**PROIECT**

BANCA NAŢIONALĂ A ROMÂNIEI

# O R D I N U L

BĂNCII NAŢIONALE A ROMÂNIEI

Nr. ____ din _____

privind modificarea Ordinului 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

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 103 alin. (1) din Legea nr. 311/2015 privind schemele de garantare a depozitelor și Fondul de garantare a depozitelor bancare, ale art. 34 alin. (1) și ale art. 36 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, aprobată cu modificări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 37 și ale art. 40 din Legea nr. 127/2011 privind activitatea de emitere de monedă electronică, cu modificările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 420 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări

prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 73 alin.(1) din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 129 din Legea nr. 311/2015 privind schemele de garantare a depozitelor și Fondul de garantare a depozitelor bancare, ale art. 186 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009 privind serviciile de plată, aprobată cu modificări prin Legea nr. 197/2010, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 107 alin.(1) din Legea nr. 127/2011 privind activitatea de emitere de monedă electronică, cu modificările ulterioare și ale art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

Banca Națională a României emite următorul

**O R D I N:**

**Art. I.** – 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 570 din 10 august 2012, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1.** Subpunctul 2.10 de la punctul 2, din Capitolul I "Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale", se modifică și va avea următorul cuprins:
"2.10. Pentru raportările contabile semestriale care trebuie depuse la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice, formatul electronic, conţinând formularistica necesară şi programul de verificare cu documentaţia de utilizare aferentă, se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice pentru entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de Banca Naţională României. Programul de asistenţă este pus la dispoziţia entităţilor, gratuit, de unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro."

**2.** Subpunctul 4.1 de la punctul 4, din Capitolul I "Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale", se modifică și va avea următorul cuprins:

“4.1. Completarea raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut la cap. VI din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 9/2017.”

**3.** Alineatul (3) de la subpunctul 4.5, punctul 4, din Capitolul I “Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale”, se modifică și va avea următorul cuprins:

“(3) Entităţile, altele decât instituţiile de credit, înscriu în formularul "Contul de profit şi pierdere", la poziţia "Salarii", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale, precum şi contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor, potrivit legii.”

**4.** Capitolul II “Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor de credit” se modifică și va avea următorul cuprins:

“Capitolul II
Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor de credit

Județul_____|__|__|

Entitatea:_____
Adresă: localitate: _____
sector____ strada _____
nr.:_____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____|__|__|

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)
_____
Cod clasă CAEN _____|__|__|__|__|
Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)
_____
Cod clasă CAEN _____|__|__|__|__|
Cod unic de
înregistrare _____|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII**

la data de 30 iunie .....

**10** **- lei -**

| **10.01 - ACTIVE** | **Cod poziție** | **Sold la:** | |
|---|---|---|---|
| | | **începutul anului** | **sfârșitul perioadei** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| **Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere** | 010 | | |
| Numerar | 020 | | |
| Solduri de numerar la bănci centrale | 030 | | |
| Alte depozite la vedere | 040 | | |
| **Active financiare deținute în vederea tranzacționării** | 050 | | |
| Instrumente financiare derivate | 060 | | |
| Instrumente de capital | 070 | | |
| Titluri de datorie | 080 | | |
| Credite și avansuri | 090 | | |
| **Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere** | 096 | | |
| Instrumente de capital | 097 | | |
| Titluri de datorie | 098 | | |
| Credite și avansuri | 099 | | |
| **Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere** | 100 | | |
| Titluri de datorie | 120 | | |
| Credite și avansuri | 130 | | |
| **Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global** | 141 | | |
| Instrumente de capital | 142 | | |
| Titluri de datorie | 143 | | |
| Credite și avansuri | 144 | | |
| **Active financiare evaluate la cost amortizat** | 181 | | |
| Titluri de datorie | 182 | | |
| Credite și 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 | | |

| 10.01 - ACTIVE | Cod poziție | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | începutul anului | sfârșitul perioadei |
| A | B | 1 | 2 |
| **Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate** | 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** | 270 | | |
| Imobilizări corporale | 280 | | |
| Investiții imobiliare | 290 | | |
| **Imobilizări necorporale** | 300 | | |
| Fond comercial | 310 | | |
| Alte imobilizări necorporale | 320 | | |
| **Creanțe privind impozitele** | 330 | | |
| Creanțe privind impozitul curent | 340 | | |
| Creanțe privind impozitul amânat | 350 | | |
| **Alte active** | 360 | | |
| **Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării** | 370 | | |
| **TOTAL ACTIVE** | 380 | | |

| 10.02 - DATORII | Cod poziție | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | începutul anului | sfârșitul perioadei |
| A | B | 1 | 2 |
| **Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării** | 010 | | |
| Instrumente financiare derivate | 020 | | |
| Poziții scurte | 030 | | |
| Depozite | 040 | | |
| Titluri de datorie emise | 050 | | |
| Alte datorii financiare | 060 | | |
| **Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere** | 070 | | |
| Depozite | 080 | | |
| Titluri de datorie emise | 090 | | |
| Alte datorii financiare | 100 | | |
| **Datorii financiare evaluate la cost amortizat** | 110 | | |

| 10.02 - DATORII | Cod poziție | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | începutul anului | sfârșitul perioadei |
| A | B | 1 | 2 |
| Depozite | 120 | | |
| Titluri de datorie emise | 130 | | |
| Alte datorii financiare | 140 | | |
| **Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire** | 150 | | |
| **Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii** | 160 | | |
| **Provizioane** | 170 | | |
| Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare | 180 | | |
| Alte beneficii pe termen lung pentru angajați | 190 | | |
| Restructurare | 200 | | |
| Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale | 210 | | |
| Angajamente și garanții date | 220 | | |
| Alte provizioane | 230 | | |
| **Datorii privind impozitele** | 240 | | |
| Datorii privind impozitul curent | 250 | | |
| Datorii privind impozitul amânat | 260 | | |
| **Capital social rambursabil la cerere** | 270 | | |
| **Alte datorii** | 280 | | |
| **Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării** | 290 | | |
| **TOTAL DATORII** | 300 | | |

| 10.03 - CAPITALURI PROPRII | Cod poziție | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | începutul anului | sfârșitul perioadei |
| A | B | 1 | 2 |
| **Capital social** | 010 | | |
| Capital vărsat | 020 | | |
| Capital subscris nevărsat | 030 | | |
| **Prime de capital** | 040 | | |
| **Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social** | 050 | | |
| Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse | 060 | | |
| Alte instrumente de capital emise | 070 | | |

| 10.03 - CAPITALURI PROPRII | Cod poziție | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | începutul anului | sfârșitul perioadei |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| **Alte capitaluri proprii** | 080 | | |
| **Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global** | 090 | | |
| Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere | 095 | | |
| *Imobilizări corporale* | 100 | | |
| *Imobilizări necorporale* | 110 | | |
| *Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate* | 120 | | |
| *Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării* | 122 | | |
| *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 rezultatului global [element acoperit]* | 340 | | |
| *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 | 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 | | |

| 10.03 - CAPITALURI PROPRII | Cod poziție | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | **începutul anului** | **sfârșitul perioadei** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| *Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării* | 170 | | |
| **Rezultatul reportat** | 190 | | |
| **Rezerve de reevaluare** | 200 | | |
| **Alte rezerve** | 210 | | |
| **(-) Acțiuni proprii** | 240 | | |
| **Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului** | 250 | | |
| **(-) Repartizarea profitului** | 255 | | |
| **TOTAL CAPITALURI PROPRII** | 300 | | |
| **TOTAL DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII** | 310 | | |

**Administrator,**
…….

**(nume si prenume)**
**Semnătura**
. . . . . .

**Întocmit**

**Numele și prenumele**
**Calitatea**
**Semnătura**
. . . . . .

**Nr. de înregistrare în organismul profesional**
. . . . . .

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale 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.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie .....

**20** **- lei -**

| Denumirea indicatorului | Cod poziție | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| | | precedentă*) | curentă |
| A | B | 1 | 2 |
| **Venituri din dobânzi** | 010 | | |
| Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global | 041 | | |
| Active financiare evaluate la cost amortizat | 051 | | |
| Alte active | 080 | | |
| Venituri din dobânzi aferente datoriilor | 085 | | |
| **(Cheltuieli cu dobânzile)** | 090 | | |
| (Datorii financiare evaluate la cost amortizat) | 120 | | |
| (Alte datorii) | 140 | | |
| (Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor) | 145 | | |
| **(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)** | 150 | | |
| **Venituri din dividende** | 160 | | |
| Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global | 191 | | |
| Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate | 192 | | |
| Titluri de participare contabilizate la cost | 193 | | |
| Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global | 194 | | |
| **Venituri din taxe și comisioane** | 200 | | |
| **(Cheltuieli cu taxe și comisioane)** | 210 | | |
| **Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la** | 220 | | |

| Denumirea indicatorului | Cod poziție | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| | | precedentă*) | curentă |
| A | B | 1 | 2 |
| **valoarea justă prin profit sau pierdere, net** | | | |
| Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global | 231 | | |
| Active financiare evaluate la cost amortizat | 241 | | |
| Datorii financiare evaluate la cost amortizat | 260 | | |
| Altele | 270 | | |
| **Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net** | 280 | | |
| **Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net** | 287 | | |
| **Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net** | 290 | | |
| **Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net** | 300 | | |
| **Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net** | 310 | | |
| **Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare, net** | 330 | | |
| **Alte venituri din exploatare** | 340 | | |
| **(Alte cheltuieli de exploatare)** | 350 | | |
| **VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET** | 355 | | |
| **(Cheltuieli administrative)** | 360 | | |
| (Cheltuieli cu personalul) | 370 | | |
| (Alte cheltuieli administrative) | 380 | | |
| **(Amortizare)** | 390 | | |
| (Imobilizări corporale) | 400 | | |
| (Investiții imobiliare) | 410 | | |
| (Alte imobilizări necorporale) | 420 | | |

| Denumirea indicatorului | Cod poziție | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| | | precedentă*) | curentă |
| A | B | 1 | 2 |
| **Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net** | 425 | | |
| Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global | 426 | | |
| Active financiare evaluate la cost amortizat | 427 | | |
| **(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)** | 430 | | |
| (Angajamente și garanții date) | 440 | | |
| (Alte provizioane) | 450 | | |
| **(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)** | 460 | | |
| (Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global) | 481 | | |
| (Active financiare evaluate la cost amortizat) | 491 | | |
| **(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)** | 510 | | |
| **(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)** | 520 | | |
| (Imobilizări corporale) | 530 | | |
| (Investiții imobiliare) | 540 | | |
| (Fond comercial) | 550 | | |
| (Alte imobilizări necorporale) | 560 | | |
| (Altele) | 570 | | |
| **Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere** | 580 | | |
| **Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte** | 600 | | |

| Denumirea indicatorului | Cod poziție | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| | | precedentă*) | curentă |
| A | B | 1 | 2 |
| **PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE** | 610 | | |
| **(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)** | 620 | | |
| **PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE** | 630 | | |
| **Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare** | 640 | | |
| Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare | 650 | | |
| (Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte) | 660 | | |
| **PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCIŢIULUI** | 670 | | |

**Administrator,**

…….

**(nume si prenume)**
**Semnătura**
. . . . . .

**Întocmit**

**Numele și prenumele**
**Calitatea**
**Semnătura**
. . . . . .

**Nr. de înregistrare în organismul profesional**
. . . . . .

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 01.01.2017 – 30.06.2017.

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale 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.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

## Date informative
la data de 30 iunie .....

**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: | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Pentru activitatea curentă | Pentru activitatea de investiții |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3** |
| Plăți restante – total (poz.202+206+212 la 214+215+216+221+222+227), din care: | 201 | | | |
| Furnizori restanți – total (poz. 203 la 205), din care: | 202 | | | |
| - peste 30 de zile | 203 | | | |
| - peste 90 de zile | 204 | | | |
| - peste 1 an | 205 | | | |
| Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (poz.207 la 211), din care: | 206 | | | |
| - contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | 207 | | | |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 208 | | | |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 209 | | | |

| II. Date privind plățile restante | Cod poziție | Total col.2 + 3 | din care: | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Pentru activitatea curentă | Pentru activitatea de investiții |
| A | B | 1 | 2 | 3 |
| - 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 | | | |
| Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz.223 la 226), din care: | 222 | | | |
| - restante până la 30 de zile | 223 | | | |
| - restante după 30 de zile | 224 | | | |
| - restante după 90 de zile | 225 | | | |
| - restante după 1 an | 226 | | | |
| Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite | 227 | | | |

| III. Număr mediu de salariați | Cod poziție | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
|---|---|---|---|
| A | B | 1 | 2 |
| Număr mediu de salariați | 301 | | |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie | 302 | | |

| IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante | Cod poziție | Sume - lei - |
|---|---|---|
| A | B | 1 |
| Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 401 | |

| IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante | Cod poziție | Sume - lei - |
|---|---|---|
| A | B | 1 |
| - 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 | |
| Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: | 412 | |
| - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat | 413 | |
| - creanțe restante de la entități din sectorul privat | 414 | |

| V. Tichete acordate salariaților | Cod poziție | Sume - lei - |
|---|---|---|
| A | B | 1 |
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 501 | |

| VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **) | Cod poziție | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care: | 601 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - după surse de finanțare (poz. 603 + 604), din care: | 602 | | |
| - din fonduri publice | 603 | | |
| - din fonduri private | 604 | | |
| - după natura cheltuielilor (poz. 606 + 607), din care: | 605 | | |
| - cheltuieli curente | 606 | | |
| - cheltuieli de capital | 607 | | |

| **VII. Cheltuieli de inovare ***)** | **Cod poziţie** | **Sume - Lei -** | |
|---|---|---|---|
| | | **30 iunie an precedent** | **30 iunie an curent** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de inovare | 701 | | |

| **VIII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Cod poziţie** | **Sume - lei -** | |
|---|---|---|---|
| | | **30 iunie an precedent** | **30 iunie an curent** |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli cu colaboratorii | 801 | | |

| **IX. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului** | **Cod poziţie** | **Sume - lei -** | |
|---|---|---|---|
| | | **30 iunie an precedent** | **30 iunie an curent** |
| **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. Informaţii privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare | Cod poziţie | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Valoarea contabilă netă a bunurilor[2)] | 1000 | | |

| XI. Capital social vărsat****) | Cod poziţie | 30 iunie | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | An precedent | | An curent | |
| 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 |
| - deţinut de instituţii publice (poz. 1111 + poz.1112), din care: | 1110 | | | | |
| - deţinut de instituţii publice de subordonare centrală | 1111 | | | | |
| - deţinut de instituţii publice de subordonare locală | 1112 | | | | |
| - deţinut de societăţile 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 | | | | |
| - deţinut de regii autonome | 1117 | | | | |
| - deţinut de societăţile cu capital privat | 1118 | | | | |
| - deţinut de persoane fizice | 1119 | | | | |
| - deţinut de alte entităţi | 1120 | | | | |

| XII. Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare | Cod poziție | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare | 1120a | | |

| XIII. Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****) | Cod poziție | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 1121 | | |
| - creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate | 1122 | | |
| Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care: | 1123 | | |
| - creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate | 1124 | | |

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferul 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) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor

comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.
***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.
****) Se raportează doar de către instituțiile de credit 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 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.

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 de credit 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 4, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

| | |
|---|---|
| **Administrator,** | **Întocmit** |
| ……. | |
| **(nume si prenume)** | **Numele şi prenumele** |
| **Semnătura** | **Calitatea** |
| . . . . . | **Semnătura** |
| | . . . . . |
| | **Nr. de înregistrare în organismul profesional** |
| | . . . . . |

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale 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.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.”

**5.** La Capitolul III “*Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare*”, modelul formularului de raportare contabilă semestrială cod 30 “Date informative”, aplicabil entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare și, respectiv, la Capitolul IV “*Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare*”, modelul formularului de raportare contabilă semestrială cod 30 “Date informative”, aplicabil Fondului de garantare a depozitelor bancare, se modifică și vor avea următorul cuprins:

**„Date informative**
la data de 30 iunie .....

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:** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Pentru activitatea curentă** | **Pentru activitatea de investiții** |
| A | B | 1 | 2 | 3 |
| Plăți restante – total (poz.202+206+212 la 214+215+216+221), din care: | 201 | | | |

| II. Date privind plățile restante | Cod poziție | Total col.2 + 3 | din care: | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Pentru activitatea curentă | Pentru activitatea de investiții |
| A | B | 1 | 2 | 3 |
| 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 mediu de salariați | Cod poziție | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
|---|---|---|---|
| A | B | 1 | 2 |
| Număr mediu de salariați | 301 | | |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie | 302 | | |

| IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante | Cod poziție | Sume - lei - |
|---|---|---|
| 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 in 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 | |
| Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: | 412 | |
| - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat | 413 | |
| - creanțe restante de la entități din sectorul privat | 414 | |

| V. Tichete acordate salariaților | Cod poziție | Sume - lei - |
|---|---|---|
| A | B | 1 |
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 501 | |

| VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **) | Cod poziție | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care: | 601 | | |
| - după surse de finanțare (poz. 603 + 604), din care: | 602 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - din fonduri publice | 603 | | |
| - din fonduri private | 604 | | |
| - după natura cheltuielilor (poz. 606 + 607), din care: | 605 | | |
| - cheltuieli curente | 606 | | |
| - cheltuieli de capital | 607 | | |

| **VII. Cheltuieli de inovare ***)** | **Cod poziţie** | **Sume - Lei -** | |
|---|---|---|---|
| | | **30 iunie an precedent** | **30 iunie an curent** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de inovare | 701 | | |

| **VIII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Cod poziţie** | **Sume - lei -** | |
|---|---|---|---|
| | | **30 iunie an precedent** | **30 iunie an curent** |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli cu colaboratorii | 801 | | |

| **IX. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului** | **Cod poziţie** | **Sume - lei -** | |
|---|---|---|---|
| | | **30 iunie an precedent** | **30 iunie an curent** |
| **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. Informaţii privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare | Cod poziţie | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Valoarea contabilă netă a bunurilor[2)] | 1000 | | |

| XI. Capital social vărsat****) | Cod poziţie | 30 iunie | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | An precedent | | An curent | |
| 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 |
| - deţinut de instituţii publice (poz. 1111 + poz.1112), din care: | 1110 | | | | |
| - deţinut de instituţii publice de subordonare centrală | 1111 | | | | |
| - deţinut de instituţii publice de subordonare locală | 1112 | | | | |
| - deţinut de societăţile 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 | | | | |
| - deţinut de regii autonome | 1117 | | | | |
| - deţinut de societăţile cu capital privat | 1118 | | | | |
| - deţinut de persoane fizice | 1119 | | | | |
| - deţinut de alte entităţi | 1120 | | | | |

| XII. Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare[4)] | Cod poziţie | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare | 1120a | | |

| XIII. Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****) | Cod poziţie | Sume - lei - | |
|---|---|---|---|
| | | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 1121 | | |
| - creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate | 1122 | | |
| Creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care: | 1123 | | |
| - creanţe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate | 1124 | | |

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferul 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) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se raportează doar de către entitățile, altele decât instituțiile de credit, 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 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.

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 operatorii economici 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, entitățile, altele decât instituțiile de credit, vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

4) Secțiunea XII „Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare” nu se completează de Fondul de Garantare a Depozitelor Bancare.

| | |
|---|---|
| **Administrator,** | **Întocmit** |
| ……. | |
| **(nume si prenume)** | **Numele şi prenumele** |
| **Semnătura** | **Calitatea** |
| . . . . . | **Semnătura** |
| | . . . . . |
| | **Nr. de înregistrare în organismul profesional** |
| | . . . . . |

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale 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.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.”

**6.** Capitolul V “Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit” se modifică și va avea următorul cuprins:

“Capitolul V

Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit

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

1.1. Active (cod 10.01)

010 = 020 + 030 + 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

1.2. Datorii (cod 10.02)

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 + 270 + 280 + 290

1.3. Capitaluri proprii (cod 10.03)

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

2. Contul de profit și pierdere (cod 20)

010 = 041 + 051 + 080 + 085

090 = 120 + 140 + 145

160 = 191 + 192

192 = 193 + 194

220 = 231 + 241 + 260 + 270

355 = 010 – 090 – 150 + 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 – 150 + 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

3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

101 + 102 + 103 = 1

II. Date privind plăţile restante

Controlul orizontal

col. 1 = col. 2 + col. 3

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 şi 3 trebuie respectate următoarele corelaţii:

201 = 202 + 206 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 221 + 222 + 227

202 = 203 + 204 + 205

206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211

216 = 217 + 218 + 219 + 220

222 = 223 + 224 + 225 + 226”

**Art. II**. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I şi se aplică începând cu raportarea contabilă întocmită pentru data de raportare 30.06.2018, al cărei termen de depunere este până cel mai târziu la data de 16.08.2018.

Preşedintele Consiliului de Administraţie

al Băncii Naţionale a României,

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU