638	Cheltuieli privind rezerva de egalizare	-12.792	
18. Impozit pe profit amanat			
4412	Datorie cu impozit pe profit amanat	-222.039	IAS 12
6920	Venit din impozitul pe profit amanat	-166.087	
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	388.126	

Asito Kapital SA
ajustari IFRS 31/12/2013
toate sumele sunt in lei

Cont BS	Descriere	Total Dr/(Cr)	Standard aplicabil
	1. Ajustare hiperinflatie capital social		
10122	Capital social	-2.272.310	IAS 29
118	Rezultat reportat din trecerea la IFRS - aplicarea IAS29	2,272,310	
	2. Reversare reevaluare la curs de inchidere a UPR		
31510301	Rezerva de prime	39.970	IFRS 4
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-39.970	
	3. Reversare reevaluare la curs de inchidere DAC		
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	5.229	IFRS 4
4722110301	Cheltuieli de achizitie amanate	-5.229	
	4. Reversare rezerva de catastrofa		
33320801	Rezerva catastrofa	18.532.726	IFRS 4
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-2.440.373	
399110801	Rezerva de catastrofa cedata	-16.092.354	
	5. Reclasificare partiala asigurare Medoc la servicii		
31510201	Rezerva de prime	185.258	IAS 1
474	Venituri in avans	-185.258	
	6. Provizion pentru depreciere creante din regrese		
491201	Ajust depreciere - creante din regrese	-1.781	IAS 39
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	1.781	

7. Provizion depreciere TVA ce va fi incasata cu intarziere			
491202	Ajustare depreciere alte creante	-19.827	IAS 39
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	19.827	
8. Ajustare venituri din dobanzi EIR titluri HTM			
2722302	Alte titluri cu venit fix ING	22.029	IAS 39
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-1.852	
2722402	Dobanzi titluri de stat cu venit fix	-20.177	
9. Eliminare autoasigurare (PBS si UPR)			
11727	Venituri din PBS	15.239	IAS 1
11727	Cheltuieli cu primele de asigurare	-15.239	
31510301	Rezerva de prime - generale	4.582	
11727	Variatia rezervei de prime - generale	-4.582	
10. Reclasificare depozite pe termen scurt la numerar si echivalente			
2673701	Depozite la termen la banci	-4.262.154	IAS 1
544211	Depo banci transferate de la investitii (< 3 luni)	4.264.434	
2674701	Dobanzi aferente depozitelor ING RON	-2.280	
11. Reversare ajustare rezultatul reportat facuta in 2014			
44328	Creditori diversi	69.027	IAS 1
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	-69.027	
12. Impozit pe profit amanat			
4412	Datorie cu impozit pe profit amanat	-388.126	IAS 12
11727	Rezultat reportat din trecerea la IFRS	388.126	