

ORDIN Nr. 3 din 19 mai 2015
pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării
contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile
instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013
EMITENT: BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 371 din 28 mai 2015

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

ART. I

Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 14 februarie 2013, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează conform anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exercițiului financiar al anului 2014.

Președintele Consiliului de Administrație al
Băncii Naționale a României,
Mugur Constantin Isărescu

București, 19 mai 2015.
Nr. 3.

ANEXĂ

Modificări și completări ale Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013

1. La capitolul I punctul 2, subpunctul 2.13 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2.13. (1) Instituțiile de credit care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data de 31 decembrie a anului de raportare nu întocmesc raportarea contabilă anuală, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării instituției de credit, care să cuprindă toate datele de identificare:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

(2) Începând cu exercițiul financiar 2014 declarațiile de inactivitate prevăzute la alin. (1) se vor depune în format electronic. În vederea depunerii declarațiilor de inactivitate în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, instituțiile de credit folosesc programul de asistență prevăzut la subpct. 2.9."

2. La capitolul I punctul 2, după subpunctul 2.13 se introduce un nou subpunct, subpunctul 2.14, cu următorul cuprins:

"2.14. Instituțiile de credit aflate în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportarea contabilă anuală."

3. La capitolul I, punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3. Termene de depunere

3.1. Depunerea raportării contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.2. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarației prevăzute la subpct. 2.13 alin. (1) se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.3. În cazul în care ultima zi a termenului de depunere este o zi nelucrătoare, raportarea contabilă anuală/declarația prevăzută la subpct. 2.13 alin. (1) se depune cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

3.4. Netransmiterea fișierelor cu formularele raportării contabile anuale completate cu date, pe baza cărora a fost listată raportarea contabilă anuală, nedepunerea raportării contabile anuale listate, semnate și ștampilate, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, prezentarea unei raportări contabile anuale care conține date eronate sau necorelate sau nedepunerea declarației prevăzute la subpct. 2.13 alin. (1) se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

4. La capitolul I punctul 4, subpunctul 4.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"4.1. Completarea raportării contabile anuale se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut la cap. VI din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, cu modificările și completările ulterioare, cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2014, cu modificările ulterioare."

5. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 10 - "Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
la data de 31 decembrie

10 - lei -

10.01 - ACTIV		Cod	Exercițiul financiar	
poziție				
		Precedent	Încheiat	
A	B	1	2	
Numerar și solduri de numerar la bănci centrale		010		
Numerar		020		
Solduri de numerar la bănci centrale		030		
Alte depozite la vedere		040		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării		050		
Instrumente financiare derivate		060		
Instrumente de capital		070		
Titluri de datorie		080		
Credite și avansuri		090		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere		100		
Instrumente de capital		110		
Titluri de datorie		120		
Credite și avansuri		130		
Active financiare disponibile în vederea vânzării		140		
Instrumente de capital		150		
Titluri de datorie		160		
Credite și avansuri		170		
Împrumuturi și creanțe		180		
Titluri de datorie		190		
Credite și avansuri		200		
Investiții păstrate până la scadență		210		
Titluri de datorie		220		
Credite și avansuri		230		
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire		240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii		250		
Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate		260		
Imobilizări corporale		270		
Imobilizări corporale		280		

Investiții imobiliare	290					
Imobilizări necorporale	300					
Fond comercial	310					
Alte imobilizări necorporale	320					
Creanțe privind impozitele	330					
Creanțe privind impozitul curent	340					
Creanțe privind impozitul amânat	350					
Alte active	360					
Active immobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	370					
Total active	380					

10.02 - DATORII Cod Exercițiul financiar						
poziție _____						
Precedent Încheiat						
A	B	1	2			
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	010					
Instrumente financiare derivate	020					
Poziții scurte	030					
Depozite	040					
Titluri de datorie emise	050					
Alte datorii financiare	060					
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	070					
Depozite	080					
Titluri de datorie emise	090					
Alte datorii financiare	100					
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	110					
Depozite	120					
Titluri de datorie emise	130					
Alte datorii financiare	140					
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	150					
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160					
Provizioane	170					
Pensii și ale obligații privind beneficiile determinate postangajare	180					
Alte beneficii pe termen lung pentru angajați	190					
Restructurare	200					
Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale	210					
Angajamente și garanții date	220					

Alte provizioane	230					
Datorii privind impozitele	240					
Datorii privind impozitul curent	250					
Datorii privind impozitul amânat	260					
Capital social rambursabil la cerere	270					
Alte datorii	280					
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	290					
Total datorii	300					

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod	Exercițiul financiar				
poziție						
		Precedent	Încheiat			
A	B	1	2			
Capital social	010					
Capital vărsat	020					
Capital subscris nevărsat	030					
Prime de capital	040					
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	050					
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060					
Alte instrumente de capital emise	070					
Alte capitaluri proprii	080					
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	090					
Elemente care nu vor fi reclassificate în profit sau pierdere	095					
Imobilizări corporale	100					
Imobilizări necorporale	110					
Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	120					
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	122					
Elemente care pot fi reclassificate în profit sau pierdere	128					
Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficientă]	130					
Conversia valutară	140					
Instrumente derivate de acoperire. Acoperirea fluxurilor de numerar [partea eficientă]	150					
Active financiare disponibile în vederea vânzării	160					
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	170					
Rezultatul reportat	190					

Rezerve de reevaluare	200					
Alte rezerve	210					
(-) Acțiuni proprii	240					
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	250					
(-) Repartizarea profitului	255					
Total capitaluri proprii	300					
Total datorii și capitaluri proprii	310					

Administrator, Întocmit
Numele și prenumele Numele și prenumele
Semnătura Calitatea
Semnătura

Ștampila unității Numărul de înregistrare în
organismul profesional

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit."

6. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 20 "Contul de profit sau pierdere la data de 31 decembrie" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Contul de profit sau pierdere
la data de 31 decembrie

20 - lei -

Denumirea indicatorului	Cod	Exercițiul financiar			
poziție					
	Precedent	Încheiat			
A	B	1	2		
Venituri din dobânzi	010				
Active financiare disponibile în vederea vânzării	040				
Împrumuturi și creanțe	050				
Investiții păstrate până la scadență	060				
Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	070				
Alte active	080				
(Cheltuieli cu dobânzile)	090				
(Datorii financiare evaluate la cost amortizat)	120				
(Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii)	130				
(Alte datorii)	140				
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150				
Venituri din dividende	160				
Venituri din taxe și comisioane	200				
(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	210				

Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	220			
Active financiare disponibile în vederea vânzării	230			
Împrumuturi și creanțe	240			
Investiții păstrate până la scadență	250			
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	260			
Altele	270			
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării - net	280			
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	290			
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire - net	300			
Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] - net	310			
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării - net	330			
Alte venituri din exploatare	340			
(Alte cheltuieli de exploatare)	350			
Venituri totale din exploatare - net	355			
(Cheltuieli administrative)	360			
(Cheltuieli cu personalul)	370			
(Alte cheltuieli administrative)	380			
(Amortizare)	390			
(Imobilizări corporale)	400			
(Investiții imobiliare)	410			
(Alte imobilizări necorporale)	420			
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	430			
(Angajamente și garanții date)	440			
(Alte provizioane)	450			
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	460			
(Active financiare evaluate la cost)	470			
(Active financiare disponibile în vederea vânzării)	480			
(Împrumuturi și creanțe)	490			
(Investiții păstrate până la scadență)	500			
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510			
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din	520			

deprecierea activelor nefinanciare)			
(Imobilizări corporale) 530			
(Investiții imobiliare) 540			
(Fond comercial) 550			
(Alte imobilizări necorporale) 560			
(Altele) 570			
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	600		
Profit sau (-) pierdere din operațiuni continue înainte de impozitare	610		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620		
Profit sau (-) pierdere din operațiuni continue după impozitare	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
Profit sau (-) pierdere aferent/ă exercițiului	670		

Administrator, întocmit
Numele și prenumele Numele și prenumele
Semnătura Calitatea
Semnătura

Ștampila unității Numărul de înregistrare în
organismul profesional

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit."

7. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 30 "Date informative la data de 31 decembrie" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Date informative
la data de 31 decembrie

30 - lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod	Număr	Sume
poziție unități			
A B 1 2			
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		

II. Date privind plățile restante		Cod	Total	din care:	
poziție	col.				
2 + 3	Pentru	Pentru			
	activitatea	activitatea			
	curentă	de investiții			
A	B	1	2	3	
Plăți restante - total (poz. 202 + 206 + 212 la 216 + 221 + 222 + 227), din care:		201			
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:		202			
- peste 30 de zile		203			
- peste 90 de zile		204			
- peste 1 an		205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz. 207 la 211), din care:		206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate		208			
- contribuția pentru pensia suplimentară		209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj		210			
- alte datorii sociale		211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri		212			
Obligații restante față de alți creditori		213			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat		214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale		215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență - total (poz. 217 la 220), din care:		216			
- restante până la 30 de zile		217			
- restante după 30 de zile		218			
- restante după 90 de zile		219			
- restante după 1 an		220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite		221			
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz. 223 la 226), din care:		222			
- restante până la 30 de zile		223			
- restante după 30 de zile		224			
- restante după 90 de zile		225			

- restante după 1 an	226				
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227				

III. Număr de salariați	Cod	Exercițiul financiar			
poziție					
Precedent	Încheiat				
A	B	1	2		
Număr mediu de salariați	301				
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302				

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul exercițiului financiar. Subvenții încasate și creanțe restante	Cod	Sume	poziție		
A	B	1			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	401				
- impozitul datorat la bugetul de stat	402				
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403				
- impozitul datorat la bugetul de stat	404				
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	405				
- impozitul datorat la bugetul de stat	406				
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407				
- impozitul datorat la bugetul de stat	408				
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	409				
- impozitul datorat la bugetul de stat	410				
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	411				
- impozitul datorat la bugetul de stat	412				
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	413				
- impozitul datorat la bugetul de stat	414				
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	415				
- impozitul datorat la bugetul de stat	416				
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	417				
- impozitul datorat la bugetul de stat	418				
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	419				

- impozitul datorat la bugetul de stat	420		
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	421		
- impozitul datorat la bugetul de stat	422		
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	423		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	424		
Chirii plătite în cursul exercițiului financiar pentru terenuri*1)	425		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	426		
- impozitul datorat la bugetul de stat	427		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	428		
- impozitul datorat la bugetul de stat	429		
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	430		
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	431		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	432		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	433		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	434		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	435		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	436		
V. Tichete de masă			
Cod	Sume		
poziție			
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare***)			
Cod	Exercițiul financiar		
poziție			
Precedent	Încheiat		
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- după surse de finanțare, din care:	602		
- din fonduri publice	603		
- din fonduri private	604		
- după natura cheltuielilor, din care:	605		
- cheltuieli curente	606		
- cheltuieli de capital	607		
VII. Cheltuieli de inovare***)			
Cod	Exercițiul financiar		

poziție _____					
Precedent încheiat					
A	B	1	2		
Cheltuieli de inovare 701					

VIII. Informații privind cheltuielile cu Cod Exercițiul financiar					
colaboratorii poziție _____					
Precedent încheiat					
A	B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii 801					

IX. Informații privind bunurile din domeniul Cod Exercițiul financiar					
public al statului poziție _____					
Precedent încheiat					
A	B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al 901					
statului aflate în administrare					
Valoarea bunurilor din domeniul public al 902					
statului aflate în concesiune					
Valoarea bunurilor din domeniul public al 903					
statului închiriate					

X. Capital social vărsat*****) Cod Exercițiul financiar					
poziție _____					
Precedent încheiat					
A	B	Sume %*2)	Sume %*2)		
		Col. 1	Col. 2	Col. 1	Col. 2
Capital social vărsat*2) (poz. 1010 + 1000 X X					
1013 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020), din					
care:					
- deținut de instituții publice (poz. 1010					
1011 + poz. 1012), din care:					
- deținut de instituții publice de 1011					
subordonare centrală					
- deținut de instituții publice de 1012					
subordonare locală					
- deținut de societățile cu capital de 1013					
stat, din care:					
- cu capital integral de stat 1014					
- cu capital majoritar de stat 1015					
- cu capital minoritar de stat 1016					
- deținut de regii autonome 1017					
- deținut de societățile cu capital 1018					
privat					
- deținut de persoane fizice 1019					
- deținut de alte entități 1020					

XI. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului Cod Exercițiul financiar					
de stat sau local, de repartizat din profitul poziție _____					
anului de raportare de către companiile Precedent încheiat					
naționale, societățile naționale, societățile					
și regiile autonome*****)					
A	B	1	2		

Total sume, din care:	1021		
- către instituții publice centrale	1022		
- către instituții publice locale	1023		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ-teritoriale/ instituțiile publice deține/dețin direct/ indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1024		

XII. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și regiilor autonome*****)

A	B	1	2
---	---	---	---

Total sume, din care:	1030		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	1031		
- către instituții publice centrale	1032		
- către instituții publice locale	1033		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ-teritoriale/ instituțiile publice deține/dețin direct/ indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1034		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1035		
- către instituții publice centrale	1036		
- către instituții publice locale	1037		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ-teritoriale/ instituțiile publice deține/dețin direct/ indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1038		

XIII. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)

A	B	1	2
---	---	---	---

Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1040		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1041		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1042		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1043		

*) Pentru statutul de <<persoane juridice asociate>> se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰ lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind

- contabilitatea de									
acoperire, riscul de									
rată a dobânzii									
Alte datorii		260		X		X			
Dobânzi		270							

Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

50B - lei -

Cod	Câştiguri/(-)	Pierderi			
poziţie					
	Exerciţiul	Exerciţiul			
	financiar	financiar			
	precedent	încheiat			
A	B	1	2		
Instrumente de capital		010			
Titluri de datorie		020			
Credite şi avansuri		030			
Depozite		040			
Titluri de datorie emise		050			
Alte datorii financiare		060			
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net		070			

Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

50C - lei -

Cod	Câştiguri/(-)	Pierderi			
poziţie					
	Exerciţiul	Exerciţiul			
	financiar	financiar			
	precedent	încheiat			
A	B	1	2		
Instrumente pe rata dobânzii şi instrumente derivate conexe		010			
Instrumente de capital şi instrumente derivate conexe		020			
Tranzacţii valutare şi instrumente derivate care au legătură cu monede străine şi aur		030			
Instrumente de risc de credit şi instrumente derivate conexe		040			
Instrumente derivate pe mărfuri		050			
Altele		060			
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării - net		070			

Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

50D - lei -

Cod	Câștiguri/(-)	Modificările valorii			
poziție	Pierderi	juste datorate			
		riscului de credit			
	Exercițiul	Exercițiul	Exercițiul	Exercițiul	
	financiar	financiar	financiar	financiar	
	precedent	încheiat	precedent	încheiat	
A	B	1	2	3	4
Active financiare	010				
desemnate ca fiind					
evaluate la valoarea					
justă prin profit sau					
pierdere					
Datorii financiare	020				
desemnate ca fiind					
evaluate la valoarea					
justă prin profit sau					
pierdere					
Câștiguri sau (-)	030			X	X
pierderi aferente					
activelor și					
datoriilor financiare					
desemnate ca fiind					
evaluate la valoarea					
justă prin profit sau					
pierdere					

Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

50E - lei -

Cod	Câștiguri/(-)	Modificările valorii	
poziție	Pierderi	juste datorate	
		riscului de credit	
	Exercițiul	Exercițiul	
	financiar	financiar	
	precedent	încheiat	
A	B	1	2
Modificări de valoare justă aferente	010		
instrumentului de acoperire a riscurilor			
(inclusiv operațiuni întrerupte)			
Modificări de valoare justă aferente	020		
elementelor acoperite care pot fi atribuite			
riscului acoperit			
Partea ineficientă din acoperirea fluxurilor	030		
de numerar, recunoscută în profit sau			
pierdere			
Partea ineficientă din acoperirea unei	040		
investiții nete într-o operațiune din			
străinătate, recunoscută în profit sau			
pierdere			
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea	050		
de acoperire - net			

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării

50F - lei -

Cod	Câștiguri/(-)	Modificările valorii	
poziție	Pierderi	juste datorate	
		riscului de credit	
	Exercițiul	Exercițiul	
	financiar	financiar	
	precedent	încheiat	
A	B	1	2

Investiții imobiliare	020				
Imobilizări necorporale	030				
Alte active	040				
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare	050				

Alte venituri și cheltuieli de exploatare

50G - lei -

Cod poziție	Venituri				Cheltuieli				
	Exercițiul financiar precedent		Exercițiul financiar încheiat		Exercițiul financiar precedent		Exercițiul financiar încheiat		
A	B	1	2	3	4				
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	010								
Investiții imobiliare	020								
Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare	030								
Altele	040								
Alte venituri și cheltuieli de exploatare	050								

Administrator, întocmit

Numele și prenumele Numele și prenumele
Semnătura Calitatea

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit."

9. La capitolul II, la formularul de raportare contabilă anuală cod 60 - "Alte informații", denumirea subformularului 60A se modifică și va fi "Active grupate pe categorii de operațiuni", iar denumirea indicatorului cod poziție 540 din cadrul subformularului 60A se modifică și va fi "Investiții păstrate până la scadență sau clasificate ca împrumuturi și creanțe și creanțe atașate".

10. La capitolul III litera A, punctul A.1. se modifică și va avea următorul cuprins:

"A.1. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)

I. Active (cod 10.01)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2 trebuie respectate următoarele corelații:

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

100 = 110 + 120 + 130

140 = 150 + 160 + 170

180 = 190 + 200

210 = 220 + 230

270 = 280 + 290

300 = 310 + 320

330 = 340 + 350

380 = 010 + 050 + 100 + 140 + 180 + 210 + 240 + 250 + 260 +

270 + 300 + 330 + 360 + 370

II. Datorii (cod 10.02)

Controlul vertical

|Dacă 250 < 0: -250 | = |Dacă 670 < 0: -670 | = | 102 |

2. Corelații între formularul cod 40 și formularul cod 10

Formular cod 40	Relația	Formular cod 10.01
40A.100 (col. 5) -	=	300 (col. 2)
40B.200 (col. 4) -		
40C.300 (col. 4)		
40A.104 (col. 5) -	=	270 (col. 2)
40B.202 (col. 4) -		
40C.304 (col. 4)		

3. Corelații între formularul cod 50 și formularul cod 20

Formular cod 50	Relația	Formular cod 20
50A.150 (col. 1) -	=	080 (col. 1)
50A.150 (col. 2) -	=	080 (col. 2)
50A.250 (col. 1) -	=	070 (col. 1)
50A.250 (col. 2) -	=	070 (col. 2)
50A.250 (col. 3) -	=	130 (col. 1)
50A.250 (col. 4) -	=	130 (col. 2)
50A.260 (col. 3) -	=	140 (col. 1)
50A.260 (col. 4) -	=	140 (col. 2)
50A.270 (col. 1) -	=	010 (col. 1)
50A.270 (col. 2) -	=	010 (col. 2)
50A.270 (col. 3) -	=	090 (col. 1)
50A.270 (col. 4) -	=	090 (col. 2)
50B.070 (col. 1) -	=	220 (col. 1)
50B.070 (col. 2) -	=	220 (col. 2)
50C.070 (col. 1) -	=	280 (col. 1)
50C.070 (col. 2) -	=	280 (col. 2)
50D.030 (col. 1) -	=	290 (col. 1)
50D.030 (col. 2) -	=	290 (col. 2)
50E.050 (col. 1) -	=	300 (col. 1)
50E.050 (col. 2) -	=	300 (col. 2)
50F.050 (col. 1) -	=	330 (col. 1)
50F.050 (col. 2) -	=	330 (col. 2)
50G.050 (col. 1) -	=	340 (col. 1)
50G.050 (col. 2) -	=	340 (col. 2)
50G.050 (col. 3) -	=	350 (col. 1)
50G.050 (col. 4) -	=	350 (col. 2)"