

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor, aplicabile instituțiilor financiare nebancare

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (5) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, republicat, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, precum și al art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor, aplicabile instituțiilor financiare nebancare, prevăzute în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 495 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul din șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, București.

(2) Normele metodologice aprobate prin prezentul ordin se aplică entităților prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. g) și h) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, republicat, cu modificările și completările ulterioare, denumite în înțelesul prezentului ordin instituții financiare nebancare.

Articolul 2

Administratorii, directorii financiar-contabili, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului instituțiilor financiare nebancare răspund, potrivit legii, pentru însușirea și aplicarea corectă a acestor reglementări. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile, precum și pentru exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în raportarea contabilă anuală pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor (denumită în continuare raportare contabilă anuală), prevăzută de prezentul ordin.

Articolul 3

Prezentul ordin se aplică începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exercițiului financiar al anului 2023.

Articolul 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,

Mugur Constantin Isărescu

București, 23 mai 2024.

Nr. 3.

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE din 23 mai 2024

privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor, aplicabile instituțiilor financiare nebankare

Notă

Aprobate prin ORDINUL nr. 3 din 23 mai 2024, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 495 din 29 mai 2024.

Capitolul I

Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportării contabile anuale

1. Generalități

1.1. Instituțiile financiare nebankare au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, distinct de situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, republicat, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția sucursalelor din România ale instituțiilor financiare din alte state membre, care au obligația să întocmească și să depună doar raportări contabile anuale.

1.2. Instituțiile financiare nebankare depun raportarea contabilă anuală la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în formă scrisă (pe suport de hârtie) și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Instituțiile financiare nebankare pot depune raportarea contabilă anuală la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor 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 agenții economici și alți contribuabili. Depunerea raportării contabile anuale se realizează pe suport magnetic, împreună cu raportarea listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor și semnată, potrivit legii.

2. Prezentarea, semnarea, depunerea raportării contabile anuale, precum și reguli generale referitoare la modul de completare a acestora

2.1. Instituțiile financiare nebankare întocmesc și depun o raportare contabilă anuală care cuprinde următoarele formulare:

- a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- b) Contul de profit sau pierdere (cod 20);
- c) Date informative (cod 30);
- d) Situația imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40);
- e) Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50);
- f) Alte informații (cod 60).

2.2. Instituțiile financiare nebankare completează datele de identificare (denumirea, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la forma de proprietate, codul unic de înregistrare și identificatorul instituției financiare nebankare (codul LEI), în situația în care instituția dispune de acesta, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se trec

codurile care delimitează încadrarea instituției financiare nebancare. Nomenclatorul formelor de proprietate este prevăzut la Cap.XVI din anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, cu modificările și completările ulterioare.

2.3. În înțelesul prezentelor norme metodologice, codul LEI reprezintă "identificatorul entității juridice" (Legal Entity Identifier), un cod de referință format din 20 de caractere pentru identificarea unică a entităților distincte din punct de vedere juridic care se angajează în tranzacții financiare și datele de referință asociate și care se bazează pe standardul ISO 17442 elaborat de Organizația Internațională de Standardizare.

2.4. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la subpt. 2.2. conduce la imposibilitatea identificării instituției financiare nebancare și, în consecință, se consideră că raportarea nu a fost depusă, instituția financiară nebancară fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.5. Instituțiile financiare nebancare completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), inclusiv codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată, din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

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

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

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

b) persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România. Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

2.8. Instituțiile financiare nebancare care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică verifică și centralizează informațiile aferente acestora, întocmind raportarea contabilă anuală cu respectarea prevederilor din prezentul ordin. Formularele de raportare contabilă anuală reprezintă situații globale, respectiv situații care privesc ansamblul teritoriului național al instituției financiare nebancare (sediu social, sucursale și alte sedii secundare aflate în România), precum și toate subunitățile din străinătate.

2.9. Formatul electronic al raportării contabile anuale, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor. Programul de asistență este pus la dispoziția instituțiilor financiare nebancare gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro.

2.10. Raportarea contabilă anuală se depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, la termenul prevăzut în prezentele norme, împreună cu o copie de pe codul unic de înregistrare, o copie a

balanței de verificare a conturilor sintetice, precum și o declarație din care să rezulte că toate formularele au fost editate în condițiile prevăzute de prezentele reglementări, întocmirea și, după caz, listarea formularelor s-a făcut pe baza fișierelor puse la dispoziția instituției financiare nebancare de către Ministerul Finanțelor, iar completarea datelor s-a efectuat cu respectarea prezentelor reglementări și a instrucțiunilor tehnice privind utilizarea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.

2.11. O copie a fișierelor conținând formularele, completate cu datele raportării contabile anuale, se păstrează de către instituția financiară nebanară, potrivit prevederilor art. 23 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.12.

(1) Instituțiile financiare nebancare 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 o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării instituției financiare nebancare, 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;
- codul LEI, în situația în care instituția dispune de acesta;
- capitalul social.

(2) Declarațiile de inactivitate prevăzute la alin. (1) de la prezentul subpunct 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 încorporată, atașată sau asociată logic o semnătură electronică extinsă, instituțiile financiare nebancare folosesc programul de asistență prevăzut la subpct. 2.9.

2.13. Instituțiile financiare nebancare aflate în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportarea contabilă anuală.

3. Termene de depunere

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

3.2. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a declarației prevăzute la subpct. 2.12 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. 2.12 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 și semnate, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, prezentarea unei raportări contabile anuale care conține date eronate sau necorelate sau nedepunerea declarației prevăzute la subpct. 2.12 alin. (1) se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu

modificările și completările ulterioare.

4. Informații privind întocmirea raportării contabile anuale

4.1. La întocmirea raportării contabile anuale de către instituțiile financiare nebancare se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, republicat, cu modificările și completările ulterioare (denumite în continuare Reglementări contabile), precum și prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum sunt definite la art. 2 din Ordinul Băncii Naționale a României 27/2010, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. Raportarea contabilă anuală se întocmește în limba română și în moneda națională. Elementele exprimate în valută sunt convertite în monedă națională potrivit regulilor prevăzute de Reglementările contabile.

4.3. Formularele de raportare contabilă anuală includ reguli de validare implicite care sunt definite în cadrul acestora prin utilizarea următoarelor convenții:

a) o poziție marcată cu "X" în cadrul unui formular înseamnă că respectivul punct de date nu este solicitat sau că nu este posibilă raportarea acestuia;

b) utilizarea de paranteze în indicarea unui element în cadrul unui formular înseamnă că elementul respectiv trebuie scăzut pentru a obține un rezultat total, dar nu înseamnă că acesta trebuie raportat ca fiind negativ;

c) elementele care sunt raportate ca fiind negative sunt identificate în formulare prin includerea semnului "(-)" în fața denumirii acestora.

4.4. În vederea întocmirii raportării contabile anuale, instituțiile financiare nebancare utilizează, în ceea ce privește data recunoașterii/derecunoașterii în/din bilanț a activelor financiare, fie data tranzacției (data la care entitatea se angajează să cumpere sau să vândă activul), fie data decontării (data la care activul este efectiv livrat), corespunzător politicilor și metodelor de contabilizare aprobate de persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea instituțiilor financiare nebancare. Metoda utilizată este supusă condiției aplicării consecvente.

4.5. Pentru raportarea instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în bilanț și în contul de profit sau pierdere, se utilizează convenția "prețului murdar", respectiv veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și instrumentelor financiare derivate de acoperire clasificate în categoria "contabilitatea de acoperire", precum și veniturile din dividende aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în cadrul postului de câștiguri/pierderi din aceste categorii de instrumente. Convenția "prețului murdar" trebuie aplicată în mod consecvent pentru toate instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și pentru toate instrumentele financiare derivate de acoperire clasificate în categoria "contabilitatea de acoperire".

4.6. Informațiile referitoare la contul de profit sau pierdere, precum și cele privind variația diverselor elemente din bilanț au în vedere sumele înregistrate în conturile de cheltuieli și venituri, respectiv operațiunile efectuate de la începutul exercițiului financiar, până la data de referință pentru raportare inclusiv. Aceeași abordare se aplică și în cazul informațiilor care, potrivit prezentelor norme metodologice, se referă la o anumită perioadă.

4.7. La elaborarea raportării contabile anuale se are în vedere abordarea de portofoliu.

4.8. Portofoliile contabile reprezintă instrumente financiare agregate după reguli de evaluare. Aceste agregări nu includ investițiile în filiale, asocieri în participație și entități asociate, soldurile de încasat la vedere clasificate ca "Numerar, depozite la vedere la instituții de credit și alte valori", precum și instrumentele financiare clasificate ca "Deținute în vederea vânzării" prezentate la elementele "Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării" și "Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării".

4.9. În cazul activelor financiare, se utilizează următoarele portofolii contabile conforme cu IFRS:

- (a) active financiare deținute în vederea tranzacționării;
- (b) active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- (c) active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- (d) active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global;
- (e) active financiare evaluate la cost amortizat.

4.10. Elementul de activ "Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire" include instrumente financiare derivate cu sold pozitiv pentru instituția raportoare, deținute în vederea aplicării contabilității de acoperire în conformitate cu IFRS.

4.11. În cazul datoriilor financiare, se utilizează următoarele portofolii contabile conforme cu IFRS:

- (a) datorii financiare deținute în vederea tranzacționării;
- (b) datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- (c) datorii financiare evaluate la cost amortizat.

4.12. Elementul de datorii "Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire" include instrumente financiare derivate cu sold negativ pentru instituția raportoare, deținute în vederea aplicării contabilității de acoperire în conformitate cu IFRS.

4.13. Reguli generale de prezentare a informațiilor referitoare la instrumente financiare

4.13.1. Active financiare

(1) Valoarea contabilă reprezintă valoarea de raportat în bilanț. Valoarea contabilă a activelor financiare include dobânda cumulată.

(2) Activele financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "numerar", "instrumente financiare derivate", "instrumente de capital", "titluri de datorie" și "credite și avansuri".

(3) "Titlurile de datorie" sunt instrumente de datorie deținute de instituția financiară nebancară, emise ca titluri care nu sunt împrumuturi conform Regulamentului (UE) nr. 2021/379 al Băncii Centrale Europene din 22 ianuarie 2021 privind posturile din bilanț ale instituțiilor de credit și ale sectorului instituții financiare monetare (reformare) (BCE/2021/2) (denumit în continuare "Regulamentul BCE BSI").

(4) "Creditele și avansurile" sunt instrumente de datorie deținute de instituțiile financiare nebancare, care nu sunt titluri de valoare; acest element include "credite" conform Regulamentului BCE BSI, precum și avansurile care nu pot fi clasificate ca "împrumuturi" conform Regulamentului BCE BSI.

(5) "Instrumentele de datorie" includ "credite și avansuri" și "titluri de datorie".

(6)Valoarea contabilă brută are următoarea semnificație:

- a)în cazul instrumentelor de datorie evaluate la cost amortizat, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea contabilă înainte de deducerea oricărei pierderi din depreciere;
- b)în cazul instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, valoarea contabilă brută este reprezentată de costul amortizat înainte de deducerea oricărei pierderi din depreciere.

4.13.2. Datorii financiare

(1)Valoarea contabilă reprezintă valoarea de raportat în bilanț. Valoarea contabilă a datoriilor financiare include dobânda cumulată.

(2)Datoriile financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "instrumente financiare derivate", "poziții scurte", "împrumuturi primite", "titluri de datorie emise" și "alte datorii financiare".

(3)În cazul "împrumuturilor primite" se aplică definiția depozitelor prevăzută de Regulamentul BCE BSI. În această categorie se includ datoriile privind împrumuturile primite de la instituțiile de credit, împrumuturile primite de la instituțiile financiare, operațiunile repo, titlurile date cu împrumut, conturile de plăți creditoare, conturile de monedă electronică și conturile curente creditoare de la instituțiile de credit, precum și, după caz, sumele de amortizat și datoriile atașate aferente.

(4)"Titlurile de datorie emise" sunt instrumente de datorie emise sub formă de titluri de către instituția financiară nebanară și care nu sunt depozite conform Regulamentului BCE BSI.

(5)"Alte datorii financiare" includ toate datoriile financiare altele decât instrumentele financiare derivate, pozițiile scurte, împrumuturile primite și titlurile de datorie emise.

(6)"Alte datorii financiare" includ garanțiile financiare date în cazul în care acestea sunt evaluate fie la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.4.2.1(a)], fie la valoarea recunoscută inițial diminuată cu amortizarea cumulată [IFRS 9.4.2.1(c)(ii)]. Angajamentele de creditare se raportează ca "Alte datorii financiare" în cazul în care acestea sunt desemnate ca datorii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.4.2.1(a)] sau în cazul în care acestea reprezintă angajamente de acordare a unui credit la o rată a dobânzii mai mică decât rata dobânzii de piață [IFRS 9.2.3(c), IFRS 9.4.2.1(d)].

(7)În cazul în care angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, orice modificare a valorii juste, inclusiv modificările datorate riscului de credit, se raportează ca "alte datorii financiare" și nu ca provizioane pentru "Angajamente și garanții date".

(8)"Alte datorii financiare" includ, de asemenea, dividendele de plătit, sumele de plătit înregistrate în conturile de așteptare și de tranzit și sumele de plătit referitoare la decontări viitoare ale tranzacțiilor în titluri de valoare sau ale tranzacțiilor în valută, în cazul în care sumele de plătit pentru tranzacții sunt recunoscute înainte de termenul de plată.

4.14. Regulile specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor financiare nebanare, sunt cele prevăzute la cap. II din prezentele norme metodologice, corespondența cu Planul de conturi pentru instituțiile care aplică IFRS este prezentată la cap.III, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și între formulare sunt cele prevăzute la cap. IV din prezentele norme metodologice.

Capitolul II

Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare

contabilă anuală, aplicabile instituțiilor financiare nebancare

1. Formularul cod 10 - Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

(1) Formularul cod 10 este situația financiară care conține informații privind activele, datoriile și capitalurile proprii ale instituției financiare nebancare. La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A.Active (formular cod 10.01)

(a) Poziția "Numerar" include deținerile de bancnote și monede naționale și străine în circulație care sunt utilizate în mod obișnuit pentru a face plăți.

(b) Poziția "Depozite la vedere la instituții de credit și alte valori" include soldurile de încasat la vedere la instituțiile de credit, precum și alte valori.

(c) Poziția "Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate" include titlurile de participare deținute în filiale, asocieri în participație și entități asociate, indiferent de metoda de evaluare.

(d) Activele care nu sunt active financiare și care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate în posturi specifice din bilanț se raportează la poziția "Alte active".

(e) Poziția "Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării" are același înțeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

B.Datorii (formular cod 10.02)

(a) Provizioanele pentru "Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare" includ valoarea datoriilor nete privind beneficiile determinate.

(b) Provizioanele pentru "Alte beneficii pe termen lung pentru angajați" includ valoarea deficitelor din planurile de beneficii ale angajaților pe termen lung enumerate la IAS 19.153. Cheltuielile cumulate din beneficiile pe termen scurt ale angajaților [IAS 19.11(a)], planurile de contribuții determinate [IAS 19.51(a)] și beneficiile pentru terminarea contractului de muncă [IAS 19.169(a)] se includ la "Alte datorii".

(c) Provizioanele pentru "Angajamente și garanții date" includ provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor. Datoriile rezultate din angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu se raportează ca provizioane, deși se datorează riscului de credit, ci ca "alte datorii financiare" în conformitate cu prevederile subpct. 4.13.2 alin. (7) din Capitolul I al prezentelor norme metodologice.

(d) Datoriile care nu sunt datorii financiare și care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate în posturi specifice din bilanț se raportează la "Alte datorii".

(e) Poziția "Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării" are același înțeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

C.Capitaluri proprii (formular cod 10.03)

(a) Instrumentele de capital care sunt instrumente financiare includ contractele care intră sub incidența IAS 32.

(b) Poziția "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse" include componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente financiare care comportă atât o componentă de datorie, cât și una de capitaluri proprii) emise de instituția financiară nebancară, atunci

când sunt separate în conformitate cu IFRS (inclusiv instrumentele financiare compuse cu instrumente derivate încorporate multiple ale căror valori sunt interdependențe).

(c) Poziția "Alte instrumente de capital emise" include instrumentele de capital care sunt instrumente financiare, altele decât "Capital social" și "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse".

(d) Poziția "Alte capitaluri proprii" cuprinde toate instrumentele de capital care nu sunt instrumente financiare, inclusiv, printre altele, tranzacțiile cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni [IFRS 2.10].

(e) Poziția "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include câștigurile și pierderile cumulate datorate modificărilor de valoare justă ale investițiilor în instrumente de capital pentru care instituția financiară nebanară a făcut alegerea irevocabilă de a prezenta modificările de valoare justă în alte elemente ale rezultatului global.

(f) Poziția "Valoarea ineficacității acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include partea ineficace cumulată care rezultă din operațiuni de acoperire a valorii juste în care elementul acoperit este un instrument de capital evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Partea ineficace din acoperire raportată la această poziție este reprezentată de diferența dintre variația cumulată a valorii juste a instrumentului de capital raportată în cadrul poziției "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]" și variația cumulată a valorii juste a instrumentului financiar derivat de acoperire raportată în cadrul poziției "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]" [IFRS 9.6.5.3 și IFRS 9.6.5.8].

(g) Poziția "Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu" include câștigurile și pierderile cumulate recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, aferente riscului de credit propriu, pentru datoriile desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent dacă această desemnare are loc la recunoașterea inițială sau ulterior.

(h) Poziția "Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]" include rezerva de conversie valutară aferentă părții eficace atât a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate derulate pe bază continuă cât și a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate care nu se mai aplică, atâta timp cât operațiunile din străinătate rămân recunoscute în bilanț.

(i) Poziția "Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]" include rezerva din acoperirea fluxurilor de trezorerie aferentă părții eficace a variației de valoare justă a instrumentelor financiare derivate de acoperire, atât în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie derulate pe bază continuă cât și în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie care nu se mai aplică.

(j) Poziția "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include câștigurile sau pierderile cumulate aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, nete de ajustarea pentru pierderi care este evaluată la data de raportare în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.

(k) Poziția "Instrumente de acoperire [elemente n

edesemnate]" include modificările cumulate de valoare justă aferente tuturor elementelor de mai jos:

- i. valoarea - timp a unei opțiuni, în cazul în care modificările valorii - timp și valorii intrinseci ale respectivei opțiuni sunt separate și doar modificarea valorii intrinseci este desemnată ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15];
- ii. elementul forward al unui contract forward, în cazul în care elementul forward și elementul spot (la vedere) al respectivului contract forward sunt separate și doar modificarea elementului spot al contractului forward este desemnată ca instrument de acoperire;
- iii. spread-ul valutar aferent unui instrument financiar, în cazul în care acest spread este exclus de la desemnarea instrumentului financiar respectiv ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15, IFRS 9.6.5.16].

(I) Poziția "Rezerve din reevaluare" include valoarea rezervelor care rezultă din prima adoptare a IAS care nu au fost transferate la alte tipuri de rezerve.

(m) Poziția "Alte rezerve" include alte rezerve decât cele prezentate separat la celelalte elemente de capitaluri proprii și poate include rezerve legale și rezerve statutare.

(n)Poziția "Acțiuni proprii" include toate instrumentele financiare care au caracteristicile instrumentelor de capital proprii care au fost redobândite de către instituție, atâta timp cât acestea nu sunt vândute sau amortizate.

(2)Formatul formularelor aferente codului 10 - Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii este următorul:

[illegible]

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie

10	- lei -		
10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Numerar, depozite la vedere la instituțiile de credit si alte valori (poz.020+040)	010		
Numerar	020		
Depozite la vedere la instituțiile de credit și alte valori	040		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.060+070+080+090)	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite si avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.097+098+099)	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite si avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.120+130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite si avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz.142+143+144)	141		
Instrumente de capital	142		

Titluri de datorie	143		
Credite si avansuri	144		
Active financiare evaluate la cost amortizat (poz.182+183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite si avansuri	183		
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 si entități asociate (poz.261+262+263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz.280+290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz.310+320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanțe privind impozitele (poz.340+350)	330		
Creanțe privind impozitul curent	340		
Creanțe privind impozitul amânat	350		
Alte active	360		
Active imobilizate si grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	370		
TOTAL ACTIVE (poz.010+050+096+100+141+181+240+250+260+270+300+330+360+370)	380		
10.02 - DATORII	Cod	Exercițiul financiar	

	Poziție	Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.020+030+040+050+060)	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziții scurte	030		
Împrumuturi primite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.080+090+100)	070		
Împrumuturi primite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz.120+130+140)	110		
Împrumuturi primite	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 (poz.180+190+200+210+220+230)	170		
Pensii si alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	180		
Alte beneficii pe termen lung pentru angajați	190		
Restructurare	200		
Aspecte juridice nesoluționate si litigii fiscale	210		
Angajamente si garanții date	220		
Alte provizioane	230		
Datorii privind impozitele (poz.250+260)	240		

Datorii privind impozitul curent	250		
Datorii privind impozitul amânat	260		
Alte datorii	280		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	290		
TOTAL DATORII (poz.010+070+110+150+160+170+240+280+290)	300		
10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod	Exercițiul financiar	
	Poziție	Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Capital social (poz.020+030)	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz.060+070)	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 (poz.095+128)	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere (poz.100+110+120+122+320+330+360)	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		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	320		
Valoarea ineficacității acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	330		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale	340		

rezultatului global [element acoperit]			
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]	350		
Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu	360		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere (poz.130+140+150+155+165+170)	128		
Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]	130		
Conversia valutară	140		
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]	150		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	155		
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	165		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve din reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acțiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
(-) Dividende interimare	260		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz.010+040+ 050+080+090+190+200+210+240+250+255+260)	300		
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	310		

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

	
	Nr. 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-sef 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 financiare nebancare.

2. Formularul cod 20 - Contul de profit sau pierdere

(1) Formularul cod 20 este situația financiară care conține informații privind veniturile și cheltuielile legate de activitatea instituțiilor financiare nebancare. La întocmirea acesteia se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile din instrumente financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și din instrumente financiare derivate de acoperire clasificate în categoria "contabilitatea de acoperire" se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din respectivele categorii de instrumente.

(b) Poziția "Venituri din dobânzi aferente altor active" include valorile aferente veniturilor din dobânzi care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi veniturile din dobânzi aferente depozitelor la vedere constituite la instituțiile de credit și activelor imobilizate și grupurilor destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării, precum și veniturile nete din dobânzi din activele nete aferente beneficiilor determinate.

(c) Dobânda aferentă datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziției "Venituri din dobânzi aferente datoriilor". Aceste datorii și dobânda aferentă dau naștere unui randament pozitiv pentru instituția financiară nebanară.

(d) Poziția "Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii" include valorile aferente cheltuielilor cu dobânzile care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor incluse în grupuri destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării, cheltuielile derivate din majorările valorii contabile a unui provizion reflectând trecerea timpului sau cheltuielile nete cu dobânzile din datorii nete aferente beneficiilor determinate. (e) Dobânda aferentă activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziției "Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor". Aceste active și dobânda aferentă dau naștere unui randament negativ pentru instituția financiară nebanară.

(f) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital, inclusiv dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din respectivele clase de instrumente.

(g) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global cuprind dividendele aferente instrumentelor derecunoscute în cursul perioadei și dividendele aferente instrumentelor deținute la sfârșitul perioadei de raportare.

(h) Veniturile din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate cuprind veniturile din dividende aferente titlurilor de participare deținute în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate la cost sau evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

(i) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net" include câștiguri și pierderi din reevaluarea și derecunoașterea instrumentelor financiare clasificate ca deținute în vederea tranzacționării. Acest element include, de asemenea, câștiguri și pierderi aferente instrumentelor financiare derivate de risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, precum și venituri și cheltuieli din dividende și dobânzi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării.

(j) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" include, de asemenea, valoarea recunoscută în contul de profit sau pierdere pentru riscul de credit propriu al datoriilor desemnate la valoarea justă, în situația în care recunoașterea modificărilor riscului de credit propriu în alte elemente ale rezultatului global creează sau amplifică o necorelare contabilă [IFRS 9.5.7.8]. În cadrul acestei poziții se includ, de asemenea, câștigurile și pierderile aferente instrumentelor acoperite care sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în situația în care această desemnare este utilizată pentru administrarea riscului de credit, precum și veniturile și cheltuielile cu dobânzile aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

(k) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" nu include câștigurile aferente instrumentelor de capital pe care instituția financiară nebancară alege să le evalueze la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [IFRS 9.5.7.1(b)].

(l) În situația în care o modificare a modelului de afaceri conduce la reclasificarea unui activ financiar în cadrul unui portofoliu contabil diferit, câștigurile sau pierderile din reclasificare se raportează în cadrul pozițiilor relevante ale portofoliului contabil în care activul financiar este reclasificat,

în conformitate cu următoarele prevederi:

i. în cazul în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], câștigurile sau pierderile datorate reclasificării se raportează în cadrul poziției "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net" sau "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net", după caz;

ii. în cazul în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global în categoria de evaluare la valoare justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.7], câștigurile sau pierderile cumulate recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate în profit sau pierdere se raportează în cadrul poziției "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net" sau "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net", după caz.

(m) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net" cuprinde câștigurile și pierderile aferente instrumentelor de acoperire și elementelor acoperite, inclusiv cele aferente elementelor acoperite evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, altele decât instrumentele de capital, în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.5.8. Poziția include, de asemenea, partea ineficace a variației valorii juste a instrumentelor de acoperire în cadrul unei operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie. Reclasificările rezervei din acoperirea fluxurilor de trezorerie sau a rezervei din acoperirea investiției nete într-o operațiune din străinătate sunt recunoscute în cadrul acelorași poziții ale contului de profit sau pierdere care sunt impactate de fluxurile de trezorerie aferente elementelor acoperite. Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net" include, de asemenea, câștigurile și pierderile din operațiuni de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate. Această poziție include și câștigurile din operațiuni de acoperire a pozițiilor nete.

(n) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, net" include câștigurile și pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare, cu excepția cazului în care acestea sunt clasificate ca deținute în vederea vânzării.

(o) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net" include valorile care rezultă din ajustarea valorilor contabile brute ale activelor financiare pentru reflectarea fluxurilor de trezorerie contractuale renegociate sau modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A la IFRS 9]. Câștigurile sau pierderile din modificare nu includ impactul modificărilor sumei reprezentând pierderile de credit așteptate, care se raportează în cadrul poziției "Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere".

(p) Poziția "Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date" include cheltuielile nete cu

provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor. Orice modificare de valoare justă a angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate la valoarea justă se raportează în cadrul poziției "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net".

(q) Poziția "Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" include toate câștigurile sau pierderile din depreciere aferente instrumentelor de datorie care rezultă din aplicarea regulilor de depreciere prevăzute de IFRS 9.5.5, indiferent dacă pierderile de credit așteptate în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5 sunt estimate pe următoarele 12 luni sau pe durata de viață și inclusiv câștigurile sau pierderile din depreciere aferente creanțelor comerciale, activelor aferente unui contract și creanțelor din operațiuni de leasing [IFRS 9.5.5.15].

(r) Poziția "Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" include, de asemenea, sumele aferente operațiunilor de write-off care exced valoarea ajustării pentru pierderi la data operațiunii de write-off și care sunt, prin urmare, recunoscute ca pierdere în mod direct în contul de profit sau pierdere, precum și recuperările din sumele care au făcut anterior obiectul operațiunilor de write-off, înregistrate în mod direct în contul de profit sau pierdere. La raportarea în cadrul acestei poziții a sumelor aferente operațiunilor de write-off se vor avea în vedere următoarele precizări:

i. Operațiunea de write-off reprezintă un eveniment de derecunoaștere și este legată de un activ financiar (write-off total) sau de o parte a acestuia (write-off parțial), inclusiv în cazul în care modificarea unui activ conduce la situația în care instituția financiară nebancară renunță la drepturile sale de colectare a fluxurilor de trezorerie în ceea ce privește respectivul activ sau o parte a acestuia. Sumele ce au făcut obiectul unor operațiuni de write-off includ sume generate de reducerea valorii contabile a activelor financiare, recunoscută direct în profit sau pierdere (care fac obiectul raportării în cadrul acestei poziții), precum și sume generate de reducerea valorii ajustărilor pentru pierderi, în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare (care nu fac obiectul raportării în cadrul acestei poziții);

ii. Sumele aferente unei operațiuni de write-off includ valoarea parțială, respectiv totală a principalului, dobânzii și comisioanelor restante aferentă oricărui credit, care a fost derecunoscută, prin utilizarea oricăreia dintre metodele descrise la lit. i, întrucât instituția financiară nebancară nu are așteptări rezonabile de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale.

iii. În cadrul acestei poziții se raportează toate sumele care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off în cursul perioadei de raportare, recunoscute direct în profit sau pierdere în conformitate cu prevederile subpct.i, și nu doar acele sume care fac încă obiectul unei activități de executare la sfârșitul perioadei de raportare.

(s) Poziția "Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi

considerate activități întrerupte" include profitul sau pierderea generată de activele imobilizate și grupurile destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării și care nu pot fi considerate activități întrerupte.

(2)Formatul formularului aferent codului 20 - Contul de profit sau pierdere este următorul:

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

la data de 31 decembrie

20	- lei -		
Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent*)	Încheiat
A	B	1	2
Venituri din dobânzi (poz.041+051+080+ 085)	010		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat	051		
Venituri din dobânzi aferente altor active	080		
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085		
(Cheltuieli cu dobânzile) (poz.120+140+145)	090		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii)	140		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145		
Venituri din dividende (poz.191+192)	160		
Venituri din dividende aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	191		
Venituri din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație si entități asociate (poz.193+194)	192		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare contabilizate la cost	193		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	194		
Venituri din taxe si comisioane	200		

(Cheltuieli cu taxe si comisioane)	210		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor si datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net (poz.231+241+260+270)	220		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	231		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	241		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net	260		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea altor active si datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	270		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor si datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net	280		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	287		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor si 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, net	330		
Alte venituri din exploatare	340		
(Alte cheltuieli de exploatare)	350		
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET (poz.010-090+160+200-210+220+280+287+290+300+310+330+340-350)	355		
(Cheltuieli administrative) (poz.370+380)	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative), din care:	380		
(Cheltuieli privind utilitățile), din care:	381		
(Cheltuieli privind consumul de energie)	382		
(Cheltuieli privind consumul de gaze naturale)	383		
(Cheltuieli cu amortizarea) (poz.400+410+ 420)	390		

(Cheltuieli cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale)	400		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz.426+427)	425		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	426		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	427		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane) (poz.440+450)	430		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date)	440		
(Cheltuieli cu alte provizioane sau (-) venituri din reluări de alte provizioane)	450		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere) (poz.481+491)	460		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la cost amortizat)	491		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz.530+540+550+560+570)	520		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale)	530		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor imobiliare)	540		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea fondului comercial)	550		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor imobilizări necorporale)	560		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor active nefinanciare)	570		
Venituri reprezentând fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
Venituri totale	585		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării,	600		

care nu pot fi considerate activități întrerupte			
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE (poz.010- 090+ 160+200-210+220+280+287+290+300+ 310+330+340-350-360-390+425-430-460-510520+580+600)	610		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue), din care:	620		
(Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit)	623		
(-) Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit	626		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz.610-620)	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz.650-660)	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte), din care:	660		
(Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit)	663		
(-) Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit	666		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCITIULUI (poz.630+ 640)	670		

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Administrator, Numele și prenumele	Întocmit Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea Semnătura
	Nr. 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-sef 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 financiare nebancare.

3. Formularul cod 30 - Date informative

(1)În formularul "Date informative" (cod 30), la rândurile 101, 102 și 103 coloana 1, instituțiile financiare nebancare care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

(2)Poziția 103 coloana 1 din formularul "Date informative" se completează numai de către instituțiile financiare nebancare care la sfârșitul perioadei de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

(3)La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

(4)La rândurile 501 și 502 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor acordate, potrivit legii.

(5)Formatul formularului aferent codului 30 - Date informative este următorul:

DATE INFORMATIVE

la data de 31 decembrie

30			- lei -
I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod poziție	Număr unități	Sume
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 poziție	Total col.2 + 3	din care:
A	B	1	2
Plăți restante - total (poz. 202+206+212+213+214+215+216+221), 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, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	214			
- contribuția asiguratorie pentru muncă	214a			
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			

III. Număr de salariați	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		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. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate si creanțe restante			Cod poziție	Sume
A			B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri*1)			403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:			404	
- impozitul datorat la bugetul de stat			405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			406	
- impozitul datorat la bugetul de stat			407	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:			408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor			409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:			410	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)			411	
- subvenții pentru energie din resurse regenerabile			412	
- subvenții pentru combustibili fosili			413	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale si/sau în actele normative în vigoare, din care:			414	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat			415	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat			416	
V. Tichete acordate salariaților		Cod poziție	Sume	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților		501		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații		502		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**)			Cod poziție	Exercițiul financiar
				Precedent
				Încheiat
A			B	1
				2

Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	601		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	602		
- după surse de finanțare (poz. 604 + 605), din care:	603		
- din fonduri publice	604		
- din fonduri private	605		
- după natura cheltuielilor (poz. 607 + 608), din care:	606		
- cheltuieli curente	607		
- cheltuieli de capital	608		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	702		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		
IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		
X. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat

A					B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor*2)					1000		
XI. Capital social vărsat****)	Cod poziție	Exercițiul financiar					
		Precedent		Încheiat			
A	B	Sume Col.1	%*3) Col.2	Sume Col.3	%*3) Col.4		
Capital social vărsat*3) (poz. 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120), din care:	1100		X		X		
- deținut de instituții publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:	1110						
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	1111						
- deținut de instituții publice de subordonare locală	1112						
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	1113						
- cu capital integral de stat	1114						
- cu capital majoritar de stat	1115						
- cu capital minoritar de stat	1116						
- deținut de regii autonome	1117						
- deținut de societățile cu capital privat	1118						
- deținut de persoane fizice	1119						
- deținut de alte entități	1120						
XII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile si regiile autonome****)					Cod poziție	Exercițiul financiar	
						Precedent	Încheiat
A					B	1	2
Total sume, din care:					1121		
- către instituții publice centrale					1122		
- către instituții publice locale					1123		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice deține/ dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora					1124		
XIII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al					Cod	Exercițiul financiar	

companiilor naționale, societăților naționale, societăților si al regiilor autonome****)	poziție	Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1130		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	1131		
- către instituții publice centrale	1132		
- către instituții publice locale	1133		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1134		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1135		
- către instituții publice centrale;	1136		
- către instituții publice locale;	1137		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1138		

XIV. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat	1139		

XV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Cod poziție	Sume
A	B	1
Dividende interimare repartizate*4)	1140	

XVI. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1141		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1142		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1143		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1144		

XVII. Cheltuieli privind calamitățile si alte evenimente similare	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare, din care:	1145		
- inundații	1146		
- secetă	1147		
- alunecări de teren	1148		
XVIII. Alte informații	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cifra de afaceri*****)	1149		
Capital social vărsat	1150		
Imobilizări corporale*****)	1151		
Capitaluri proprii	1152		
Datorii: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	1153		
Datorii: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	1154		
Rezultatul exercițiului financiar (Pierdere/Profit)	1155		
Grad de îndatorare (capital împrumutat/capital propriu)	1156		
Profitabilitatea (Profit/Cifra de afaceri)	1157		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților 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 sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea

tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1.197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2.152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. ***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1.197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2.152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. ****) Se raportează doar de către instituțiile financiare nebankare cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație. *****) Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. *****) Pentru calculul acestui indicator pot fi avute în vedere dispozițiile punctului 103 alin. (2) teza a doua din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016. Potrivit acestor dispoziții legale, la determinarea cifrei de afaceri pe baza căreia se stabilește perioada fiscală utilizată pentru declararea și plata TVA se are în vedere baza de impozitare înscrisă pe rândurile din decontul de taxă corespunzătoare livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform prevederilor art.275 și 278 din Codul Fiscal, dar care dau drept de deducere conform art.297 alin. (4), lit. b) din Codul fiscal, precum și rândurile de regularizări aferente. Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) la valoarea contabilă netă

*1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase, etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc).

*2) Se va completa de către instituțiile financiare nebankare cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

*3) La secțiunea XI "Capital social vărsat", la poz. 1110 - 1120 în col. 2 și col.4, instituțiile financiare nebancare vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

*4) La această poziție se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației. Nu se raportează dividendele prezentate la poz. 1121.

Administrator,	Întocmit
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea
.....	Semnătura
	
	Nr. 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-sef 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 financiare nebancare.

4. Formularul cod 40 - Situația imobilizărilor necorporale și corporale

(1)În cadrul formularului "Situația imobilizărilor necorporale și corporale" (cod 40) se prezintă valoarea, respectiv costul istoric sau valoarea reevaluată, a imobilizărilor necorporale și corporale, amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale și valoarea ajustărilor pentru depreciere aferente imobilizărilor necorporale și corporale. În cadrul acestui formular, la "Situația ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor.

(2)Formatul formularelor aferente codului 40 - Situația imobilizărilor necorporale și corporale este următorul:

SITUAȚIA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ȘI CORPORALE

la data de 31 decembrie

Situația imobilizărilor necorporale și corporale

40A		- lei -				
Elemente de imobilizări*	Cod poziție	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri*1)	Reduceri*2)		Sold final
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale, din care:	100				X	
Imobilizări necorporale în curs	101				X	
Fondul comercial	102				X	
Alte imobilizări necorporale	103				X	
II. Imobilizări corporale, din care:	104					
Imobilizări corporale în curs	105					
Terenuri și amenajări de terenuri	106				X	
Construcții	107					
Instalații tehnice și mijloace de transport	108					
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	109					
Investiții imobiliare	110					

* informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată/ valoarea justă a imobilizărilor, după caz.

*1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate

*2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

Situația amortizării imobilizărilor necorporale și corporale

40B					- lei -
Elemente de imobilizări	Cod poziție	Sold inițial	Amortizare în cursul anului*1)	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării*2)	Amortizare la sfârșitul anului
A	B	1	2	3	4
I. Imobilizări necorporale, din care:	200				
Alte imobilizări necorporale	201				
II. Imobilizări corporale, din care:	202				
Terenuri și amenajări de terenuri	203				
Construcții	204				
Instalații tehnice și mijloace de transport	205				
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	206				
Investiții imobiliare	207				

*1) Se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate.

*2) Se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate.

Situația ajustărilor pentru depreciere

40C					- lei -
Elemente de imobilizări*	Cod poziție	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final
A	B	1	2	3	4
I. Imobilizări necorporale, din care:	300				
Imobilizări necorporale în curs	301				
Fondul comercial	302			X	
Alte imobilizări necorporale	303				
II. Imobilizări corporale, din care:	304				
Imobilizări corporale în curs	305				

Terenuri și amenajări de terenuri	306				
Construcții	307				
Instalații tehnice și mijloace de transport	308				
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	309				
Investiții imobiliare	310				

* se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere aferente imobilizărilor.

Administrator,	Întocmit
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea
.....	Semnătura
	
	Nr. 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 financiare nebancare.

5. Formularul cod 50 - Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

(1) La completarea formularelor 50A - 50H se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente (formular cod 50A)

(a) Veniturile din dobânzi se clasifică după cum urmează:

i. venituri din dobânzi aferente activelor financiare și altor active;

ii. venituri din dobânzi aferente datoriilor financiare cu rată negativă a dobânzii efective.

(b) Cheltuielile cu dobânzile se clasifică după cum urmează:

i. cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare și altor datorii;

ii. cheltuieli cu dobânzile aferente activelor financiare cu rată negativă a dobânzii efective.

(c) Veniturile din dobânzi aferente activelor financiare și veniturile din dobânzi aferente datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective includ veniturile din dobânzi aferente titlurilor de datorie și creditelor și avansurilor, precum și veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor primite, titlurilor de datorie emise și altor datorii financiare cu o rată negativă a dobânzii efective.

(d) Cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor financiare și cheltuielile cu dobânzile aferente activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective includ cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor primite, titlurilor de datorie emise și altor datorii financiare, precum și cheltuielile cu dobânzile aferente titlurilor de datorie și creditelor și avansurilor cu o rată negativă a dobânzii efective.

(e) Pentru scopul formularului cod 50A, toate instrumentele, indiferent de portofoliul în care sunt incluse, sunt luate în considerare.

B. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (formular cod 50B)

(a) Câștigurile și pierderile din derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument financiar și după portofoliul contabil. Pentru fiecare element, se raportează câștigul sau pierderea netă realizată rezultată din tranzacția derecunoscută. Valoarea netă reprezintă diferența dintre câștigurile realizate și pierderile realizate.

(b) Formularul cod 50B se aplică activelor și datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, precum și instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

C. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc (formular cod 50C)

(a) Câștigurile și pierderile din active financiare și datorii financiare deținute în vederea tranzacționării sunt clasificate după tipul de risc; fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată și nerealizată (câștiguri minus pierderi) a riscului suport (rată a dobânzii, instrumente de capital, curs de schimb valutar, credit, mărfuri și altele) asociat expunerii, inclusiv instrumentele financiare derivate asociate.

(b) Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar se includ la elementul unde sunt incluse celelalte câștiguri sau pierderi rezultate din

instrumentul convertit.

(c) Câștigurile și pierderile din active și datorii financiare, altele decât instrumentele financiare derivate, se includ în categoriile de risc după cum urmează:

- i. instrumente de rată a dobânzii: care includ tranzacționarea de credite și avansuri, împrumuturi primite și titluri de datorie (deținute sau emise);
- ii. instrumente de capital: care includ tranzacționarea de acțiuni, cote ale OPCVM și alte instrumente de capital;
- iii. tranzacționare valutară: care include exclusiv tranzacționarea pe valute;
- iv. instrumente de risc de credit: care includ tranzacționarea de instrumente de tip credit link note;
- v. mărfuri: acest element include numai instrumentele financiare derivate, deoarece câștigurile și pierderile aferente mărfurilor deținute în vederea tranzacționării se raportează la poziția "Alte venituri din exploatare" sau "Alte cheltuieli de exploatare", în conformitate cu prevederile lit. G. (c) din cadrul prezentului alineat;
- vi. altele: care include tranzacționarea de instrumente financiare care nu pot fi clasificate la alte elemente.

D. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile (formular cod 50D)

Poziția "Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" include numai câștigurile și pierderile datorate modificării riscului de credit propriu al emitenților datoriilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în cazul în care instituția financiară nebanară raportoare a ales să recunoască aceste câștiguri și pierderi în profit sau pierdere, întrucât recunoașterea în alte elemente ale rezultatului global ar fi creat sau ar fi amplificat o neconcordanță contabilă.

E. Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire (formular cod 50E)

(a) Toate câștigurile și pierderile din contabilitatea de acoperire sunt clasificate după tipul de contabilitate de acoperire: acoperirea valorii juste, acoperirea fluxurilor de trezorerie și acoperirea investițiilor nete în operațiuni din străinătate. Câștigurile și pierderile aferente acoperirii valorii juste sunt repartizate între instrumentul de acoperire și elementul acoperit. Câștigurile și pierderile aferente instrumentelor de acoperire nu includ câștigurile și pierderile aferente acelor elemente ale instrumentelor de acoperire care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.2.4. Aceste instrumente care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire se raportează în conformitate cu prevederile pct. 1 alin. (1) lit. C. (k) din prezentul capitol. Câștigurile și pierderile din contabilitatea de acoperire includ, de asemenea, câștiguri și

pierderi din operațiuni de acoperire a unui grup de elemente cu poziții de risc care se compensează (operațiuni de acoperire a unei poziții nete).

(b) Poziția "Modificări de valoare justă aferente elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit" include, de asemenea, câștiguri și pierderi aferente elementelor acoperite, dacă aceste elemente sunt instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu prevederile IFRS 9.4.1.2A [IFRS 9.6.5.8].

F. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare (formular cod 50F)

Câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare sunt clasificate pe tipuri de activ; fiecare element - rând include câștigul sau pierderea aferentă activelor care au fost derecunoscute. Alte active includ alte imobilizări corporale, imobilizări necorporale și investiții care nu sunt raportate în altă parte.

G. Alte venituri și cheltuieli de exploatare (formular cod 50G)

(a) Alte venituri și cheltuieli de exploatare sunt clasificate după cum urmează: ajustări ale valorii juste a imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul de evaluare la valoarea justă; venituri din închiriere și cheltuieli directe de exploatare aferente investițiilor imobiliare; venituri și cheltuieli aferente contractelor de leasing operațional, altele decât investițiile imobiliare și alte venituri și cheltuieli de exploatare.

(b) Poziția "Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare" include, la coloana "Venituri", randamentul obținut, iar la coloana "Cheltuieli", costurile suportate de instituția financiară nebanară în calitate de locatar în activitățile de leasing operațional, altele decât cele cu active clasificate ca investiții imobiliare. Costurile pentru instituția financiară nebanară în calitate de locatar sunt incluse la elementul "Alte cheltuieli administrative" din cadrul formularului cod 20 - Contul de profit sau pierdere.

(c) Câștigurile sau pierderile din derecunoașterea și reevaluările deținerilor de aur, alte metale prețioase și alte mărfuri evaluate la valoarea justă minus costurile generate de vânzare se raportează la poziția "Altele" din cadrul coloanelor "Venituri", respectiv "Cheltuieli".

H. Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (formular cod 50H)

(a) Câștigurile și pierderile aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, sunt clasificate după tipul de risc; fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată și nerealizată (câștiguri minus pierderi) a instrumentului financiar.

(b) Câștigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în

portofoliul contabil al activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], se raportează în cadrul poziției "din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat".

(2)Formatul formularelor aferente codului 50 - Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere este următorul:

DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

la data de 31 decembrie

Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente

50A			- lei -		
Dobânzi	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul financiar precedent*)	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent*)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4
Titluri de datorie	020				
Credite și avansuri	080				
Alte active	150				
Împrumuturi primite	160				
Titluri de datorie emise	230				
Alte datorii financiare	240				
Alte datorii	260				
DOBÂNZI	270				

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea

activelor și datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la

valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

50B		- lei -	
	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent*)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Titluri de datorie	020		
Credite și avansuri	030		
Împrumuturi primite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECONOAȘTEREA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOARE JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE - NET	070		

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor

financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc

50C		- lei -	
	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent*)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Instrumente pe rata dobânzii și instrumente derivate conexe	010		
Instrumente de capital și instrumente derivate conexe	020		
Tranzacții valutare și instrumente derivate care au legătură cu monede străine și aur	030		
Instrumente de risc de credit și instrumente derivate conexe	040		
Instrumente derivate pe mărfuri	050		
Altele	060		

CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII - NET	070		
---	-----	--	--

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Câștiguri sau pierderi aferente activelor

și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea

justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

50D		- lei -			
	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi		Modificările valorii juste datorate riscului de credit	
		Exercițiul financiar precedent)	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent*)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010			X	X
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	020				
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	030			X	X

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

50E		- lei -			
	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi			
		Exercițiul financiar precedent *)		Exercițiul financiar încheiat	

A	B	1	2
Modificări de valoare justă aferente instrumentului de acoperire a riscurilor [inclusiv operațiuni întrerupte]	010		
Modificări de valoare justă aferente elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit	020		
Partea ineficace din acoperirea fluxurilor de trezorerie, recunoscută în profit sau pierdere	030		
Partea ineficace din acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate, recunoscută în profit sau pierdere	040		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN CONTABILITATEA DE ACOPERIRE - NET	050		

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare

50F	- lei -		
	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent*)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Imobilizări corporale	010		
Investiții imobiliare	020		
Imobilizări necorporale	030		
Alte active	040		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	050		

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Alte venituri și cheltuieli de exploatare

50G	- lei -				
	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul	Exercițiul	Exercițiul	Exercițiul

		financiar precedent*)	financiar încheiat	financiar precedent*)	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 SI CHELTUIELI DE EXPLOATARE	050				

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Câștiguri sau pierderi aferente activelor

financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la

valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

50H		- lei -
	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi Exercițiul financiar precedent*) Exercițiul financiar încheiat
A	B	1 2
Instrumente de capital	020	
Titluri de datorie	030	
Credite și avansuri	040	
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	090	
din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat	100	

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022.

Administrator,	Întocmit
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea
.....	Semnătura
	
	Nr. 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 financiare nebancare.

6. Formularul cod 60 - Alte informații

(1) La întocmirea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Formularul cod 60A - Active grupate pe categorii de operațiuni prezintă informații referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate constituite, precum și valoarea contabilă netă a tuturor activelor instituțiilor financiare nebancare, grupate pe categorii de operațiuni, astfel:

- i. casa și alte valori;
- ii. operațiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit;
- iii. operațiuni cu titluri și operațiuni diverse;
- iv. active imobilizate; și
- v. acționari sau asociați.

(b) Activele financiare restante (active financiare restante, dar pentru care nu sunt recunoscute pierderi așteptate pe durata de viață și nu au fost

depreciate la momentul recunoașterii inițiale), activele financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, activele financiare depreciate la data raportării și activele financiare depreciate la recunoașterea inițială sunt evidențiate pe lângă fiecare clasă de activ, în cadrul unor poziții distincte care includ și creanțele atașate și sumele de amortizat aferente fiecărei categorii.

(c) Formularul cod 60D prezintă alte active și datorii contingente.

(d) Formularul cod 60E prezintă numărul de clienți (persoane fizice și persoane juridice) ai instituției financiare nebancare la finele perioadei de raportare. Pentru completarea acestui formular se vor avea în vedere persoanele cu care, în desfășurarea activităților prevăzute la art. 14 din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, instituția financiară nebancară a negociat o tranzacție care se derulează și în prezent, precum și orice persoană care beneficiază de serviciile instituției financiare nebancare.

(e) Formularul cod 60F - Unele elemente de capitaluri proprii prezintă diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29, aferente capitalului social/capitalului de dotare, rezultatul reportat total, rezultatul reportat provenit din ajustări cerute de aplicarea IAS 29 ca urmare a aplicării IFRS ca bază a contabilității, rezultatul reportat provenit din provizioane specifice, rezultatul exercițiului financiar și repartizarea profitului.

(2) Formatul formularelor aferente codului 60 - Alte informații este următorul:

ALTE INFORMAȚII

Active grupate pe categorii de operațiuni

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
Casa și alte valori	110						
Operațiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit	300						
- Creanțe comerciale, creanțe atașate și sume de amortizat	310						
- Credite de trezorerie, creanțe atașate și sume de amortizat	320						

- Credite de consum si vânzări în rate, creanțe atașate si sume de amortizat	330						
- Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior, creanțe atașate si sume de amortizat	340						
- Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente, creanțe atașate si sume de amortizat	350						
- Credite pentru investiții imobiliare, creanțe atașate și sume de amortizat	360						
- Alte credite acordate clientelei, creanțe atașate și sume de amortizat	370						
- Credite acordate instituțiilor financiare, creanțe atașate și sume de amortizat	380						
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	390						
- Conturi de plăți debitoare, creanțe atașate și sume de amortizat	400						
- Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	410						
- Conturi curente debitoare la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	411						
- Depozite constituite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	412						
- Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	413						
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut de la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	414						
- Valori de recuperat de la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	415						
- Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	420						

- Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	425						
- Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	430						
- Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	440						
- Creanțe comerciale - abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	450						
Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse	500						
- Active financiare deținute în vederea tranzacționării	510						
din care, credite și creanțe	511						
- Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	520						
din care, credite și creanțe	521						
- Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	530						
din care, credite și creanțe	531						
- Instrumente de datorie la cost amortizat	540						
- Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	550						
din care, credite și creanțe	551						
- Instrumente derivate	560						
- Decontări între instituția financiară nebancaară și subunități	580						
- Beneficii ale angajaților și conturi asimilate	590						
- Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate	600						
- Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	610						
- Debitori diverși, creanțe atașate și sume de amortizat	620						

- Decontări din operațiuni în asocieri în participație	630						
- Conturi de stocuri	640						
- Conturi de regularizare	650						
- Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	660						
- Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	665						
- Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	670						
- Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	680						
- Active aferente unui contract - abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	690						
- Creanțe comerciale din operațiuni diverse - abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	695						
Active imobilizate	700						
- Credite subordonate, creanțe atașate și sume de amortizat	710						
- Titluri de participare deținute în filiale, în entități asociate și în entități controlate în comun	720						
- Dotări pentru unitățile proprii din străinătate	730						
- Imobilizări în curs, imobilizări necorporale, corporale și active reprezentând dreptul de utilizare	740						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar, creanțe atașate și sume de amortizat	750						
- Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	760						
- Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	765						
- Active financiare depreciate la data raportării, creanțe	770						

atașate și sume de amortizat							
- Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	780						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar - abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	790						
Acționari sau asociați (+/-)*	800						
Total	900						

* Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul (-).

Alte active și datorii contingente

60D		- lei -	
Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Alte active contingente	400		
Alte datorii contingente	401		

Număr de clienți

60E		- lei -	
Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr clienți, din care :	201		
- Persoane fizice	202		
- Persoane juridice	203		

Unele elemente de capitaluri proprii

60F		- lei -
Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar

		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social/ capitalului de dotare*)	100		
Rezultatul reportat total, din care:	110		
- rezultat reportat provenit din ajustări cerute de aplicarea IAS 29 ca urmare a aplicării IFRS ca bază a contabilității*)	130		
- rezultat reportat provenit din provizioane specifice*)	140		
Rezultatul exercițiului financiar*)	150		
Repartizarea profitului	160		

*) sumele negative vor fi precedate de semnul (-).

Administrator,	Întocmit
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea
.....	Semnătura
	
	Nr. 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 financiare nebancare.

Capitolul III

CORESPONDENȚA CU PLANUL DE CONTURI PENTRU INSTITUȚIILE CARE APLICĂ IFRS*1)

*1) Corespondența conturilor prevăzută în prezentul capitol nu are caracter exhaustiv, aceasta putând fi adaptată în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Ordinul BNR nr. 27/2010, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru completarea acelor poziții din formulare, pentru care nu a fost prevăzută corespondența cu planul de conturi, instituțiile financiare nebancare trebuie să-și adapteze modul de ținere a evidenței pentru a fi în măsură să răspundă cerințelor de raportare în vigoare.

1. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

(cod 10)

10.		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
10.01 - ACTIVE		
010	1 și 2	101 + 102 + 109 + 2711 (solduri debitoare)*2) ± 27171 + 2721 ± ex*3). 2727 + 2731 ± ex. 2737 - ex. 2632 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 - (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare*4))
020	1 și 2	101+102
040	1 și 2	109 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 + 2721 ± ex. 2727 + 2731 ± ex. 2737 - ex. 2632 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 - (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare))
050	1 și 2	3011 + 311 (solduri debitoare)
060	1 și 2	311 (solduri debitoare)
070	1 și 2	30111
080	1 și 2	30112
090	1 și 2	30113
096	1 și 2	305
097	1 și 2	3051
098	1 și 2	3052
099	1 și 2	3053
100	1 și 2	30212+30213
120	1 și 2	30212
130	1 și 2	30213
141	1 și 2	303 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - ex. 3566

142	1 și 2	3031
143	1 și 2	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - ex. 3566
144	1 și 2	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - ex. 3566
181	1 și 2	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2722 + 2723 ± ex. 2727 + 2732 ± ex. 2737 ± 276 ± 277 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± 285 - (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare) + 304 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 - (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor)*5) - ex. 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732
182	1 și 2	304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - (± 391) - ex. 3566
183	1 și 2	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2722 + 2723 ± ex. 2727 + 2732 ± ex. 2737 ± 276 ± 277 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± 285 - (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 - (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) - ex. 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732
240	1 și 2	312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
250	1 și 2	316 (solduri debitoare)
260	1 și 2	411 + 412 + 413 - 491
261	1 și 2	411 - 491
262	1 și 2	412
263	1 și 2	413
270	1 și 2	432 + 442 + ex. 443 - 4612 - ex. 462 - 49212 - 4923 - ex. 4924
280	1 și 2	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 + ex. 443 - 46121- 46122 - 46123 - 46124 - ex. 462 - 49212 - 49231 - 49232 - 49233 - 49234 - ex. 4924
290	1 și 2	4425 + ex. 443 - 46125 - ex. 462 - 49235 - ex. 4924
300	1 și 2	431 + 441 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 4922 - ex. 4924
310	1 și 2	4411 - 49221
320	1 și 2	431 + 4419 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 49222 - ex. 4924

330	1 și 2	3531 (solduri debitoare)
340	1 și 2	35311 (solduri debitoare)
350	1 și 2	35312 (solduri debitoare)
360	1 și 2	343 (sold debitor) + ex. 3515 + ex. 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± ex. 355 + 3611 + ex. 3612 + 362 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex. 393 + 421
370	1 și 2	ex. 3612 + 363 - ex. 393
10.02 - DATORII		
010	1 și 2	3012 + 311 (solduri creditoare)
020	1 și 2	311 (solduri creditoare)
030	1 și 2	30121
040	1 și 2	ex. 30129
050	1 și 2	30123
060	1 și 2	ex. 30129
070	1 și 2	3022
080	1 și 2	ex. 30229
090	1 și 2	30222
100	1 și 2	ex. 30229
110	1 și 2	± 232 ± 241 + 2512 + 2513 (solduri creditoare) ± 25172 + 2621 ± 2627 + 2711 (solduri creditoare) ± 27172 ± 274 ± 275 ± 278 ± 299 (solduri aferente datoriilor financiare*6)) ± 325 ± 326 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 ± 358 + 377 + 3791 ± 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 531 + 532 ± 537 + 508 (sold creditor) - 2631 - ex. 3556 - 4731 - 538
120	1 și 2	± 232 ± 241 + 2512 + 2513 (solduri creditoare) ± 25172 + 2711 (solduri creditoare) ± 27172 ± 274 ± 275 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± 358 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 - ex. 2631 - ex. 3556 - ex. 538
130	1 și 2	± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 - ex. 3556 - ex. 538
140	1 și 2	2621 ± 2627 ± 278 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 508 (sold creditor) - ex. 2631 - ex. 3556 - 4731

150	1 și 2	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
160	1 și 2	316 (solduri creditoare)
170	1 și 2	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
180	1 și 2	5523 + 5525 + ex. 5527
190	1 și 2	5526
200	1 și 2	554
210	1 și 2	553
220	1 și 2	551
230	1 și 2	5521 + 5522 + ex. 5527 + 5529 + 555 + 559
240	1 și 2	3531 (solduri creditoare)
250	1 și 2	35311 (solduri creditoare)
260	1 și 2	35312 (solduri creditoare)
280	1 și 2	343 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + ex. 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 ± ex. 356 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 + 3799 (solduri creditoare)
10.03 - CAPITALURI PROPRII		
010	1 și 2	501± 504
020	1 și 2	5012 ± ex. 504
030	1 și 2	5011 ± ex. 504
040	1 și 2	511 - 5291
050	1 și 2	502 + 527 ± ex. 5292 ± ex. 524
060	1 și 2	527 ± ex. 524
070	1 și 2	502 ± ex. 5292 ± ex. 524
080	1 și 2	± 525 ± ex. 5292 ± ex. 524
090	1 și 2	516 ± 521 ± 522 ± 523 ± 526 ± 528 ± ex. 5292 ± ex. 524
095	1 și 2	516 ± 5221 ± 5232 ± 5233 ± ex. 526 ± 528 ± ex. 5292 ± ex. 524

100	1 și 2	5162 + ex. 5163 ± ex. 524
110	1 și 2	5161 + ex. 5163 ± ex. 524
120	1 și 2	± ex. 5292 ± ex. 524
122	1 și 2	± ex. 526 ± ex. 524
320	1 și 2	± 5221 ± ex. 524
330	1 și 2	± 5232 ± 5233 ± ex. 524
340	1 și 2	± 5233 ± ex. 524
350	1 și 2	± 5232 ± ex. 524
360	1 și 2	± 528 ± ex. 524
128	1 și 2	± 521 ± 5222 ± 5223 ± 5231 ± 5234 ± ex. 526 ± ex. 524
130	1 și 2	± ex. 5231 ± ex. 524
140	1 și 2	± 521 ± ex. 524
150	1 și 2	± ex. 5231 ± ex. 524
155	1 și 2	± 5222 ± 5223 ± ex. 524
165	1 și 2	± 5234 ± ex. 524
170	1 și 2	± ex. 526 ± ex. 524
190	1 și 2	± ex. 524 ± 5811 ± 5814 ± 5815 ± 5816 ± ex. 58172 ± ex. 58173 ± ex. 58174 ± 5818
200	1 și 2	ex. 5817
210	1 și 2	512 + 513 + 519 ± ex. 524
240	1 și 2	(-) 503
250	1 și 2	± 591
255	1 și 2	- 592
260	1 și 2	- 3553

*2) În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "solduri debitoare", respectiv, "solduri creditoare" se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncțional.

*3) Sintagma "ex." se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conținutului poziției din situațiile financiare la care se referă.

*4) Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare.

*5) În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "sold debtor", respectiv, "sold creditor" se referă la prezentarea soldului contului sintetic bifuncțional (debitor sau creditor) rezultat din însumarea tuturor soldurilor conturilor analitice ale acestuia, indiferent de natura lor.

*6) Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente datoriilor financiare

2. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

(cod 20)

20		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + 7027 + 7028 – 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 – 66327 + 7041 + 7043 + 7048 – 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775 – 66447 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449
041	1 și 2	70331 + ex. 7038
051	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + ex. 7027 + 7028 – 6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 – 66327 + 7041 + 7048 – 66437 + 7051 + 7052 + 7058 + 7722 + 7723 + 7732 + 774 + 775 – 66447
080	1 și 2	ex. 7037 + 771 + 7721 + 7731
085	1 și 2	ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053
090	1 și 2	6022 + 6023 + 60242 + 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6495 + 6657 + 671 + 672 + 673 + 674 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449
120	1 și 2	6022 + 6023 + 60242 + ex. 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6495 + 671 + 672 + 673 + 674
140	1 și 2	ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
145	1 și 2	ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053
160	1 și 2	70333 + 7054
191	1 și 2	ex. 70333
192	1 și 2	ex. 70333 + 7054
193	1 și 2	7054
194	1 și 2	ex. 70333

200	1 și 2	7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 7083 + 7085 + 7087 + 779
210	1 și 2	6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608 + 679
220	1 și 2	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex. 767 – 6033 – 6034 – ex. 6037 – ex. 668
231	1 și 2	70336 – 6033
241	1 și 2	70342 + ex. 767 – 6034 – ex. 668
260	1 și 2	7036 + ex. 7037 – ex. 6037
270	1 și 2	ex. 7037 – ex. 6037
280	1 și 2	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 – 60311 – 60312 – 60313 – ex. 6061 – 60741 – 60742 – 60743 – 60744 – 60745 – 60746 – 60749
287	1 și 2	7035 – 6035
290	1 și 2	70321 + 70322 – 60321 – 60322 – 60323
300	1 și 2	70747 + 70751 + 70752 + 70753 – 60747 – 60751 – 60752 – 60753
310	1 și 2	ex. 7061 – ex. 6061
330	1 și 2	746 + ex. 749 + 7055 – ex. 609 – 646 – 6055
340	1 și 2	7042 + 7045 + 709 + 741 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 781
350	1 și 2	6045 + ex. 609 + 6311 + 644 + 647 + ex. 649 + 681
360	1 și 2	6042 + 611 + 612 + 617 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
370	1 și 2	611 + 612 + 617
380	1 și 2	6042 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
381	1 și 2	6342
382	1 și 2	63421
383	1 și 2	63423
390	1 și 2	651 + 652 + 653
400	1 și 2	ex. 652 + ex. 653
410	1 și 2	ex. 652 + ex. 653
420	1 și 2	651 + ex. 653
425	1 și 2	7628 + 76318 + 76328 + 76438 + 76448 – 6628 – 66318 – 66328 – 66438 – 66448

426	1 și 2	ex. 76318 – ex. 66318
427	1 și 2	7628 + ex. 76318 + 76328 + 76438 + 76448 – 6628 – ex. 66318 – 66328 – 66438 – 66448
430	1 și 2	6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 – 765
440	1 și 2	ex. 6651 – ex. 7651
450	1 și 2	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + ex. 6659 – ex. 7651 – 7652 – 7653 – 7654 – 7655 – ex. 7659
460	1 și 2	6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 6631 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 – 7621 – 7622 – 7623 – 7624 – 7625 – 7631 – 76321 – 76324 – 76431 – 76432 – 76433 – 76434 – 76435 – 76441 – 76442 – 76443 – 76445 – ex. 767
481	1 și 2	66311 + ex. 668 – 76311 – ex. 767
491	1 și 2	6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 66312 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 – 7621 – 7622 – 7623 – 7624 – 7625 – 76312 – 76321 – 76324 – 76431 – 76432 – 76433 – 76434 – 76435 – 76441 – 76442 – 76443 – 76445 – ex. 767
510	1 și 2	6641 – 7641
520	1 și 2	6633 + 6642 – 7633 – 7642
530	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66423 + ex. 66424 – ex. 76421 – ex. 76423 – ex. 76424
540	1 și 2	ex. 66423 + ex. 66424 – ex. 76423 – ex. 76424
550	1 și 2	ex. 66422
560	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66422 + ex. 66424 – ex. 76421 – 76422 – ex. 76424
570	1 și 2	6633 – 7633
580	1 și 2	ex. 74997
585	1 și 2	701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 707 + 708 + 709 + 741 + 744 + 746 + 747 + 748 + 749 + 761 + 762 + 763 + 764 + 765 + 767 + 781
600	1 și 2	ex. 74997 – 633
620	1 și 2	ex. 691 + ex. 692 + ex. 693 – ex. 791 – ex. 793
623	1 și 2	ex. 693
626	1 și 2	- ex. 793
660	1 și 2	ex. 691 + ex. 692 + ex. 693 – ex. 791 – ex. 793
663	1 și 2	ex. 693

666	1 și 2	- ex. 793
670	1 și 2	± 591

3. DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

(cod 50)

Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente (cod 50A)

50A		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	ex. 70331 + 70341 + ex. 7038
	3 și 4	ex. 6037
080	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 – 66447 + ex. 7629 + ex. 76329 + ex. 76439 + 76449 + 7722 + 7723 + 7732 + 774 + 775
	3 și 4	ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053 + ex. 6629 + ex. 66329 + ex. 66439 + 66449
150	1 și 2	ex. 7037 + ex. 76329 + 771 + 7721 + 7731
	3 și 4	ex. 6037 + ex. 66329 + ex. 6027
160	1 și 2	ex. 7027 + ex. 7037 + ex. 7053 + ex. 7629 + ex. 76329
	3 și 4	6022 + 6023 + 60242 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052 + 6495 + 671 + 672 + 673 + ex. 6629 + ex. 66329
230	1 și 2	ex. 7037 + ex. 7053 + ex. 76329
	3 și 4	60363 + 60364 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052 + ex. 66329
240	1 și 2	ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + ex. 76329 + ex. 76439
	3 și 4	ex. 6027 + ex. 6037 + 6041 + 674 + ex. 66329 + ex. 66439
260	1 și 2	ex. 7027 + ex. 7037
	3 și 4	ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
270	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + 7027 + 7028 – 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 – 66327 + 7041 + 7043 + 7048 – 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775 - 66447
	3 și 4	6022 + 6023 + 60242 + 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6495 + 6657 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 671 + 672 + 673 + 674

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare

care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau

pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50B)

50B		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	ex. 70336 - ex. 6033 + 70342 - 6034
030	1 și 2	ex. 70336 + ex. 767 - ex. 6033 – ex. 668
040	1 și 2	ex. 7037 - ex. 6037
050	1 și 2	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
060	1 și 2	ex. 7037 - ex. 6037
070	1 și 2	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex. 767 - 6033 - 6034 - ex. 6037 – ex. 668

Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare

deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc (cod 50C)

50C		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70741 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60741- ex. 60749
020	1 și 2	ex. 70311 + 70742 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60313 – 60742 – ex. 60749
030	1 și 2	ex. 7061 + 70743 + ex. 70749 - ex. 6061 - 60743 - ex. 60749
040	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70744 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60744 - ex. 60749
050	1 și 2	70745 + ex. 70749 - 60745 - ex. 60749
060	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70746 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60746 - ex. 60749
070	1 și 2	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 – 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061 – 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749

Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare

desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau

pierdere, defalcate pe portofolii contabile (cod 50D)

50D		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	70321 - 60321 - ex. 60323
020	1 și 2	70322 - 60322 - ex. 60323
	3 și 4	ex. 70322 – ex. 60322
030	1 și 2	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
010	1 și 2	70751 + 70752 - 60751 - 60752
020	1 și 2	70753 - 60753
030	1 și 2	ex. 70747 - ex. 60747
040	1 și 2	ex. 70747 - ex. 60747
050	1 și 2	70747 + 70751 + 70752 + 70753 – 60747 - 60751 - 60752 - 60753

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea

activelor nefinanciare (cod 50F)

50F		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	ex. 7462 - ex. 6462
020	1 și 2	ex. 7462 - ex. 6462
030	1 și 2	7461 – 6461
040	1 și 2	ex. 749 + 7055 - ex. 609 - 6055
050	1 și 2	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 – 646 - 6055

Alte venituri și cheltuieli de exploatare (cod 50G)

50G		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi

010	1 și 2	7472 + ex. 7473
	3 și 4	6472 + ex. 6473
020	1 și 2	744 + ex. 7473
	3 și 4	644 + ex. 6473
030	1 și 2	7042
	3 și 4	ex. 609 + ex. 649
040	1 și 2	7045 + 709 + 741 + 7471 + ex. 7473 + 748 + ex. 749 + 781
	3 și 4	6045 + ex. 609 + 6311 + 6471 + ex. 6473 + ex. 649 + 681
050	1 și 2	7042 + 7045 + 709 + 741 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 781
	3 și 4	6045 + ex. 609 + 6311 + 644 + 647 + ex. 649 + 681

Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50H)

50H		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035
030	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035
040	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035
090	1 și 2	7035 – 6035
100	1 și 2	ex. 7035 – ex. 60351

4. ALTE Informații

(cod 60)

Active grupate pe categorii de operațiuni (cod 60A)

60A		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
110	1 și 2	-

	3 și 4	101 + 102 + 109
	5 și 6	101 + 102 + 109
300	1 și 2	- (2911 + 29121 + 29122 + 29123 + 2913 (solduri creditoare) + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 + 2923 (solduri creditoare) + 297)
	3 și 4	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) - 2632 - (2911 + 29121 + 29122 + 29123 ± 2913 + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 ± 2923)
	5 și 6	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (± 299 (solduri aferente activelor financiare)) - 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
310	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	20111 + 20112 + 20113 + 20114 + 20119 ± 2017 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	20111 + 20112 + 20113 + 20114 + 20119 ± 2017 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
320	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	20211 + 20212 + 20213 + 20219 ± 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	20211 + 20212 + 20213 + 20219 ± 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
330	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	20311 + 20312 + 2032 ± 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	20311 + 20312 + 2032 ± 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
340	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2041 + 2042 ± 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2041 + 2042 ± 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
350	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2051 + 2052 ± 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2051 + 2052 ± 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
360	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	20611 + 20619 ± 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	20611 + 20619 ± 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
370	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)

	3 și 4	2091 ± 2097 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2091 ± 2097 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
380	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2311 + 2312 + 2317 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex .2921)
	5 și 6	2311 + 2312 ± 2317 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
390	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
400	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2513 (solduri debitoare) ± 25171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2513 (solduri debitoare) ± 25171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
410	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2611 ± 2617- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2611 ± 2617 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
411	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2711 (solduri debitoare) ± 27171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2711 (solduri debitoare) ± 27171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
412	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2721 + 2722 + 2723 ± 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2721 + 2722 +2723 ± 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
413	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2731 + 2732 ± 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2731 + 2732 ± 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
414	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2761 + 2762 + 2763 + 2764 ± 2767 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2761 + 2762 + 2763 + 2764 ± 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
415	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)

	3 și 4	2771 ± 2777 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2771 ± 2777 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
420	1 și 2	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	± 281 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	± 281 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
425	1 și 2	- (29121 + 29221)
	3 și 4	± 282 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (29121 + 29221)
	5 și 6	± 282 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
430	1 și 2	- (29122 + 29222 + ex. 297)
	3 și 4	± 283 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (29122 + 29222)
	5 și 6	± 283 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
440	1 și 2	- (2913 (solduri creditoare) + 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	3 și 4	± 284 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (± 2913 ± 2923)
	5 și 6	± 284 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
450	1 și 2	- (29123 + 29223 + ex. 297)
	3 și 4	± 285 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (29123 + 29223)
	5 și 6	± 285 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
500	1 și 2	- (3911 + 39121 + 39122 + 3913 (solduri creditoare) + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 + 39224 + 3923 (solduri creditoare) + 3927 + 393 + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234)
	3 și 4	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 343 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 3611 + 3612 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 ± 386 - (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (3911 + 39121 + 39122 ± 3913 + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 + 39224 ± 3923 + 393)
	5 și 6	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 343 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 3611 + 3612 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) +

		3729 (sold debtor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 ± 386 - (± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234
510	1 și 2	-
	3 și 4	3011
	5 și 6	3011
511	1 și 2	-
	3 și 4	30113
	5 și 6	30113
520	1 și 2	-
	3 și 4	3021
	5 și 6	3021
521	1 și 2	-
	3 și 4	30213
	5 și 6	30213
530	1 și 2	- ex. 52231
	3 și 4	3031 + 3032 + 3033 + 3037 - ex. 3566
	5 și 6	3031 + 3032 + 3033 + 3037 - ex. 3566 + ex. 52231
531	1 și 2	- ex. 52231
	3 și 4	3033 + ex.3037 - ex. 3566
	5 și 6	3033 + ex.3037 - ex. 3566 + ex. 52231
540	1 și 2	- ex. 3911
	3 și 4	3041 + 3047 - ex. 3566 - ex. 3911
	5 și 6	3041 + 3047 - ex. 3566
550	1 și 2	-
	3 și 4	3051 + 3052 + 3053
	5 și 6	3051 + 3052 + 3053
551	1 și 2	-

	3 și 4	3053
	5 și 6	3053
560	1 și 2	-
	3 și 4	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
	5 și 6	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
580	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	343 (sold debitor) - ex. 3921
	5 și 6	343 (sold debitor)
590	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	3515 + 35192 - ($\pm$ ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	5 și 6	3515 + 35192 - ($\pm$ ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
600	1 și 2	-
	3 și 4	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
	5 și 6	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
610	1 și 2	-
	3 și 4	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
	5 și 6	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
620	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	3551 + 3552 + ex. 3556 $\pm$ ex. 3557 - ($\pm$ ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - ex. 3921
	5 și 6	3551 + 3552 + ex. 3556 $\pm$ ex. 3557 - ($\pm$ ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566
630	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	3571 - ($\pm$ ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	5 și 6	3571 - ($\pm$ ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
640	1 și 2	- 393
	3 și 4	3611 + 3612 + 362 + 363 - 393

	5 și 6	3611 + 3612 + 362 + 363
650	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	5 și 6	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
660	1 și 2	- (ex. 3911 + ex. 3921 + ex. 52231)
	3 și 4	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (ex. 3911 + ex. 3921)
	5 și 6	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + ex. 52231
665	1 și 2	- (39121 + 39221 + 52232)
	3 și 4	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (39121 + 39221)
	5 și 6	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52232
670	1 și 2	- (39122 + 39222 + ex. 3927 + 52233)
	3 și 4	± 383 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (39122 + 39222)
	5 și 6	± 383 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52233
680	1 și 2	- (3913 (solduri creditoare) + 3923 (solduri creditoare) + ex. 3927 ± 52234)
	3 și 4	± 384 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (± 3913 ± 3923)
	5 și 6	± 384 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) ± 52234
690	1 și 2	- (39223 + ex. 3927)
	3 și 4	± 385 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - 39223
	5 și 6	± 385 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566
695	1 și 2	- (39224 + ex. 3927)
	3 și 4	± 386 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - 39224
	5 și 6	± 386 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566
700	1 și 2	- (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 + 4933 (solduri creditoare) + 4937 + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 + 4943 (solduri creditoare) + 4951 + 49521 + 49522 + 4953 (solduri creditoare) + 4957 + 4961 + 49621 + 49622 + 4963 (solduri creditoare))
	3 și 4	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959) - 408 - 4732 - (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 ± 4933 + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 ± 4943 +

		4951 + 49521 + 49522 ± 4953 + 4961 + 49621 + 49622 ± 4963)
	5 și 6	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 4959) - 408 - 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
710	1 și 2	- (ex. 4951 + ex. 4961)
	3 și 4	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 408 - (ex. 4951 + ex. 4961)
	5 și 6	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 408
720	1 și 2	- 491
	3 și 4	411 + 412 + 413 - 491
	5 și 6	411 + 412 + 413
730	1 și 2	-
	3 și 4	421
	5 și 6	421
740	1 și 2	- (461 + 462 + 492)
	3 și 4	431 + 432 + 441 + 442 + 443 - (461 + 462 + 492)
	5 și 6	431 + 432 + 441 + 442 + 443
750	1 și 2	- (ex. 4931 + ex. 4941)
	3 și 4	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732 - (ex. 4931 + ex. 4941)
	5 și 6	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
760	1 și 2	- (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961)
	3 și 4	± 481 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 - (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961)
	5 și 6	± 481 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
765	1 și 2	- (ex. 49321 + ex. 49421 + ex. 49521 + ex. 49621)
	3 și 4	± 482 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 - (ex. 49321 + ex. 49421 + ex. 49521 + ex. 49621)
	5 și 6	± 482 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
770	1 și 2	- (ex. 49322 + ex. 4937 + ex. 49422 + ex. 49522 + ex. 4957 + ex. 49622)
	3 și 4	± 483 - (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 - (ex. 49322 + ex. 49422 + ex. 49522 + ex. 49622)

	5 și 6	$\pm 483 - (\pm \text{ex. } 4939 \text{ (solduri aferente activelor financiare)} \pm \text{ex. } 4959) - \text{ex. } 408 - \text{ex. } 4732$
780	1 și 2	$-(4933 \text{ (solduri creditoare)} + \text{ex. } 4937 + 4943 \text{ (solduri creditoare)} + 4953 \text{ (solduri creditoare)} + \text{ex. } 4957 + 4963 \text{ (solduri creditoare)})$
	3 și 4	$\pm 484 - (\text{ex. } 4937 \pm \text{ex. } 4939 \text{ (solduri aferente activelor financiare)} + \text{ex. } 4957 \pm \text{ex. } 4959) - \text{ex. } 408 - \text{ex. } 4732 - (\pm 4933 \pm 4943 \pm 4953 \pm 4963)$
	5 și 6	$\pm 484 - (\pm \text{ex. } 4939 \text{ (solduri aferente activelor financiare)} \pm \text{ex. } 4959) - \text{ex. } 408 - \text{ex. } 4732 + 4933 \text{ (solduri debitoare)} + 4943 \text{ (solduri debitoare)} + 4953 \text{ (solduri debitoare)} + 4963 \text{ (solduri debitoare)}$
790	1 și 2	$-(49323 + \text{ex. } 4937 + 49423)$
	3 și 4	$\pm 485 - (\text{ex. } 4937 \pm \text{ex. } 4939 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 4732 - (49323 + 49423)$
	5 și 6	$\pm 485 - (\pm \text{ex. } 4939 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 4732$
800	1 și 2	$-\text{ex. } 3921$
	3 și 4	$508 \text{ (sold debitor)} - \text{ex. } 3921 + 3553 \pm \text{ex. } 3557$
	5 și 6	$508 \text{ (sold debitor)} + 3553 \pm \text{ex. } 3557$

Unele elemente de capitaluri proprii (cod 60F)

60F		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	$\pm \text{ex. } 58173$
110	1 și 2	$\pm 581 \pm \text{ex. } 524$
130	1 și 2	± 58173
140	1 și 2	± 58174
150	1 și 2	± 591
160	1 și 2	$- 592$

Capitolul IV

Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor financiare nebankare

A.Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală

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

I. Active (10.01)

Controlul vertical

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

$$010 = 020 + 040$$

$$050 = 060 + 070 + 080 + 090$$

$$096 = 097 + 098 + 099$$

$$100 = 120 + 130$$

$$141 = 142 + 143 + 144$$

$$181 = 182 + 183$$

$$260 = 261 + 262 + 263$$

$$270 = 280 + 290$$

$$300 = 310 + 320$$

$$330 = 340 + 350$$

$$380 = 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370$$

II. Datorii (cod 10.02)

Controlul vertical

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

$$010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

$$070 = 080 + 090 + 100$$

$$110 = 120 + 130 + 140$$

$$170 = 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230$$

$$240 = 250 + 260$$

$$300 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 280 + 290$$

III. Capitaluri proprii (10.03)

Controlul vertical

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

$$010 = 020 + 030$$

$$050 = 060 + 070$$

$$090 = 095 + 128$$

$$095 = 100 + 110 + 120 + 122 + 320 + 330 + 360$$

$$128 = 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170$$

$$300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255 + 260$$

A.2.Contul de profit sau pierdere (cod 20)

Controlul vertical

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

$$010 = 041 + 051 + 080 + 085$$

$$090 = 120 + 140 + 145$$

$$160 = 191 + 192$$

$$192 = 193 + 194$$

$$220 = 231 + 241 + 260 + 270$$

$$355 = 010 - 090 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350$$

$$360 = 370 + 380$$

$$390 = 400 + 410 + 420$$

$$425 = 426 + 427$$

$$430 = 440 + 450$$

$$460 = 481 + 491$$

$$520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570$$

$$610 = 010 - 090 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 390 + 425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600$$

$$630 = 610 - 620$$

$$640 = 650 - 660$$

$$670 = 630 + 640$$

A.3.Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 + 103 = 1$$

II. Date privind plățile restante

a)Controlul orizontal

$$\text{col.1} = \text{col.2} + \text{col.3}$$

b)Controlul vertical Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 și 3, trebuie respectate următoarele corelații:

$$201 = 202 + 206 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 221$$

$$202 = 203 + 204 + 205$$

$$206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211$$

$$216 = 217 + 218 + 219 + 220$$

XI. Capital social vărsat

Controlul vertical

Pentru coloana 1 trebuie respectate următoarele corelații:

$$1100 = 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120$$

$$1110 = 1111 + 1112$$

A.4.Situația imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40)

I. Situația imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40A)

a)Controlul orizontal Pentru fiecare linie din formularul cod 40A trebuie respectată următoarea corelație:

$$\text{col. 5} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

b)Controlul vertical Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3, 4 și 5, trebuie respectate următoarele corelații:

$$100 = 101 + 102 + 103$$

$$104 = 105 + 106 + 107 + 108 + 109 + 110$$

II. Situația amortizării imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40B)

a)Controlul orizontal Pentru fiecare linie din formularul cod 40B trebuie respectată următoarea corelație:

$$\text{col. 4} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

b)Controlul vertical Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4, trebuie respectate următoarele corelații:

$$200 = 201$$

$$202 = 203 + 204 + 205 + 206 + 207$$

III. Situația ajustărilor pentru depreciere (cod 40C)

a)Controlul orizontal Pentru fiecare linie din formularul cod 40C trebuie respectată următoarea corelație:

$$\text{col. 4} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

b)Controlul vertical Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4, trebuie respectate următoarele corelații:

$$300 = 301 + 302 + 303$$

$$304 = 305 + 306 + 307 + 308 + 309 + 310$$

A.5.Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50)

I. Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente (cod 50A)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4, trebuie respectată următoarea corelație:

$$270 = 020 + 080 + 150 + 160 + 230 + 240 + 260$$

II. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50B)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

III. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc (cod 50C)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

IV. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile (cod 50D)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$030 = 010 + 020$$

V. Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire (cod 50E)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$050 = 010 + 020 + 030 + 040$$

VI. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare (cod 50F)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$050 = 010 + 020 + 030 + 040$$

VII. Alte venituri și cheltuieli de exploatare (cod 50G)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4, trebuie respectată următoarea corelație:

$$050 = 010 + 020 + 030 + 040$$

VIII. Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50H)

Controlul vertical

$$090 = 020 + 030 + 040$$

A.6.Alte informații (cod 60)

I. Active grupate pe categorii de operațiuni (cod 60A)

a)Controlul orizontal Pentru liniile 110 - 450, 510 - 521, 540 - 650 și 690 - 800 trebuie respectate următoarele corelații:

$$\text{col.5} = \text{col.3} - \text{col. 1}$$

$$\text{col.6} = \text{col.4} - \text{col. 2}$$

b)Controlul vertical Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3, 4, 5 și 6 trebuie respectate următoarele corelații:

$$300 = 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 411 + 412 + 413 + 414 + 415 + 420 + 425 + 430 + 440 + 450$$

$$500 = 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 580 + 590 + 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 665 + 670 + 680 + 690 + 695$$

$$700 = 710 + 720 + 730 + 740 + 750 + 760 + 765 + 770 + 780 + 790$$

$$900 = 110 + 300 + 500 + 700 + 800.$$

II. Număr de clienți (cod 60E)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$201 = 202 + 203$$

B.Corelații între formularele de raportare contabilă anuală

1. Corelații între formularele cod 10, cod 20 și cod 30

Formular cod 10.03 col.2	Relația	Formular cod 20 col.2	Relația	Formular cod 30 col.2
Dacă $250 \geq 0$: 250	=	Dacă $670 \geq 0$: 670	=	101
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) – 40B.200(col.4) – 40C.300(col.4)	=	300(col.2)
40A.104(col.5) – 40B.202(col.4) – 40C.304(col.4)	=	270(col.2)

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.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)
50A(160 + 230 + 240 + 260)(col.1)	=	085(col.1)
50A(160 + 230 + 240 + 260)(col.2)	=	085(col.2)
50A(020 + 080 + 150)(col.3)	=	145(col.1)
50A(020 + 080 + 150)(col.4)	=	145(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)
50H.090(col.1)	=	287(col.1)
50H.090(col.2)	=	287(col.2)

4. Corelații între formularul cod 60 și formularul cod 10

Formular cod 60	Relația	Formular cod 10.03
60F.110(col.1)	=	10.03(190 + 200)(col.1)
60F.110(col.2)	=	10.03(190 + 200)(col.2)
