

hBILANT V3.2G - Raportarea contabilă la 30 iunie 2016

18.07.2016

LISTARE

Reglementare

1.) Ordinul 916/21.06.2016 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a operatorilor economici (MO 499/05.07.2016)

1. Categorii de entități

Raportarea contabilă la 30 iunie 2016 este obligatorie **numai pentru entitățile care în anul 2015 au realizat o cifră de afaceri de peste 220.000 lei**, conform art.2 (1) din Ordinul 916/2016.

Nu întocmesc raportare contabilă cei care:

- de la data înființării până la 30 iunie 2016 nu au desfășurat activitate
- în tot semestrul I s-au aflat în inactivitate temporară
- s-au înființat în 2016
- sunt în curs de lichidare.

Termen de depunere: 16 august 2016.

Tipul entității

Conform Ordinului 1802/14 privind reglementările contabile, există 3 tipuri de entități după criteriile de mărime.

a) **microentitățile** depun (**grupa I** din hBILANT):

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)
- Contul prescurtat de profit și pierdere (cod 20)
- Date informative (cod 30)

b) **entitățile mici, mijlocii și mari** completează (**grupa J** din hBILANT):

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)
- Contul de profit și pierdere (cod 20)
- Date informative (cod 30)

Este identică numai st.10, celelalte situații diferă în funcție de tipul entității.

St.20 este mai scurtă la microentități, dar în st.30 cap.XV se regăsește situația veniturilor și cheltuielilor.

St.20 este mai detaliată la entitățile de la pct.b), dar aici st.30 nu conține cap. XV.

Pe baza datelor din situațiile financiare pe anul 2015 firmele se grupează astfel:

Tipuri de entități	Total active - lei	Cifra de afaceri netă - lei	Număr salariați	Criteriu	Grupa hBILANT	Cod	Tip bilanț
Microentități	1.500.000	3.000.000	10	dacă nu depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	I	1050	UU
Entități mici	17.500.000	35.000.000	50	dacă nu depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	J	1027	BS
Entități mijlocii și mari	17.500.000	35.000.000	50	dacă depășesc cel puțin 2 din cele 3 criterii	J	1027	BS

⚠ Microentitățile se determină pe baza criteriilor de mai sus, nu pe baza faptului, dacă plătesc impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

2. Completarea situațiilor

Grupa trebuie inițializată cu bazele de date hCONT din 2016, respectiv 2015, de exemplu:

Perioada situațiilor: **la 30.06.2016** (apare în liste astfel)

An precedent	01/01/2015	30/06/2015	.. \CONT06.15
An curent	01/01/2016	30/06/2016	.. \CONT06.16

Pentru modul de pregătire a contabilității recomandăm să citiți și pct.3.1 din documentația electronică.

2.1. Situații pentru microentități

În hBILANT, situațiile pentru raportarea semestrială pentru microentități se află în grupa:

• I-S1050-UU-Raportarea cont.sem.-MICROENTITATI /2016

cu situațiile:

```

I10  SITUATIA ACTIVEI, DATORII, CAPITALURII PROPRII
I20  CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT SI PIERDERE
I30  DATE INFORMATIVE
I99  ~~~~CORELATII INTRE FORMULARE~~~~

```

st.10 - SITUATIA ACTIVEI, DATORII, CAPITALURII PROPRII

rd. 03 - Imobilizări financiare - aici se extrag toate imobilizările financiare din ct. 267, precum și întreg soldul lui 296. Modificați manual, dacă trebuie defalcate sumele în rd.06 (Creanțe).

rd. 05 - Stocuri - pentru ct.4428 aici este introdus analiticul 4428.2 - ca și în hCONT - cu TVA aferent mărfurilor cu

amănuntul.

rd. 06 - Creanțe - sumele care trebuie preluate din ct.267 și 296 în acest rând reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni. Dacă este cazul, din rd. 03 defalcați manual sumele.
Pentru ct. 4428 s-au introdus analiticele:

- 4428.1 - TVA aferent cumpărărilor în rate
- 4428.36 - TVA nedeductibil aferent cumpărărilor în sistemul TVA la încasare

rd.08 - Casa și conturi la bănci - Dacă există linie de credit și soldul creditor al contului 5121 depășește soldul debitor al celorlalte conturi din formulă (casă, alte valori), suma o să apară cu semnul minus. Ar fi corectă contabilizarea liniei de credit pe contul 5191 și reluarea pe 5121 în luna următoare.

rd.10 - Cheltuieli în avans - sumele din ct.471 sunt extrase pe rd.11 - Sume de reluat într-o perioadă de până la un an. Defalcați manual în rd.12 dacă sunt și sume de reluat peste un an.

rd. 13 - Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an - se extrag aici toate datoriile existente, în afară de cele din clasa de conturi 1. În funcție de natura sumelor sumele trebuie defalcate între rd.13 și 16!
Ct. 4428 este extras cu analiticele:

- 4428.1 - TVA aferent vânzărilor în rate
- 4428.37 - TVA nedeductibil aferent vânzărilor în sistemul TVA la încasare

rd. 16 - Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an - aici sunt extrase conturile: 161+162+166+167+168-169, deoarece acestea conțin de regulă sume cu termen de plată mai mare de un an. Trebuie adăugate manual eventualele sume scăzute din rd.11, cu termen de plată peste 1 an.

rd. 19 - Subvenții pentru investiții - sumele din ct.475 sunt extrase pe rd.20 - Sume de reluat într-o perioadă de până la un an. Defalcați manual în rd.21 dacă sunt și sume de reluat peste un an.

rd. 22 - Venituri înregistrate în avans - sumele din ct.472 sunt extrase pe rd.23 - Sume de reluat într-o perioadă de până la un an. Defalcați manual în rd.24 dacă sunt și sume de reluat peste un an.

rd. 25 - Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți - sumele din ct.478 sunt extrase pe rd.26 - Sume de reluat într-o perioadă de până la un an. Defalcați manual în rd.27 dacă sunt și sume de reluat peste un an.

st.20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

Datele se extrag din rulajele conturilor de venituri și cheltuieli înainte de închiderea pe ct.121.

Din cauza, că situația conține date din mai multe conturi pe același rând, în unele cazuri am introdus rânduri auxiliare (rd. 021 și 022, respectiv 061 și 062) pentru a putea introduce formulele. Datele extrase aici se însumează pe rd. 02, respectiv 06. Ele apar în situația listată numai dacă se elimină semnul < din fața denumirii rândului. Conținutul acestor rânduri nu va apare în formularul oficial, numai rândurile necesare.

⚠ În formule am presupus, că reducerile comerciale ulterioare din ct. 709, respectiv 609 au fost contabilizate cu rulaj negativ. Dacă profitul contabil calculat nu se potrivește cu cel din contabilitate din cauza că s-a contabilizat altfel pe aceste conturi, se modifică formula sau se ajustează sumele manual (rd.01, respectiv 06).

Verificați, dacă rezultatul din rd.08 sau 09 coincide cu soldul contului 121 din cele 2 semestre!

st.30 - DATE INFORMATIVE

cap.I. Date privind rezultatul înregistrat

rd.003 - Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere - se înscrie 1 automat în col.1 dacă rezultatul contabil este zero

cap.II. Date privind plățile restante

rd.005 - Furnizori restanți - utilizatorii hMARFA pot lista situația centralizatoare a furnizorilor neachitați, astfel:

- în Funcții numerice funcția INT-NEPLA trebuie setată în mod corespunzător (extragere pe 4 intervale: 1-30, 30-90, 90-365 și 365-9999999)
- din Fișe furnizori/Balanță furnizori se listează o listă sumară pe anul precedent.

rd.009-018 - Obligații restante

Pentru completarea datelor, în cazul societăților cu plăți restante la contribuții, taxe și impozite, livrăm situația ajutoare **001 - Obligații restante** - modul de completare este detaliat mai jos. Dacă contribuabilul nu are restante la bugete, deci nu are sens să extrageți situația 001, la extragerea st.30 va rezulta o listă de erori cu mai multe poziții, de genul:

```
001 009 1 INEXISTENT: st 001 rd 01 .... ș.a.m.d.
```

Ignorați erorile dacă nu doriți să utilizați situația 001.

Dacă datele din situația 001 au fost extrase în prealabil, se preiau în col.1 și 2 sumele calculate ca restante presupuse. Modificați-le manual, dacă considerați, că nu sunt corecte. Apoi, defalcați sumele și în col.3 din col.2, dacă o parte se referă la activitatea de investiții.

Situația 001 **NU extrage informații** pentru rândurile:

- 014 - Alte datorii sociale
- 016 - Obligații restante față de alți creditori

Acestea se completează manual.

⚠ Dacă de ex. s-a contabilizat deja impozitul pe dividende pe ct.446.03, dar dividendele încă nu s-au plătit integral, impozitul încă nu se datorează, deci apare în col. Suma restantă soldul. Modificați pe rd.15 Sold final CR pe zero, astfel soldul nu va mai apare la restante de plată.

Sumele se defalcă manual între coloane, după care se pornește Recalcul.

cap.III. Număr mediu de salariați

- în **rd. 24 și 25** se introduce manual numărul mediu/efectiv de salariați.
- utilizatorii hSALAR pot prelua aceste date din lista Centralizator prezență din Foaie colectivă de prezență. Pentru numărul mediu, se însumează totalul lunar al numărului mediu și se împarte la 6.
- pentru a verifica completarea acestui rând, noi am introdus o corelație suplimentară de verificare, care presupune, că numărul de salariați trebuie să fie mai mare de zero. Dacă societatea nu a avut salariați, ignorați eroarea semnalată.

cap.IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante.

- Dobânzile, dividendele și redevențele și impozitul datorat se înscriu manual pe categorii de beneficiari

- Creanțele restante neîncasate (rd.061) se defalcă pe cele de la:
 - entități din sectorul majoritar de stat
 - entități din sectorul privat.

cap.V. Tichete de masă

- rd.064 - este extras rulajul contului 642.

cap.VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare

- se defalcă după natura fondurilor primite

cap.VII. Cheltuieli de inovare

- se înscriu manual

cap.VIII. Alte informații

Subcapitolul necesită introducerea/defalcarea manuală a mai multor informații.

- **rd.089 - Creanțe neîncasate la termenul stabilit** - introduceți sumele manual. Din hMARFA se poate lansa lista facturilor neîncasate la sfârșitul perioadei.
- **rd.180 - Capital subscris vărsat** - defalcați manual sumele în rd. 181-183, respectiv 184 dacă este cazul.

cap.IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii

- **rd.186 - Cheltuieli cu colaboratorii** - este extras rulajul contului 621.

cap.X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului

- se defalcă după modul de administrare

cap.XI. Capital social vărsat

- **rd.190 - Capital social vărsat** - sumele se defalcă manual după componența proprietarilor pe rd.191-201.

⚠ După defalcarea sumelor se lansează obligatoriu **Calcul**, astfel se recalculează subtotalurile. În col.2 și 4 din subcapitolul XI. se vor calcula ponderile diferitelor subcategorii în total capital.

cap.XII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice

- sumele se introduc manual, dacă este cazul

cap.XIII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice

- subcapitol nou. Introduceți sumele manual, dacă este cazul.

cap.XIV. Venituri obținute din activități agricole

- sumele se introduc manual, dacă este cazul

cap.XV. Situația veniturilor și cheltuielilor

Informațiile sunt detaliate asemănător Contului de profit și pierdere pentru societăți mici, mijlocii și mari.

Atenție la corelații!

După corecturi manuale, rotunjiri etc. porniți Recalcul în fiecare formular modificat, pentru actualizarea totalurilor.
După definitivarea situațiilor, porniți Verificare în cadrul fiecăreia și rezolvați erorile.
Intrați în „situația” 99 și lansați Verificare. Astfel, se verifică corelațiile dintre formulare. Corectați manual eventualele necorelări, efectuați rotunjirile.

🔔 După Recalcul relansați Verificare!

st.001 - OBLIGAȚII RESTANTE

Situația ajutoare 001 se poate utiliza ca ajutor pentru completarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor neachitate la scadență din situația 30, rd. 009-018 (vezi și mai sus).

Extrageți datele ÎNAINTE de a completa st.30!

Această situație reprezintă de fapt o balanță care conține fiecare contribuție, impozit, taxă din planul de conturi recomandat de HAMOR Soft. Desigur, dacă utilizați alte conturi analitice, puteți să solicitați personalizarea situației. În cazul contului 446 analiticele pot să aibă alt conținut, deoarece toate se însumează în același rând 016.

Inițializarea recomandată a grupei O la sfârșit de semestru

- pentru plătitorii lunari de contribuții:

An curent 01/01/2016 30/06/2016 ..\CONT06.16

Perioada precedenta	01/01/2016	31/05/2016	..\CONT06.16
Perioada curenta	01/06/2016	30/06/2016	..\CONT06.16

- pentru plătitorii trimestriali de contribuții:

An curent 01/01/2016 30/06/2016 ..\CONT06.16

Perioada precedenta	01/01/2016	31/03/2016	..\CONT06.16
Perioada curenta	01/04/2016	30/06/2016	..\CONT06.16

De ce se desparte anul în perioadă precedentă, respectiv curentă? Presupunem, că obligațiile contabilizate în Perioada curentă încă nu sunt scadente (de regulă, ele trebuie achitate până la 25.07).

Se extrag următoarele informații pentru fiecare obligație:

col.1	Sold început an CR	- din hCONT
col.2	Rulaj precedent DB	- din hCONT
col.3	Rulaj precedent CR	- din hCONT. De ex. la plătitorii trimestriali, este rulajul din trim.I.
col.4	Rulaj curent DB	- la fel ca mai sus
col.5	Rulaj curent CR	- din hCONT. De ex. pt. plătitorii trimestriali, este rulajul din trim.II
col.6	Sold final CR	- din hCONT
col.7	Suma restanta	= col.6-col.5, dacă diferența este pozitivă și soldul final este pozitiv, altfel este zero.

Sumele restante calculate în col.7 se grupează la extragerea st.30 în rândurile corespunzătoare.

De ex., în rd. 009 din st.30 - Contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte

persoane asimilate (din 4311+4312) se preiau datele din rd.01+02+03 col. 7 din st.001.

De ce se extrage numai soldul creditor? Aceste conturi au funcția de pasiv, deci dacă există sume de recuperat, nu au sold debitor, ci sold creditor în minus.

Ce se întâmplă cu impozitele cu scadențe diferite? De exemplu, și un plătitor lunar de contribuții plătește impozit pe profit trimestrial. Presupunem, că impozitul pe profit de plată pentru trim.II (necadent la 30.06.) este contabilizat în luna iunie, deci în Perioada curentă. Rezultatul din col.7 nu va fi corect, dacă și în lunile 4 sau 5 s-au efectuat regularizări la impozitul pe profit contabilizat. Deci datele trebuie revizuite! Sumele extrase pot fi corectate manual, după care se pornește Recalcul.

Situația se poate lista pentru justificarea datelor extrase în st.30, dar nu se depune la ANAF!

2.2. Situații pentru entități mici, mijlocii și mari

Pentru această categorie de entități se utilizează grupa:

• J-S1027-BS-Raportarea cont.sem.-MICI,MIJL.,MARI/2016

```
J10  SITUATIA ACTIVEI, DATORII, CAPITALURILOR PROPRII
J20  CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
J30  DATE INFORMATIVE
J99  ~~~~CORELATII INTRE FORMULARE~~~~
```

Modul de inițializare, completarea situațiilor 10 și 001 sunt identice cu cele descrise la pct.2.1 de mai sus.

La aceste societăți diferă:

- **st.20-Contul de profit și pierdere**, care are un conținut asemănător cu cel din situațiile anuale pentru societățile mici.
- **st.30-Date informative** - modul de completare este identic cu descris la pct.2.1 de mai sus, cu excepția ultimului capitol XV-Situația veniturilor și cheltuielilor, care lipsește la aceste entități, datele regăsindu-se în st.20.

⚠ În formule am presupus, că reducerile comerciale ulterioare din ct. 709, respectiv 609 au fost contabilizate cu rulaj negativ. Dacă profitul contabil calculat nu se potrivește cu cel din contabilitate din cauza că s-a contabilizat altfel pe aceste conturi, se modifică formula sau se ajustează sumele manual (rd.04, respectiv 21).

3. Etape de realizare a situațiilor de transmis

Cele de mai jos se aplică după ce în hBILANT s-au realizat situațiile corelate.

a) Setare constante

În Configurare/Constante trebuie verificate valorile corecte.

În funcție de tipul societății se indică Tip bilant:

- UU - pentru microentități
- BS - pentru entități mici, mijlocii, mari

La completarea informațiilor, în câmpul Valoare se apasă F1, la care apare o listă de ajutor cu valorile care se pot

introduce.

Din hUTIL, fișierul Societatea se preiau datele sediului, capitalul social, datele persoanei care administrează societatea.

Cataloagele în care se află declarațiile și programul DUKIntegrator se pot specifica în hUTIL, modificând calea la următoarele fișiere:

bsd	Situatii financiare	B	\DECL_OBL\aaaa\S100X
bsp	Declaratii	B	\DECL_OBL\

În cazul opțiunii multisocietate, pentru fiecare firmă se poate alege un catalog distinct: \DECL_OBL\cif\aaaa\S100X sau \DECL_OBL\aaaa\cif\S100X, unde programul va înlocui cif cu codul fiscal, iar aaaa cu anul.

În Operații curente, unde se văd numai grupele de situații, ne poziționăm pe grupa I sau J, după caz, unde datele au fost deja extrase și corelate, verificate.

În meniul Operații există un set de operații pentru generarea fișierelor de raportare. Dacă titlul operației este între paranteze drepte, ea nu este obligatorie. Ele se execută în ordinea de pe ecran.

b) Actualizarea mediului de lucru

b1) Update bază de date

În **hBILANTU** lansați utilitarul **Update bază de date**. Astfel, vă puteți asigura, că lucrați cu ultima versiune a discului de upgrade, care conține și eventualele corecturi care s-au efectuat de către HAMOR Soft după prima lansare.

Conținutul modificării va fi înscris în hBILANT/Notițe.

b2) [Verificare/descărcare update]

Lansați operația în hBILANT înainte de crearea fișierului de raportare!

Dacă există actualizări ale programului de validare pe site-ul ANAF, se va lansa programul de actualizare și apoi DUKIntegrator.

În fereastra din stânga se arată update-urile disponibile față de versiunea pe care o avem instalată. Apăsați tasta » și apoi Download.

Dacă nu există actualizări, se lansează numai DUKIntegrator.

Pe fereastra DUKIntegrator puteți verifica noutățile din diferitele versiuni ale acesteia apăsând Ajutor/Istoria versiunilor și selectând în stânga codul S10...

c) Generare XML și validare

- operația generează un fișier XML cu datele din fișier.
Se lansează apoi programul de validare (DUKIntegrator.jar).
Dacă sunt erori, acestea se afișează în format htm, pentru o studiere mai accesibilă utilizatorului.
- fișierul creat se regăsește în catalogul \DECL_OBL\2016\S100X sub numele S10..._cif_2016_06.XML.
- dacă la validare se constată erori, se creează și fișierul:
S10..._cif_2016_06.XML.err.txt în același catalog.

În fișierul de erori generat pot fi 3 tipuri de înregistrări, și anume:

- de tip F- Eroare de structură - declarația nu se poate interpreta
- de tip E- Eroare - declarația nu este acceptată de organul fiscal
- de tip A- Atenționare - se poate depune, cu specificarea mesajului de atenționare aferent.

Din fișierul S10...cif_2016_06.htm generat de noi în cazul depistării unor erori, sunt linkuri către fișierele de descriere a erorilor (S10...ERR.pdf) pentru raportarea semestrială realizată.

Versiunea programului de verificare este cea de la data elaborării upgradeului.

Fișierul de descriere a erorilor actualizat puteți să-l descărcați accesând site-ul anaf.ro, Structura S1027-S1050.

Acolo se regăsește și ultima versiune de Soft A.

d) Generare și/sau semnare PDF

Se poate opta între 2 metode de lucru, noi recomandăm prima variantă.

d1) Varianta 1-import date în Softul A

ANAF a realizat posibilitatea importului datelor din XML-ul generat la pct. b). În Softul A, lângă butonul Validare se găsește butonul:



Import fisier XML creat cu alte aplicații

Căutați în ..\DECL_OBL\2016\S100X fișierul S10...cif_2016_06.XML și importați datele.

 **Completați manual adresa și codurile CAEN ale activității preponderente și efectiv desfășurate.**

Validați și transmiteți pdf-ul cu xml atașat.

d2) Varianta 2-generare din HBILANT

Operația lansează programul DUKIntegrator pentru generare și semnare PDF.

Fișierul XML pentru firma respectivă, precum și tipul situațiilor sunt deja selectate.

Apăsați Validare+creare PDF.

Se selectează tipul de SmartCard, se introduce PIN-ul pentru semnare, se apasă: Validare+creare PDF semnat.

Mesajul primit trebuie să fie:

```
Validare fara erori fisier: ..\S10...CIF_2016_06.XML
Fisierul PDF a fost creat cu succes:
..\S100X\S10...CIF_2016_06.pdf
```

Este generat un fișier pdf de 1 pagină, care conține datele firmei, câțiva indicatori, semnatarii. Recomandăm atașarea acestuia la formularele listate.

e) Depunere electronică

Operația lansează o pagină de pe care se pot accesa:

- pagina de depunere a declarației
- pagina de verificare a stării declarației
- actualizarea programului de validare Java (DUKIntegrator.jar).
- situațiile (fișierul pdf) se transmit în mod asemănător altor declarații electronice, depunerea începe de pe site-ul www.e-guvernare.ro.
Vezi [depun.pdf](#). Etapele depunerii declarației sub semnătură electronică descrise de ANAF (identice cu cele pentru declarația 112).
- recomandăm listarea și atașarea recipisei generate la depunere, aceasta fiind dovada că situațiile au fost depuse. Trebuie notat indexul generat la depunere, cu ajutorul acestuia (sau al numărului de înregistrare de la ghișeu) se poate verifica starea declarației.

f) [Vizualizări]

Cu această operație puteți vizualiza fișierele generate.

Vizualizare S10.. în PDF - se poate lista și de aici

Vizualizare S10.. în XML - numai pentru consultare

Vizualizare S10.. în XML - Notepad - pentru consultare și eventual corectare

Vizualizare anexe - se generează catalogul ANEXE ca și pentru situațiile financiare anuale. La raportarea semestrială nu există obligația scanării și atașării unor documente, dar ele pot fi atașate opțional pentru listări ulterioare etc.

Vizualizare erori în HTM - se vede numai până la eliminarea erorilor.

g) [Export Excel/Open Office/DBF]

Exportul datelor în Excel/OpenOffice este posibil în prezența opțiunii Excel.

h) Listarea formularelor

- în varianta 1 de la pct. c1) de mai sus, listarea este posibilă din Softul A sau din hBILANT.
- în varianta 2 de la pct. c2) de mai sus, listarea se realizează din hBILANT.

⚠ La listarea din hBILANT, reamintim că în hBILANTU se regăsește utilitarul **Simplificare titlu rânduri**. Astfel, pentru situațiile selectate nu se vor introduce în liste conturile din care rezultă sumele, listele devenind mai scurte. Atenție, operația este ireversibilă după lansare, testați din demo dacă alegeți acest mod de listare.

4. Noutăți în hBILANT V3.2G

- În prima linie de program acum este afișată versiunea bazei de date, de ex. hBILANT V 3.2G0. Astfel, se poate urmări dacă s-a aplicat ultimul update.
- Pentru dezvoltatori, dacă aplicația este lansată cu \$, cu tastele **Ct r l F4** se pot vedea câmpurile fizice deschise ale fișierului pe care suntem poziționați, cu valorile concrete.