

INSTRUCȚIUNE Nr. 1/2017 din 22 februarie 2017

**privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către Fondul de
garantare a asiguraților**

EMITENT: FONDUL DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 234 din 5 aprilie 2017

În conformitate cu prevederile art. 24 lit. a) pct. (vii) și art. 30 din Legea nr. 213/2015 privind Fondul de garantare a asiguraților,

în baza prevederilor art. 9 lit. h) din Statutul Fondului de garantare a asiguraților*) și ale art. 4 și 7 din Reglementările contabile aferente situațiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraților, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016,

potrivit deliberărilor Consiliului Fondului de garantare a asiguraților din ședința din data de 22 februarie 2017,

Fondul de garantare a asiguraților emite următoarea instrucțiune:

*) Statutul Fondului de garantare a asiguraților nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 1

Prezenta instrucțiune stabilește modul de întocmire a situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților, denumit în continuare Fond, cu respectarea prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016 privind aprobarea Reglementărilor contabile aferente situațiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraților și de depunere a acestora la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice.

ART. 2

(1) Fondul depune situațiile financiare anuale, denumite în continuare raportare contabilă anuală, la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și format electronic sau numai în format electronic, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Formatul electronic al raportării contabile anuale, generat prin programul de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml care conține datele de

identificare a Fondului, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip conține raportarea anuală și documentele cerute de lege așa cum acestea sunt întocmite de Fond, scanate alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

(3) Formatul electronic prevăzut la alin. (2) conține formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă și este obținut prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea raportărilor anuale.

(4) Programul de asistență este pus la dispoziția Fondului în mod gratuit de unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro.

(5) Raportarea contabilă anuală poate fi depusă la registratura unității teritoriale a Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili.

ART. 3

(1) Fondul întocmește și depune raportarea contabilă anuală care cuprinde următoarele formulare:

a) bilanț, respectiv situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10) - conform anexei nr. 1;

b) cont de profit și pierdere, respectiv situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20) - conform anexei nr. 2;

c) date informative (cod 30) - conform anexei nr. 3;

d) situația activelor imobilizate (cod 40) - conform anexei nr. 4;

e) situația modificărilor capitalului propriu - conform anexei nr. 5;

f) situația fluxurilor de trezorerie - conform anexei nr. 6;

g) note explicative la situațiile financiare.

(2) Formularele prevăzute la alin. (1) sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice încheiată la data de 31 decembrie prin utilizarea planului de conturi aplicabil, conform reglementărilor contabile aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016, și se completează în lei. Această unitate de măsură se trece pe fiecare formular în parte.

ART. 4

(1) Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării Fondului și include și numele în clar al acestora. Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se

completează cu director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii.

(2) Prin persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

(1) Fondul completează datele de identificare (denumire, adresă și telefon), cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa nr. 1), precum și codul unic de înregistrare, cîteț, și codul privind activitatea, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării Fondului și, în consecință, se consideră că raportarea contabilă anuală nu a fost depusă.

(3) Fondul completează codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007. În cazul în care Fondul desfășoară mai multe activități, se trece codul activității preponderente, care definește profilul Fondului (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).

ART. 6

(1) Raportarea contabilă anuală avizată de către Consiliul de Administrație al Fondului se transmite către Autoritatea de Supraveghere Financiară în vederea aprobării până la data de 30 aprilie a anului următor celui pentru care se face raportarea, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Raportarea contabilă anuală aprobată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară se depune la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

ART. 7

Anexele nr. 1 - 6 fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

ART. 8

Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 9

La data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni se abrogă Instrucțiunea Fondului de garantare a asiguraților nr. 1/2016 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 386 din 20 mai 2016.

ART. 10

Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

Directorul general al Fondului de garantare a asiguraților,

Cristian Roșu

București, 22 februarie 2017.

Nr. 1.

ANEXA 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Județul |_|_| Activitatea preponderentă
Entitatea (denumire clasă CAEN)
Adresa: localitatea, Cod clasă CAEN |_|_|_|_|
sectorul, Cod unic de înregistrare
Str., nr., bl., |_|_|_|_|_|_|_|_|_|
Sc., ap. ...
Telefon, fax
Forma de proprietate |_|_|_|

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului			
Nr.		Sold an curent la:	
rd.			
		1 ianuarie	31 decembrie

	A	B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801 - 2901)	1		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	2		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct. 205 - 2805 - 2905)	3		
	4. Alte immobilizări necorporale (ct. 208 - 2808 - 2908)	4		
	TOTAL (rd. 01 la 04)	5		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	6		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	7		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	8		
	4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	9		
	5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	10		

		6. Investiții imobiliare în curs de	11	
		execuție (ct. 235 - 2935)		
		7. Avansuri acordate pentru imobilizări	12	
		corporale (4093)		
		TOTAL (rd. 06 la 12)	13	
		III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE		
		1. Împrumuturi acordate Fondului de	14	
		rezoluție (ct. 2671 - 2966* - 2968*)		
		2. Alte împrumuturi (ct. 2677 + 2678* +	15	
		2679* - 2964 - 2968*)		
		TOTAL (rd. 14 la 15)	16	
		ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 05 + 13	17	
		+ 16)		
		B. ACTIVE CIRCULANTE		
		I. STOCURI		
		1. Materiale consumabile și materiale	18	
		de natura obiectelor de inventar (ct.		
		302 + 303 - 392)		
		2. Furnizori - debitori pentru	19	
		cumpărări de bunuri de natura		
		stocurilor (ct. 4091)		
		TOTAL (rd. 18 la 19)	20	
		II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie		
		încasate după o perioadă mai mare de un		

	an trebuie prezentate separat pentru				
	fiecare element)				

	1. Sume de încasat de la asigurători	21			
	(ct. 451 - 491* - 492*)				

	2. Sume de încasat din recuperarea	22			
	creanțelor Fondului (ct. 453 - 493)				

	3. Sume de încasat de la asigurători	23			
	pentru Fondul de rezoluție (ct. 4551 +				
	4552 - 491* - 492*)				

	4. Alte creanțe (ct. 4092 + 4094 + 411	24			
	+ 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** +				
	437** + 4382 + 444** + 445 + 446** +				
	447** + 4482 + 461 + 473** - 496* +				
	5187)				

	TOTAL (rd. 21 la 24)	25			

	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				

	Alte investiții pe termen scurt (ct.	26			
	505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 -				
	596 - 597 - 598 + 5113 + 5114)				

	TOTAL (rd. 26)	27			

	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.	28			
	508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541				
	+ 542)				

	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 20 + 25	29			
	+ 27 + 28)				

	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 31 +	30			
	32), din care:				

		Sume de reluat într-o perioadă de până	31	
		la un an (din ct. 471*)		
		Sume de reluat într-o perioadă mai mare	32	
		de un an (din ct. 471*)		
	D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE		
		ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN		
		1. Împrumuturi din emisiunea de	33	
		obligățiuni, prezentându-se separat		
		împrumuturile din emisiunea de		
		obligățiuni convertibile (ct. 161 -		
		1691)		
		2. Sume datorate instituțiilor de	34	
		credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +		
		1627 + 5191 + 5192 + 5198)		
		3. Datorii comerciale - furnizori (ct.	35	
		401 + 404 + 408)		
		4. Efecte de comerț de plătit (ct. 403	36	
		+ 405)		
		5. Dobânzi aferente împrumuturilor și	37	
		datoriilor asimilate (ct. 168)		
		6. Sume încasate în plus de la	38	
		asigurători (ct. 462*)		
		7. Sume datorate cu titlu de	39	
		despăgubiri/indemnizații creditorilor		
		de asigurări (ct. 452)		
		8. Sume datorate cu titlu despăgubiri	40	
		din Fondul de rezoluție (ct. 4559)		

	9. Alte datorii, inclusiv datoriile	41		
	fiscale și datoriile privind			
	asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 +			
	167 + 1687 - 1692 + 269 + 419 + 421 +			
	423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** +			
	437*** + 4381 + 444*** + 446*** +			
	447*** + 4481 + 462* + 473*** + 509 +			
	5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 +			
	5197)			
	TOTAL (rd. 33 la 41)	42		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE	43		
	NETE (rd. 29 + 31 - 42 - 61 - 64)			
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.	44		
	17 + 32 + 43)			
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE			
	ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de	45		
	obligațiuni, cu prezentarea separată a			
	împrumuturilor din emisiunea de			
	obligațiuni convertibile (ct. 161 -			
	1691)			
	2. Sume datorate instituțiilor de	46		
	credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +			
	1627 + 5191 + 5192 + 5198)			
	3. Sume încasate în plus de la	47		
	asigurători (ct. 462*)			
	4. Sume datorate cu titlu de	48		
	despăgubiri/indemnizații creditorilor			
	de asigurări (ct. 452)			

		5. Datorii comerciale - furnizori (ct. 49		49	
		401 + 404 + 408)			
		6. Efecte de comerț de plătit (ct. 403		50	
		+ 405)			
		7. Dobânzi aferente împrumuturilor și		51	
		datoriilor asimilate (ct. 168)			
		8. Sume datorate cu titlu despăgubiri		52	
		din Fondul de rezoluție (ct. 4559)			
		9. Alte datorii, inclusiv datoriile		53	
		fiscale și datoriile privind			
		asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 +			
		167 + 1687 - 1692 + 269 + 419 + 421 +			
		423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** +			
		437*** + 4381 + 444*** + 446*** +			
		447*** + 4481 + 462 + 473*** + 509 +			
		5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 +			
		5197)			
		TOTAL (rd. 45 la 53)		54	
	H.	PROVIZIOANE			
		1. Provizioane specifice (ct. 141 + 142		55	
		+ 143 - 149)			
		2. Provizioane pentru litigii (ct.		56	
		1511)			
		3. Provizioane pentru beneficiile		57	
		angajaților (ct. 1515 + 1517)			
		4. Alte provizioane (ct. 1512 + 1513 +		58	
		1514 + 1518)			

	TOTAL (rd. 55 la 58)	59		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 61 + 62), din care:	60		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	61		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	62		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 64 + 65), din care:	63		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	64		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	65		
	TOTAL (rd. 60 + 63)	66		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. FONDUL DE REZOLUȚIE PENTRU ASIGURĂTORI (ct. 103) (rd. 68 + 69), din care:	67		
	1. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor generale (ct. 10311 + 10321 + 1033* - 1035* - 10361)	68		
	2. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor de viață (ct. 10312 + 10322 + 1033* - 1035* - 10362)	69		

	_____	_____	_____
	II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	70	_____
	_____	_____	_____
	III. REZERVE	_____	_____
	_____	_____	_____
	Alte rezerve (ct. 1068)	71	_____
	_____	_____	_____
	IV. REZULTATUL REPORTAT -	SOLD C 72	_____
	CAPITALUL FONDULUI DE	_____	_____
	GARANTARE A ASIGURAȚILOR	SOLD D 73	_____
	(ct. 117)	_____	_____
	_____	_____	_____
	V. REZULTATUL EXERCITIULUI	SOLD C 74	_____
	FINANCIAR (ct. 121)	_____	_____
	_____	SOLD D 75	_____
	_____	_____	_____
	Repartizarea profitului (ct. 129)	76	_____
	_____	_____	_____
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 70	77 	_____
	+ 71 + 72 - 73 + 74 - 75 - 76)	_____	_____
	_____	_____	_____

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,

Semnătura Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

la data de 31 decembrie

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr.	Perioada de raportare	
		rd.		
			An precedent	An curent
A		B	1	2
1	Venituri specifice Fondului de	1		
	garantare a asiguraților (rd. 02 - rd.			
	03)			
	Venituri specifice Fondului de	2		
	garantare a asiguraților (ct. 701 + 702			
	+ 704 + 705 + 706)			
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	3		
2	Venituri din reevaluarea imobilizărilor	4		
	corporale (ct. 755)			
3	Venituri din subvenții de exploatare	5		
	(ct. 741)			
4	Alte venituri din exploatare (ct. 758)	6		
	- din care, venituri din subvenții	7		
	pentru investiții (ct. 7584)			
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 +		8		
04 + 05 + 06)				

5	Cheltuieli specifice Fondului de	9		
	garantare a asiguraților (ct. 601)			
6	a) Cheltuieli cu materialele	10		
	consumabile (ct. 602)			
	b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603)	11		
	c) Alte cheltuieli externe (cu energie	12		
	și apă) (ct. 605)			
	d) Reduceri comerciale primite (ct.	13		
	609)			
7	Cheltuieli cu personalul (rd. 15 + 16),	14		
	din care:			
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 +	15		
	642)			
	b) Cheltuieli cu asigurările și	16		
	protecția socială (ct. 645)			
8	a) Ajustări de valoare privind	17		
	imobilizările corporale și necorporale			
	(rd. 18 - 19)			
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	18		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	19		
	b) Ajustări de valoare privind activele	20		
	circulante (rd. 21 - 22)			
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	21		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	22		

	c) Ajustări de valoare privind	23		
	creanțele Fondului de garantare a			
	asiguraților (rd. 24 - 25)			
	_____	_____	_____	_____
	c.1) Cheltuieli (ct. 683)	24		
	_____	_____	_____	_____
	c.2) Venituri (ct. 783)	25		
	_____	_____	_____	_____
9	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 27	26		
	la 32)			
	_____	_____	_____	_____
	9.1. Cheltuieli privind prestațiile	27		
	externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 +			
	615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626			
	+ 627 + 628)			
	_____	_____	_____	_____
	9.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe	28		
	și vărsăminte asimilate; cheltuieli			
	reprezentând transferuri și contribuții			
	datorate în baza unor acte normative			
	speciale (ct. 635 + 6586*)			
	_____	_____	_____	_____
	9.3. Cheltuieli cu protecția mediului	29		
	înconjurător (ct. 652)			
	_____	_____	_____	_____
	9.4. Cheltuieli din reevaluarea	30		
	imobilizărilor corporale (ct. 655)			
	_____	_____	_____	_____
	9.5. Cheltuieli privind calamitățile și	31		
	alte evenimente similare (ct. 6587)			
	_____	_____	_____	_____
	9.6. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 +	32		
	6583 + 6588)			
	_____	_____	_____	_____
	Ajustări privind provizioanele (rd. 34	33		
	- 35)			
	_____	_____	_____	_____
	- Cheltuieli (ct. 6812)	34		

		- Venituri (ct. 7812)	35		
		Ajustări privind provizioanele	36		
		specifice (rd. 37 - 38)			
		- Cheltuieli (ct. 684 + 685)	37		
		- Venituri (ct. 784 + 785)	38		
		CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 9 la	39 		
		12 - 13 + 14 + 17 + 20 + 23 + 26 + 33 + 36)			
		PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
		- Profit (rd. 08 - 39)	40		
		- Pierdere (rd. 39 - 08)	41		
	10	Venituri din dobânzi (ct. 766)	42		
	11	Venituri din investiții financiare	43		
		cedate (ct. 764)			
	12	Alte venituri financiare (ct. 762 + 765	44		
		+ 767 + 768)			
		VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 42 + 43 +	45 		
		44)			
	13	Ajustări de valoare privind	46		
		imobilizările financiare și			
		investițiile financiare deținute ca			
		active circulante (rd. 47 - 48)			
		- Cheltuieli (ct. 686)	47		
		- Venituri (ct. 786)	48		

	14	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	49		
	15	Alte cheltuieli financiare (ct. 664 +	50		
		665 + 667 + 668)			
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 +		51		
	50)				
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă) :				
	- Profit (rd. 45 - 51)		52		
	- Pierdere (rd. 51 - 45)		53		
	VENITURI TOTALE (rd. 08 + 45)		54		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 39 + 51)		55		
	16 PROFITUL SAU PIERDEREA				
	- Profit (rd. 54 - 55)		56		
	- Pierdere (rd. 55 - 54)		57		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,

Semnătura Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

DATE INFORMATIVE

la data de 31 decembrie

Cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr.	Nr.	Sume	
	rd.	unități		
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	1			
Unități care au înregistrat pierdere	2			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	3			
II. Date privind plățile restante	Nr.	Total	Din care:	
	rd.	(col.		
		2 + 3)	Pentru	Pentru
			activi-	activitatea
			tatea	de
			curentă	investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la	4			
19 + 23), din care:				
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08),	5			
din care:				
- peste 30 de zile	6			

- peste 90 de zile	7			
_____	__	_____	_____	_____
- peste 1 an	8			
_____	__	_____	_____	_____
Obligații restante față de bugetul	9			
asigurărilor sociale - total (rd. 10 la				
14), din care:				
_____	__	_____	_____	_____
- contribuții pentru asigurări sociale de	10			
stat datorate de angajatori, salariați și				
alte persoane asimilate				
_____	__	_____	_____	_____
- contribuții pentru fondul asigurărilor	11			
sociale de sănătate				
_____	__	_____	_____	_____
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
_____	__	_____	_____	_____
- contribuții pentru bugetul asigurărilor	13			
pentru șomaj				
_____	__	_____	_____	_____
- alte datorii sociale	14			
_____	__	_____	_____	_____
Obligații restante față de bugetele	15			
fondurilor speciale și alte fonduri				
_____	__	_____	_____	_____
Obligații restante față de alți creditori	16			
_____	__	_____	_____	_____
Impozite și taxe neplătite la termenul	17			
stabilit la bugetul de stat				
_____	__	_____	_____	_____
Impozite și taxe neplătite la termenul	18			
stabilit la bugetele locale				
_____	__	_____	_____	_____
Credite bancare nerambursate la scadență -	19			
total (rd. 20 la 22), din care:				
_____	__	_____	_____	_____
- restante după 30 de zile	20			
_____	__	_____	_____	_____

- restante după 90 de zile	21			
- restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr.	31	31 decembrie an	
	rd.	decembrie	curent	
		an		
		precedent		
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	24			
Numărul efectiv de salariați existenți la	25			
sfârșitul perioadei, respectiv la data de				
31 decembrie				
IV. Tichete de masă	Nr.		Sume (lei)	
	rd.			
A	B	1		
Contravaloarea tichetelor de masă acordate	26			
salariaților				
V. Alte informații	Nr.	31	31 decembrie an	
	rd.	decembrie	curent	
		an		
		precedent		
A	B	1	2	
Avansuri acordate pentru imobilizări	27			
necorporale (ct. 4094)				
Avansuri acordate pentru imobilizări	28			

corporale (ct. 4093)			

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 29 + 30 + 31), din care:	29		

- împrumuturi acordate Fondului de rezoluție	30		

- alte împrumuturi	31		

Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 32 + 34), din care:	32		

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	33		

- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	34		

Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	35		

- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	36		

Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	37		

Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	38		

Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor	39		
sociale și bugetul statului (din ct. 431 +			
437 + 4382 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482),			
(rd. 40 la 44), din care:			
- creanțe în legătură cu bugetul	40		
asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)			
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul	41		
statului (ct. 444 + 446)			
- subvenții de încasat (ct. 445)	42		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte	43		
asimilate (ct. 447)			
- alte creanțe în legătură cu bugetul	44		
statului (ct. 4482)			
Creanțele provenind din decontări între	45		
Fondul de garantare a asiguraților și			
societățile de asigurare (ct. 451)			
Creanțele provenind din decontări între	46		
Fondul de rezoluție și societățile de			
asigurare/terți/Fondul de garantare a			
asiguraților (455)			
Creanțe provenind din recuperările la masa	47		
credală ale Fondului de garantare a			
asiguraților (453)			
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor	48		
sociale și bugetul statului neîncasate la			
termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.			
437 + din ct. 4382 + din ct. 444 + din ct.			
445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct.			
4482)			

Alte creanțe (ct. 461 + 471 + 473), (rd. 50	49		
+ 51), din care:			
- alte creanțe în legătură cu persoanele	50		
fizice și persoanele juridice, altele decât			
creanțele în legătură cu instituțiile			
publice (instituțiile statului), (din ct.			
461 + din ct. 471 + din ct. 473)			
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri	51		
de trezorerie" reprezentând avansurile de			
trezorerie, acordate potrivit legii și			
nedecontate până la data de 31 decembrie			
(din ct. 461)			
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	52		
- de la nerezidenți	53		
Valoarea împrumuturilor acordate	54		
operatorilor economici*)			
Investiții pe termen scurt, în sume brute	55		
(ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd.			
56 la 58), din care:			
- obligațiuni emise de rezidenți	56		
- titluri de stat	57		
- alte investiții pe termen scurt	58		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	59		
Casa în lei și în valută (rd. 61 + 62), din	60		
care:			

- în lei (ct. 5311)	61		
_____	__		
- în valută (ct. 5314)	62		
_____	__		
Conturi curente la bănci în lei și în	63		
valută (rd. 64 + 66), din care:			
_____	__		
- în lei (ct. 5121), din care:	64		
_____	__		
- conturi curente în lei deschise la bănci	65		
nerezidente			
_____	__		
- în valută (ct. 5124), din care:	66		
_____	__		
- conturi curente în valută deschise la	67		
bănci nerezidente			
_____	__		
Alte conturi curente la bănci și acreditive	68		
(rd. 69 + 70), din care:			
_____	__		
- sume în curs de decontare, acreditive și	69		
alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 +			
5125 + 5411)			
_____	__		
- sume în curs de decontare și acreditive	70		
în valută (din ct. 5125 + 5414)			
_____	__		
Datorii (rd. 72 + 75 + 78 + 81 + 84 + 87 +	71		
90 + 93 + 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 107 +			
109 + 110 + 115 + 116 + 120), din care:			
_____	__		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în	72		
sume brute (ct. 161), (rd. 73 + 74), din			
care:			
_____	__		
- în lei	73		
_____	__		
- în valută	74		

Dobânzi aferente împrumuturilor din	75		
emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct.			
1681), (rd. 76 + 77), din care:			
- în lei	76		
- în valută	77		
Credite bancare interne pe termen scurt	78		
(ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 79 + 80),			
din care:			
- în lei	79		
- în valută	80		
Dobânzile aferente creditelor bancare	81		
interne pe termen scurt (din ct. 5198),			
(rd. 82 + 83), din care:			
- în lei	82		
- în valută	83		
Credite bancare externe pe termen scurt	84		
(ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 85 + 86),			
din care:			
- în lei	85		
- în valută	86		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe	87		
pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 88 +			
89), din care:			
- în lei	88		

- în valută	89		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 +	90		
1622 + 1627), (rd. 91 + 92), din care:			
- în lei	91		
- în valută	92		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe	93		
termen lung (din ct. 1682), (rd. 94 + 95),			
din care:			
- în lei	94		
- în valută	95		
Credite bancare externe pe termen lung (ct.	96		
1623 + 1624 + 1625), (rd. 97 + 98), din			
care:			
- în lei	97		
- în valută	98		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe	99		
pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 100 +			
101), din care:			
- în lei	100		
- în valută	101		
Credite de la trezoreria statului și	102		
dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct.			
1682)			

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 103)	103		
167 + 1687), (rd. 104 + 105), din care:			
_____	_____	_____	_____
- în lei și exprimate în lei, a căror	104		
decontare se face în funcție de cursul unei			
valute			
_____	_____	_____	_____
- în valută	105		
_____	_____	_____	_____
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	106		
_____	_____	_____	_____
Datorii comerciale, avansuri primite de la	107		
clienți și alte conturi asimilate, în sume			
brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 +			
419), din care:			
_____	_____	_____	_____
- datorii comerciale externe, avansuri	108		
primite de la clienți externi și alte			
conturi asimilate, în sume brute (din ct.			
401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct.			
405 + din ct. 408 + din ct. 419)			
_____	_____	_____	_____
Datorii în legătură cu personalul și	109		
conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 426 +			
427 + 4281)			
_____	_____	_____	_____
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor	110		
sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437			
+ 4381 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 111			
la 114), din care:			
_____	_____	_____	_____
- datorii în legătură cu bugetul	111		
asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)			
_____	_____	_____	_____
- datorii fiscale în legătură cu bugetul	112		
statului (ct. 444 + 446)			
_____	_____	_____	_____

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte	113		
asimilate (ct. 447)			
_____	__	_____	_____
- alte datorii în legătură cu bugetul	114		
statului (ct. 4481)			
_____	__	_____	_____
Datoriile provenite din decontări între	115		
Fondul de garantare a asiguraților și			
creditorii de asigurări/terți (452)			
_____	__	_____	_____
Alte datorii (ct. 269 + 462 + 472 + 473 +	116		
509), (rd. 117 la 119), din care:			
_____	__	_____	_____
- alte datorii în legătură cu persoanele	117		
fizice și persoanele juridice, altele decât			
datoriile în legătură cu instituțiile			
publice (instituțiile statului) (din ct.			
462 + din ct. 472 + din ct. 473)			
_____	__	_____	_____
- subvenții nereluate la venituri (din ct.	118		
472)			
_____	__	_____	_____
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări	119		
financiare și investiții pe termen scurt			
(ct. 269 + 509)			
_____	__	_____	_____
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	120		
_____	__	_____	_____
Valoarea împrumuturilor primite de la	121		
operatorii economici*)			
_____	__	_____	_____
Fondul de rezoluție pentru asiguraători (ct.	122		
103)			
_____	__	_____	_____
Brevete și licențe (din ct. 205)	123		
_____	__	_____	_____
VI. Informații privind cheltuielile cu	Nr. 31		31 decembrie an
colaboratorii	rd. decembrie		curent

		an	
		precedent	
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	124		
VII. Situația veniturilor și cheltuielilor	Nr.		Sume
	rd.		(lei)
A	B	31	31 decembrie an
		decembrie	curent
		an	
		precedent	
1 Venituri specifice Fondului de	125		
garantare a asiguraților (rd. 126 - 127			
+ 128)			
Venituri specifice Fondului de	126		
garantare a asiguraților (ct. 701 + 702			
+ 704 + 705 + 706)			
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	127		
Venituri din subvenții de exploatare	128		
(ct. 741)			
2 Venituri din reevaluarea imobilizărilor	129		
corporale (ct. 755)			
3 Alte venituri din exploatare (ct. 758)	130		
- din care, venituri din subvenții	131		
pentru investiții (ct. 7584)			
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	132		
(rd. 125 + 129 + 130)			

4	a) Cheltuieli specifice Fondului de garantare a asiguraților (ct. 601)	133	
	b) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	134	
	c) Alte cheltuieli materiale (ct. 603)	135	
	d) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	136	
	e) Reduceri comerciale primite (ct. 609)	137	
5	Cheltuieli cu personalul (rd. 139 + 140), din care:	138	
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642)	139	
	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	140	
6	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 142 - 143)	141	
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	142	
	a.2) Venituri (ct. 7813)	143	
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 145 - 146)	144	
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	145	
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	146	

	c) Ajustări de valoare privind	147		
	creanțele Fondului de garantare a			
	asiguraților (rd. 148 - 149)			
	c.1) Cheltuieli (ct. 683)	148		
	c.2) Venituri (ct. 783)	149		
7	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 151	150		
	la 157)			
	7.1. Cheltuieli privind prestațiile	151		
	externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 +			
	615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626			
	+ 627 + 628)			
	7.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe	152		
	și vărsăminte asimilate; cheltuieli			
	reprezentând transferuri și contribuții			
	datorate în baza unor acte normative			
	speciale (ct. 635 + 6586)			
	7.3. Cheltuieli cu protecția mediului	153		
	înconjurător (ct. 652)			
	7.4 Cheltuieli din reevaluarea	154		
	imobilizărilor corporale (ct. 655)			
	7.5. Cheltuieli privind calamitățile și	155		
	alte evenimente similare (ct. 6587)			
	7.6. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 +	156		
	6583 + 6588)			
	7.7. Cheltuieli cu dobânzile de	157		
	refinanțare înregistrate de entitățile			
	radiate din Registrul general și care			

	mai au în derulare contracte de leasing			
	(ct. 666)			

	Ajustări privind provizioanele (rd. 159 158			
	- 160)			

	- Cheltuieli (ct. 6812)	159		

	- Venituri (ct. 7812)	160		

	Ajustări privind provizioanele	161		
	specifice (rd. 162 - 163)			

	- Cheltuieli (ct. 684 + 685)	162		

	- Venituri (ct. 784 + 785)	163		

	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 133	164		
	la 136 - 137 + 138 + 141 + 144 + 147 + 150			
	+ 158 + 161)			

	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	165		

	- Profit (rd. 132 - 164)			

	- Pierdere (rd. 164 - 132)	166		

	8 Venituri din dobânzi (ct. 766)	167		

	Venituri din investiții cedate (ct.	168		
	764)			

	9 Alte venituri financiare (ct. 762 + 765 169			
	+ 767 + 768)			

	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 167 + 168	170		
	+ 169)			

10	Ajustări de valoare privind	171		
	imobilizările financiare și			
	investițiile financiare deținute ca			
	active circulante (rd. 172 - 173)			
	_____	__		
	- Cheltuieli (ct. 686)	172		
	_____	__		
	- Venituri (ct. 786)	173		
	_____	__		
11	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	174		
	_____	__		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 664 +	175		
	665 + 667 + 668)			
	_____	__		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 171 +	176		
	174 + 175)			
	_____	__		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):	177		

	- Profit (rd. 170 - 176)			
	_____	__		
	- Pierdere (rd. 176 - 170)	178		
	_____	__		
	VENITURI TOTALE (rd. 132 + 170)	179		
	_____	__		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 164 + 176)	180		
	_____	__		
12	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	181		

	- Profit (rd. 179 - 180)			
	_____	__		
	- Pierdere (rd. 180 - 179)	182		
	_____	__		

*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,

Semnătura Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 4*)

*) Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31 decembrie

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări		Nr.		Valori brute			
		rd.					
		Sold	Creșteri	Reduceri	Sold final		
		inițial					
				Total	Din care:	(col. 5 =	
					dezmembrări	1 + 2 - 3)	
					și casări		
A	B	1	2	3	4	5	
I. Imobilizări							
necorporale							
Cheltuieli de	1				X		
constituire și							
cheltuieli de dezvoltare							

Alte imobilizări	2				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	3				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	4				X	
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	5				X	
Construcții	6					
Instalații tehnice și mașini	7					
Alte instalații, utilaje și mobilier	8					
Investiții imobiliare	9					
Imobilizări corporale în curs de execuție	10					
Investiții imobiliare în curs de execuție	11					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	12					
TOTAL (rd. 05 la 12)	13					
III. Imobilizări financiare	14				X	
ACTIVE IMOBILIZATE -	15					
TOTAL (rd. 04 + 13 + 14)						

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr.	Sold	Amortizare	Amortizare	Amortizare
	rd.	inițial	în cursul	aferentă	la sfârșitul
			anului	imobilizărilor	anului
				scoase din	
				evidență	(col. 9 =
					6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire	16				
și cheltuieli de					
dezvoltare					
Alte imobilizări	17				
TOTAL (rd. 16 + 17)	18				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	19				
Construcții	20				
Instalații tehnice și	21				
mașini					
Alte instalații, utilaje	22				
și mobilier					

Investiții imobiliare	23				
TOTAL (rd. 19 la 23)	24				
AMORTIZĂRI - TOTAL	25				
(rd. 18 + 24)					

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr.	Sold	Ajustări	Ajustări	Sold final
	rd.	inițial	constituite	reluate la	
			în cursul	venituri	(col. 13 =
			anului		10 + 11 -
					12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și	26				
cheltuieli de dezvoltare					
Alte imobilizări	27				
TOTAL (rd. 26 + 27)	28				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	29				
Construcții	30				
Instalații tehnice și mașini	31				

Alte instalații, utilaje și	32				
mobilier					
_____	__	_____	_____	_____	_____
Investiții imobiliare	33				
_____	__	_____	_____	_____	_____
Imobilizări corporale în curs	34				
de execuție					
_____	__	_____	_____	_____	_____
Investiții imobiliare în curs	35				
de execuție					
_____	__	_____	_____	_____	_____
TOTAL (rd. 29 la 35)	36				
_____	__	_____	_____	_____	_____
III. Imobilizări financiare	37				
_____	__	_____	_____	_____	_____
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE -	38				
TOTAL (rd. 28 + 36 + 37)					
_____	__	_____	_____	_____	_____

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,

Semnătura Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 5*)

*) Anexa nr. 5 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

a - Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile (ct. 1173);

b - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174);

_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	05								
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	06								
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	07								
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	08								
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	09								
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	10								
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Sold debtor	11								
la sfârșitul									
exercițiului									
financiar									
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Sold	12								
creditor la									
sfârșitul									
exercițiului									
financiar									
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,

Semnătura Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 6*)

*) Anexa nr. 6 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- lei -

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod	TOTAL	Casa în lei	Alte
	rând	(col. 2 +	și în valută	disponibilități
	col. 3)	(531)	în lei și în	
			valută la	
			instituții	
			bancare	
			(ct. 512,	
			din ct. 508)	
A	B	1	2	3
I. FLUXURI DE TREZORERIE DIN				
ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
1. Încasări în numerar aferente	01			
activității Fondului de garantare				
a asiguraților				
2. Încasări în numerar provenite	02			
din alte venituri				
3. Alte încasări în numerar	03			
4. Plăți în numerar efectuate	04			
către furnizorii de bunuri și				
prestatorii de servicii				
5. Plățile în numerar efectuate	05			
către și în numele angajaților				
6. Alte plăți în numerar	06			
7. Numerar net din activitatea de	07			

exploatare (rd. 01 + rd. 02 + rd.				
03 - rd. 04 - rd. 05 - rd. 06)				

II. FLUXURI DE TREZORERIE DIN				
ACTIVITATEA DE INVESTIȚII				

1. Încasări în numerar din	08			
vânzarea de imobilizări				
corporale, necorporale și alte				
active imobilizate				

2. Încasările în numerar din	09			
rambursarea avansurilor și				
împrumuturilor acordate altor				
părți				

3. Plăți în numerar pentru	10			
dobândirea de imobilizări				
corporale, necorporale și alte				
active imobilizate				

4. Avansurile în numerar și	11			
împrumuturile acordate altor				
părți				

5. Numerar net din activitatea de	12			
investiții (rd. 08 + rd. 09 - rd.				
10 - rd. 11)				

III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE				
FINANȚARE				

1. Încasări în numerar provenite	13			
din emisiunea titlurilor de				
creanță, împrumuturilor,				
obligațiunilor și altor				
împrumuturi pe termen scurt				

2. Rambursările în numerar ale	14			
sumelor împrumutate				
_____	_____	_____	_____	_____
3. Plățile în numerar efectuate	15			
de locatar pentru reducerea				
datoriei existente aferente unui				
contract de leasing financiar				
_____	_____	_____	_____	_____
4. Numerar net din activitatea de	16			
finanțare (rd. 13 + rd. 14 - rd.				
15)				
_____	_____	_____	_____	_____
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ	17			
DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE				
NUMERAR (rd. 07 + rd. 12 + rd.				
16)				
_____	_____	_____	_____	_____
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE	18			
NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI				
_____	_____	_____	_____	_____
1. Diferențe de curs favorabile	19			
_____	_____	_____	_____	_____
2. Diferențe de curs nefavorabile	20			
_____	_____	_____	_____	_____
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE	21			
NUMERAR LA FINELE ANULUI (rd. 17				
+ rd. 18 + rd. 19 - rd. 20)				
_____	_____	_____	_____	_____

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,

Semnătura Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura