Anexă

NORME METODOLOGICE PRIVIND ÎNTOCMIREA RAPORTĂRILOR PERIODICE CUPRINZÂND INFORMAȚII STATISTICE DE NATURĂ FINANCIAR - CONTABILĂ, APLICABILE SUCURSALELOR DIN ROMÂNIA ALE INSTITUȚIILOR DE CREDIT DIN ALTE STATE MEMBRE

CAPITOLUL I
DISPOZIȚII GENERALE

1. Sucursalele din România ale instituțiilor de credit din alte state membre, denumite în continuare sucursale au obligația, potrivit legii, să întocmească raportări periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar - contabilă, la termenele şi în forma stabilite prin normele metodologice.

2. Raportările periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar - contabilă privesc ansamblul teritoriului național în care sucursala îşi desfăşoară activitatea, respectiv sucursala însăşi şi sediile secundare subordonate acesteia.

CAPITOLUL II
STRUCTURA, REGULI GENERALE DE ÎNTOCMIRE, DEPUNERE ŞI TRANSMITERE A RAPORTĂRILOR PERIODICE CUPRINZÂND INFORMAȚII STATISTICE DE NATURĂ FINANCIAR - CONTABILĂ APLICABILE SUCURSALELOR

Secțiunea 1
Structura raportărilor periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar – contabilă

3. Sucursalele au obligația să întocmească raportări periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar – contabilă, denumite în continuare raportări periodice, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției şi performanței financiare a sucursalelor pentru respectiva perioadă de timp.

4. Raportările periodice sunt următoarele:

1. Bilanțul
2. Contul de profit sau pierdere
3. Alte informații, având următoarea structură:

A. Elemente de activ

B. Elemente de datorii

C. Elemente în afara bilanțului

D. Număr de clienți

Secțiunea a 2-a

Reguli generale de întocmire

5. (1) La întocmirea raportărilor periodice de către sucursale se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 (denumite în continuare Reglementările contabile), ale Regulamentului (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene din 19 decembrie 2008 privind bilanțul sectorului instituții financiare monetare (Reformare) (BCE/2008/32), denumit în continuare Regulamentul BCE, prezentele norme metodologice, Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul nr. 1606/2002 al Parlamentului European şi al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, denumite în continuare IFRS, precum şi alte prevederi legale aplicabile.

6. Raportările periodice sunt întocmite în monedă națională - leu. Elementele exprimate în devize sunt convertite în monedă națională potrivit regulilor prevăzute de *Reglementările contabile*.

7. În cadrul formularelor, textul inclus între paranteze drepte reprezintă clarificări ale elementului respectiv.

8. În general, indicatorii sunt prezentați în formulare ca valori pozitive, cu excepția indicatorilor care trebuie prezentați ca valori negative (cu semnul „-”).

9. În scopul întocmirii raportărilor periodice, sucursalele vor utiliza o singură metodă în ceea ce priveşte data recunoaşterii în bilanț a activelor financiare, respectiv data decontării (data la care activul este efectiv livrat).

10. Pentru raportarea instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării şi a instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în bilanț şi în contul de profit sau pierdere, se va utiliza convenția "prețului murdar", respectiv veniturile din dobânzi şi din dividende, precum şi cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării şi instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în cadrul postului de câştiguri/pierderi din aceste categorii de instrumente.

11. Informațiile referitoare la contul de profit sau pierdere, precum şi cele privind variația diverselor elemente din bilanț au în vedere sumele înregistrate în conturile de cheltuieli şi venituri,

respectiv operațiunile efectuate de la începutul exercițiului financiar, până la data raportării, inclusiv.

12. (1) Prezentarea raportărilor periodice este standardizată, iar informațiile pe care acestea le furnizează sunt sintetizate în antet, pe linii şi pe coloane.

(2) În antetul raportărilor periodice figurează următoarele informații:

a) denumirea sucursalei;

b) data pentru care se întocmesc raportările periodice;

c) identificarea formularului sau, după caz, a formularelor, întrucât o raportare periodică poate avea unul sau mai multe formulare.

(2) Liniile formularelor sunt codificate în corelație cu Planul de conturi aplicabil sucursalelor, prevăzut de *Reglementările contabile*.

(3) Coloanele formularelor grupează informațiile în funcție de necesități.

Secțiunea a 3-a
Termene de transmitere şi depunere a raportărilor periodice

13. (1) Raportările periodice se depun, într-un exemplar, la Banca Națională a României, lunar şi vor fi însoțite, trimestrial, de o copie de pe balanța de verificare a conturilor sintetice semnată de persoanele autorizate.

(2) Raportările periodice întocmite de către sucursale, precum şi declarațiile celor care nu au desfăşurat activitate de la data înființării până la sfârşitul perioadei de raportare, se transmit şi se depun lunar la Banca Națională a României, în termen de cel mult 20 de zile calendaristice de la sfârşitul lunii pentru care se face raportarea. În cazul în care ultima zi a termenului de transmitere şi depunere este o zi nelucrătoare, raportările se vor transmite şi depune cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

(3) În cazul în care informațiile prezentate în raportările periodice întocmite pentru sfârşitul exercițiului financiar înregistrează modificări în perioada cuprinsă între data încheierii exercițiului financiar şi data transmiterii la instituția de credit străină de care aparține a informațiilor referitoare la activitatea proprie, sucursalele vor retransmite şi depune respectivele raportări, în termen de 130 de zile de la încheierea exercițiului financiar împreună cu raportările aferente exercițiului financiar curent, transmise şi depuse până la respectivul termen.

(4) În adresa de înaintare către Banca Națională a României, semnată de persoanele autorizate, se va preciza lista formularelor ce se depun, precum şi faptul că toate formularele au fost editate în condițiile prevăzute de normele metodologice.

(5) La Banca Națională a României, sucursalele vor depune numai acele formulare în care se completează cel puțin valoarea unui indicator, corespunzător datelor înregistrate în evidența contabilă urmare operațiunilor efectuate în perioada raportată sau preluării soldurilor conturilor respective aferente operațiunilor din exercițiile financiare încheiate sau perioadele precedente.

14. Sucursalele care nu au desfăşurat activitate de la data înființării şi până la sfârşitul perioadei de raportare, nu întocmesc raportări periodice pentru perioadele în cauză, urmând să depună la Banca Națională a României o declarație pe proprie răspundere, din care să rezulte acest lucru, care să cuprindă toate datele de identificare a sucursalei:

a) denumirea completă, conform certificatului de înregistrare;

b) adresa sediului, precum şi numărul de telefon al conducătorului sucursalei;

c) numărul de înregistrare la registrul comerțului;

d) codul unic de înregistrare.

CAPITOLUL III
REGULI SPECIFICE DE ÎNTOCMIRE A RAPORTĂRILOR PERIODICE ŞI MODELELE ACESTORA

15. (1) Bilanțul este raportarea periodică care conține informații de bază privind activele, datoriile şi capitalurile proprii ale sucursalei. La întocmirea acestei raportări se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) instrumentele financiare vor fi prezentate pe categorii de instrumente financiare, respectiv se are în vedere abordarea de portofoliu;

b) instrumentele financiare sunt prezentate pe categorii de active şi datorii financiare, cu o defalcare suplimentară în funcție de tipul de instrument;

c) poziția „Numerar” include deținerile de bancnote şi monede naționale şi străine aflate în circulație şi folosite în mod obişnuit pentru a face plăți;

d) în cadrul componentei de capitaluri proprii a instrumentelor financiare sunt cuprinse toate obligațiile contractuale, inclusiv cele care provin dintr-un instrument derivat, care vor avea sau pot avea ca rezultat livrarea viitoare a instrumentelor de capitaluri proprii ale emitentului, împreună cu componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente nederivate) emise de entitate;

e) poziția „Rezerve” include rezultatul reportat (rezerve legale, rezerve statutare etc.), împreună cu alte rezerve, câştiguri şi pierderi actuariale, recunoscute direct în capitalul propriu şi pierderile cumulate;

f) pozițiile „Alte active” şi „Alte datorii” includ activele şi datoriile care, datorită naturii lor, nu pot fi prezentate într-unul din celelalte poziții de bilanț (de exemplu, stocurile).

(2) „Bilanțul” are următorul format:

DENUMIREA SUCURSALEI:
DATA RAPORTĂRII:

1. Bilanțul

- lei -

ACTIV	Cod Poziție	Valoare contabilă
A	**B**	**1**
Numerar şi echivalente de numerar	010	
- Numerar	011	
- Depozite la vedere şi echivalente de numerar	012	
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	020	
- Instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării	021	
- Instrumente de capitaluri proprii	022	
- Instrumente de datorie	023	
- Credite şi creanțe	024	
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	030	
- Instrumente de capitaluri proprii	031	
- Instrumente de datorie	032	
- Credite şi creanțe	033	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	040	
- Instrumente de capitaluri proprii	041	
- Instrumente de datorie	042	
- Credite şi creanțe	043	
Împrumuturi şi creanțe	050	
- Instrumente de datorie	051	
- Credite şi creanțe	052	
Investiții păstrate până la scadență	060	
- Instrumente de datorie	061	
- Credite şi creanțe	062	
Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire	070	
- Acoperirea valorii juste	071	
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie	072	
- Acoperirea valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	073	

ACTIV	Cod Poziție	Valoare contabilă
A	**B**	**1**
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie aferente unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	074	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	080	
Imobilizări corporale	090	
- Imobilizări corporale	091	
- Investiții imobiliare	092	
Imobilizări necorporale	100	
Creanțe privind impozitele	120	
- Creanțe privind impozitul curent	121	
- Creanțe privind impozitul amânat	122	
Alte active	130	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	140	
Total activ	150	

DATORII	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	1
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	200	
- Instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării	201	
- Poziții scurte	202	
- Depozite	203	
- Datorii constituite prin titluri	204	
- Alte datorii financiare	205	
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	210	
- Depozite	211	
- Datorii constituite prin titluri	212	
- Alte datorii financiare	213	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	220	
- Depozite	221	
- Datorii constituite prin titluri	222	
- Alte datorii financiare	223	
Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire	230	
- Acoperirea valorii juste	231	
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie	232	
- Acoperirea valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	233	
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie aferente unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	234	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	240	
Provizioane	250	
- Provizioane pentru beneficiile angajaților	251	
- Restructurare	252	
- Cauze legale în curs de soluționare şi litigii privind impozitele	253	
- Angajamente de creditare şi garanții	254	
- Alte provizioane	255	
Datorii privind impozitele	260	
- Datorii privind impozitul curent	261	
- Datorii privind impozitul amânat	262	
Alte datorii	270	
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	280	
TOTAL DATORII	300	

CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Valoare contabilă
Capital de dotare	400	
Alte capitaluri proprii	410	
- Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	411	
- Alte instrumente de capitaluri proprii	412	
Rezerve din reevaluare şi alte diferenţe de evaluare aferente:	420	
- Imobilizărilor corporale	421	
- Imobilizărilor necorporale	422	
- Conversiei valutare	423	
- Acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea eficientă]	424	
- Activelor financiare disponibile în vederea vânzării	425	
- Activelor imobilizate şi grupurilor destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	426	
- Altor elemente	427	
Rezerve	430	
TOTAL CAPITALURI PROPRII	440	
TOTAL DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII	500	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
şi ştampila sucursalei

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele
şi semnătura

16. (1) Contul de profit sau pierdere este raportarea periodică care conține informații de bază privind veniturile şi cheltuielile legate de activitatea sucursalei**.** La întocmirea acesteia se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) veniturile şi cheltuielile din operațiuni continue sunt raportate în contul de profit sau pierdere separat de activitățile întrerupte. Elementele de venituri sau cheltuieli din operațiunile continue sunt prezentate după natură. Principalele poziții sunt defalcate în părți componente, cu referire la categoriile de instrumente financiare din bilanț;

b) câştigurile sau pierderile aferente activelor şi datoriilor financiare sunt prezentate în secțiunea principală a contului de profit sau pierdere, pe bază netă;

c) veniturile sau cheltuielile din activități întrerupte sunt prezentate ca o unică sumă netă;

d) veniturile din dobânzi şi cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării şi instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, vor fi raportate drept câştiguri sau pierderi nete aferente acestor categorii de instrumente, prin utilizarea "convenției prețului murdar". Pozițiile "Venituri din dobânzi. Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii" şi "Cheltuieli cu dobânzile. Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii" includ sumele aferente acestor instrumente derivate clasificate în categoria "contabilitate de acoperire", care acoperă riscul ratei dobânzii. Ele trebuie să fie raportate ca venituri şi cheltuieli din dobânzi, deoarece corectează veniturile şi cheltuielile cu dobânzile aferente elementelor acoperite de care acestea sunt legate;

e) poziția „Venituri din dobânzi – alte active” include sumele reprezentând venituri din dobânzi ce nu au fost prezentate în alte posturi, cum ar fi veniturile din dobânzi aferente numerarului şi echivalentelor de numerar şi activelor imobilizate şi grupurilor destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, câştigul aşteptat aferent activelor utilizate în cadrul planurilor de beneficii determinate post-angajare etc.;

f) poziția “Cheltuieli cu dobânzile – alte datorii“ include sumele reprezentând cheltuieli cu dobânzile ce nu au fost prezentate în alte posturi, cum ar fi cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, creşteri ale valorii contabile a unui provizion care reflectă trecerea timpului, cheltuielile cu dobânda aferente planurilor de beneficii determinate post-angajare etc.;

g) poziția „Deprecierea activelor financiare evaluate la cost (instrumente de capitaluri proprii necotate şi instrumente derivate legate de acestea)” include pierderi din deprecieri decurgând din aplicarea regulilor din IAS 39.66.

(2) „Contul de profit sau pierdere” are următorul format:

DENUMIREA SUCURSALEI:
DATA RAPORTĂRII:

2. Contul de profit sau pierdere

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziție	Valoare
A	**B**	**1**
OPERAȚIUNI CONTINUE	X	X
Venituri din dobânzi	010	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	011	
Împrumuturi şi creanțe	012	
Investiții păstrate până la scadență	013	
Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	014	
Alte active	015	
Cheltuieli cu dobânzile	020	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	021	
Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	022	
Alte datorii	023	
Venituri din taxe şi comisioane	030	
Cheltuieli cu taxe şi comisioane	040	
Câştiguri (pierderi) realizate aferente activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	050	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	051	
Împrumuturi şi creanțe	052	
Investiții păstrate până la scadență	053	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	054	
Altele	055	
Câştiguri sau pierderi privind activele şi datoriile financiare deținute în vederea tranzacționării – net	060	
Câştiguri sau pierderi privind activele şi datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	070	
Câştiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire – net	80	
Diferențe de curs de schimb [câştig (pierdere)]– net	90	
Câştiguri (pierderi) din derecunoaşterea activelor, altele decât cele deținute în vederea vânzării - net	100	
Alte venituri din exploatare	110	
Alte cheltuieli de exploatare	120	
Cheltuieli administrative	130	
Cheltuieli cu angajații	131	
Cheltuieli generale şi administrative	132	
Amortizarea	140	
Imobilizări corporale	141	
Investiții imobiliare	142	
Alte imobilizări necorporale	143	
(Provizioane) reluări de provizioane	150	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziție	Valoare
A	B	1
Deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	160	
Active financiare evaluate la cost [instrumente de capitaluri proprii necotate şi instrumente derivate legate de acestea]	161	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	162	
Împrumuturi şi creanțe	163	
Investiții păstrate până la scadență	164	
Deprecierea activelor nefinanciare	170	
Imobilizări corporale	171	
Investiții imobiliare	172	
Alte imobilizări necorporale	173	
Altele	174	
Profitul sau pierderea din active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	180	
Total profit sau pierdere din operațiuni continue înainte de impozitare	190	
Cheltuieli sau venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue	191	
Total profit sau pierdere din operațiuni continue după impozitare	200	
Profit sau pierdere din activități întrerupte după impozitare	210	
Total profit sau pierdere aferent/ă exercițiului	220	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
şi ştampila sucursalei

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele
şi semnătura

17. (1) La întocmirea raportării periodice „Alte informații” se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) raportarea periodică 3.A prezintă informații referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări şi ajustări de depreciere constituite, precum şi valoarea contabilă netă a tuturor activelor sucursalelor;

b) raportarea periodică 3.B prezintă informații privind depozitele atrase, pe tipuri de depozite, precum şi datoriile subordonate. Pentru completarea acestei raportări se vor avea în vedere următoarele:

b1) accepțiunea termenilor este cea prevăzută de Regulamentul BCE;

b2) depozitele atrase de la clientela nebancară, nu cuprind depozitele evaluate la valoarea justă. Conform liniilor tabelului, acestea sunt detaliate pe tipuri de depozite, respectiv conturi curente, depozite la vedere, depozite la termen, depozite colaterale, depozite rambursabile după notificare, precum şi certificate de depozit şi carnete şi librete de economii, nenegociabile,

b3) datoriile ataşate şi sumele de amortizat aferente depozitelor atrase de la clientela nebancară, reprezentând dobânzi de plătit, calculate potrivit înțelegerilor contractuale şi neajunse la scadență, precum şi celelalte sume care sunt avute în vedere la calculul ratei efective a dobânzii, se înscriu la poziția “Datorii ataşate şi sume de amortizat”.

b4) datoriile subordonate emise sub forma de titluri de valoare trebuie să fie clasificate ca "datorii constituite prin titluri";

b5) datoriile subordonate sub forma depozitelor sau împrumuturilor vor fi clasificate ca "depozite".

c) raportarea periodică 3.C cuprinde informații privind angajamentele de creditare, garanțiile financiare, alte angajamente date sau primite, atât revocabile cât şi irevocabile, alte active şi datorii contingente, precum şi garanțiile reale date şi primite. La întocmirea raportării se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) “Angajamentele de creditare” reprezintă angajamentele ferme de a acorda credite conform unor termeni şi condiții prestabilite; cu excepția celor care sunt instrumente derivate deoarece acestea pot fi decontate net în numerar sau prin livrarea sau emiterea altui instrument financiar;

b) “Garanțiile financiare” reprezintă contractele care respectă definiția din IAS 39.9 şi IFRS 4A pentru contractele de garanții financiare;

c) “Alte angajamente” cuprinde elementele care nu sunt incluse în categoriile precedente;

d) pozițiile “Angajamente de creditare date – din care: îndoielnice”, “Garanții financiare date - din care îndoielnice” şi “Alte angajamente date – din care îndoielnice” includ valoarea noțională a acestor angajamente de creditare, garanții financiare şi a altor angajamente a căror contrapartidă nu şi-a îndeplinit obligațiile;

e) “Valoarea noțională” este valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea maximă la riscul de credit a entității raportoare, fără a se lua în considerare vreun colateral deținut sau alte ameliorări ale condițiilor creditului [a se vedea IFRS 7.36(a)]. În principal, trebuie utilizate următoarele criterii:

(i) pentru garanții financiare, valoarea noțională este valoarea maximă pe care entitatea ar putea fi nevoită să o plătească dacă garanția ar fi executată; şi

(ii) pentru angajamentele de creditare, valoarea noțională este valoarea totală pe care entitatea s-a angajat să o acorde drept credit.

d) raportarea periodică 3.D prezintă numărul de clienți ai sucursalei. Pentru completarea acestui tabel se vor avea în vedere persoanele cu care, în desfăşurarea activităților prevăzute la art. 18 şi la art. 20 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit şi adecvarea capitalului*, cu modificările şi completările ulterioare, sucursala a negociat o tranzacție care se derulează şi în prezent, precum şi orice persoană care beneficiază de serviciile respectivei sucursale.

(2) Raportarea periodică „Alte informații” are următoarele formate:

DENUMIREA SUCURSALEI :
DATA RAPORTĂRII :

3. Alte informații

3.A: Elemente de activ

- lei -

	Cod poziție	Amortizări şi ajustări pentru depreciere	Active nete	Active brute
A	**B**	**1**	**2**	**3**
Operațiuni de trezorerie şi operațiuni interbancare	100			
– Casa şi alte valori	110			
– Casa	113			
– Numerar în ATM-uri şi ASV-uri	116			
– Alte valori	119			
– Cont curent şi depozite la BNR	120			
– Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro)	130			
– Depozite la instituții de credit	140			
– Credite acordate instituțiilor de credit	150			
– Operațiuni reverse repo şi titluri luate cu împrumut	160			
– Valori de recuperat	170			
– Creanțe restante nedepreciate	180			
– creanțe restante nedepreciate	183			
– creanțe ataşate şi sume de amortizat	186			
– Creanțe depreciate	190			
– creanțe depreciate	193			
– creanțe ataşate şi sume de amortizat	196			
– Creanțe ataşate şi sume de amortizat	200			

	Cod poziție	Amortizări şi ajustări pentru depreciere	Active nete	Active brute
A	B	1	2	3
Operațiuni cu clientela	300			
– Creanțe comerciale	310			
– Credite de trezorerie	320			
– Credite de consum şi vânzări în rate	330			
– Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior	340			
– Credite pentru finanțarea stocurilor şi pentru echipamente	350			
– Credite pentru investiții imobiliare	360			
– Alte credite acordate clientelei	370			
– Credite acordate instituțiilor financiare	380			
– Operațiuni reverse repo şi titluri luate cu împrumut	390			
– Conturi curente debitoare	400			
– Valori de recuperat	410			
– Creanțe restante nedepreciate	420			
– creanțe restante nedepreciate	423			
– creanțe ataşate şi sume de amortizat	426			
– Creanțe depreciate	430			
– creanțe depreciate	433			
– creanțe ataşate şi sume de amortizat	436			
– Creanțe ataşate şi sume de amortizat	440			
Operațiuni cu titluri şi operațiuni diverse	500			
– Active financiare deținute în vederea tranzacționării	510			
din care, credite şi creanțe	511			
– Active financiare desemnate ca fiind la valoare justă prin profit sau pierdere	520			
din care, credite şi creanțe	521			
– Active financiare disponibile în vederea vânzării	530			
din care, credite şi creanțe	531			
– Investiții păstrate până la scadență	540			
din care, credite şi creanțe	541			
– Instrumente de capitaluri proprii evaluate la cost	550			
– Instrumente derivate	560			
– Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri	570			
– Decontări intrabancare	580			
– Beneficii ale angajaților şi conturi asimilate	590			
– Asigurări sociale, protecția socială şi conturi asimilate	600			
– Bugetul statului, fonduri speciale şi conturi asimilate	610			

	Cod poziție	Amortizări şi ajustări pentru depreciere	Active nete	Active brute
A	**B**	**1**	**2**	**3**
– Debitori diverşi	620			
– Decontări din operațiuni în asocieri în participație	630			
– Conturi de stocuri	640			
– Conturi de regularizare	650			
– Creanțe restante nedepreciate	660			
– creanțe restante nedepreciate	662			
– creanțe ataşate şi sume de amortizat	665			
– Creanțe depreciate	670			
– creanțe depreciate	672			
– creanțe ataşate şi sume de amortizat	675			
– Creanțe ataşate şi sume de amortizat	680			
Active imobilizate	700			
– Credite subordonate	710			
– Imobilizări în curs, imobilizări necorporale si corporale	720			
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar	730			
– Creanțe restante nedepreciate	740			
- creanțe restante nedepreciate	742			
- creanțe ataşate şi sume de amortizat	745			
– Creanțe depreciate	750			
- creanțe depreciate	752			
- creanțe ataşate şi sume de amortizat	755			
– Creanțe ataşate şi sume de amortizat	760			
Total	800			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
şi ştampila sucursalei

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi
semnătura

3. B – Elemente de datorii

Lei

	Cod poziție	Valoare
A	**B**	**1**
Depozite atrase de la clientela nebancară	100	
Conturi curente	110	
Conturi de depozite	120	
– Depozite la vedere	121	
– Depozite la termen	122	
– Depozite colaterale	123	
– Depozite rambursabile după notificare	124	
Certificate de depozit, carnete şi librete de economii	130	

	Cod poziție	Valoare
A	**B**	**1**
– Certificate de depozit	131	
– Carnete şi librete de economii	132	
Datorii ataşate şi sume de amortizat	140	
Datorii subordonate	200	
Depozite	210	
Datorii constituite prin titluri	220	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
şi ştampila sucursalei

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele
şi semnătura

3. C – Elemente în afara bilanțului

Lei

	Cod poziție	Valoarea noțională
A	**B**	**1**
Angajamente de creditare		
Date	100	
Din care: îndoielnice	110	
Primite	200	
Garanții financiare		
Garanții date	300	
Din care: îndoielnice	310	
Garanții primite (inclusiv instrumente derivate pe riscul de credit)	400	
Alte angajamente		
Date	500	
Din care: îndoielnice	510	
Primite	600	
Alte active contingente	700	
Alte datorii contingente	800	
Garanții reale date	900	
Garanții reale primite	1000	

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele, semnătura
şi ştampila sucursalei

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi
semnătura

3.D – Număr de clienți

	Cod poziție	Număr
A	B	1
Număr clienți, din care :	050	
- Persoane fizice	060	
- Persoane juridice	070	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
şi ştampila sucursalei

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi
semnătura

CAPITOLUL IV

CORESPONDENȚA[1] CU PLANUL DE CONTURI APLICABIL INSTITUȚIILOR DE CREDIT

1. Bilanțul

Cod poziție	Plan de conturi
	ACTIV
010	101+102+109+1111+1112 + ex[2].1113+ ex.1114 + ex.1115 ±ex.1171+121 + 1271+1311 +ex.1312+ ex.1313 + ex.1314 ± ex.1317 + 1411+ex.1412 ± ex.1417 + 1521+ex.1522+1523+ex.1524± ex.1527 +ex.1611±ex.1617± ex.181 ± ex.182 - ex.191- ex.192 - ex.193± ex. 201 ± ex.202 ±ex. 203 ± ex.204 ± ex.205 ± ex.206 ± ex.209 + 2311 + ex.2312 ± ex.2317 + 2431 + ex.2432 + 2433 + ex.2434 ± ex.2437 + 2511 (solduri debitoare) [3] ± 25171+ ex.2611 ± ex.2617 ±ex.281± ex.282- ex.291- ex.292 - ex.293+ex.3011+ ex.3021 +ex.303+ex.304+ex.305+ex.333(solduri debitoare) + ex.3362+ ex.3371 +341 (sold debitor)[4] + 3515 + 35192+ ex.3521 (sold debitor) +ex. 3522 (sold debitor) + ex.35262+ ex.3531 (sold debitor) + ex.35324 + ex.35328 (sold debitor) + ex.3533 (sold debitor) + ex.3534 + ex.3536 (sold debitor) + ex.3538 (sold debitor) + ex.35392 ± ex.355+ ex.3571+ ex.371 +ex.375+ ex.378 ± ex.381 ± ex.382- ex.391- ex.392± ex.471 ± ex.481 ± ex.482-ex.493
011	101 +102
012	109+1111+1112 + ex.1113+ ex.1114 + ex.1115 ±ex.1171+121 + 1271+1311 +ex.1312+ ex.1313 + ex.1314 ± ex.1317 + 1411+ex.1412 ± ex.1417 + 1521+ex.1522+1523+ex.1524± ex.1527 +ex.1611±ex.1617± ex.181 ± ex.182

[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

[2] Sintagma "ex." se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conținutului poziției din situațiile financiare la care se referă.

[3] În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "solduri debitoare", respectiv, "solduri creditoare" se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare şi, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncțional.

[4] În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "sold debitor", 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.

	- ex.191- ex.192 - ex.193± ex. 201 ± ex.202 ±ex. 203 ± ex.204 ± ex.205 ± ex.206 ± ex.209 + 2311 + ex.2312 ± ex.2317 + 2431 + ex.2432 + 2433 + ex.2434 ± ex.2437 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171+ ex.2611 ± ex.2617 ±ex.281± ex.282- ex.291- ex.292 - ex.293+ex.3011+ ex.3021 +ex.303+ex.304+ex.305+ex.333(solduri debitoare)+ ex.3362+ ex.3371 +341 (sold debitor) + 3515 + 35192+ ex.3521 (sold debitor) +ex. 3522 (sold debitor) + ex.35262 + ex.3531 (sold debitor) + ex.35324 + ex.35328 (sold debitor) + ex.3533 (sold debitor) + ex.3534 + ex.3536 (sold debitor) + ex.3538 (sold debitor) + ex.35392 +ex.355+ ex.3571+ ex.371 + ex.375+ ex.378 ± ex.381 ± ex.382- ex.391- ex.392 ± ex.471 ± ex.481 ± ex.482 - ex.493
020	ex.3011+311(solduri debitoare) +ex.305 - ex.3912
021	311(solduri debitoare)
022	ex.30111 +ex.305 - ex.3912
023	ex.30112
024	ex.30113
030	ex.3021
031	ex.30211
032	ex.30212
033	ex.30213
040	ex.303+ex.305- ex.3912
041	ex.3031 + ex.305 - ex.3912
042	ex.3032 + ex.3037
043	ex.3033 + ex.3037
050	ex.1113+ex.1114 + ex.1115 ± ex.1171+ex.1312+ex.1313+ ex.1314 ±ex.1317+ ex.1412 ± ex.1417+ex.1522+ex.1524 ± ex.1527 + ex.1611 ± ex.1617±ex.181 ± ex.182– ex.191- ex.192 - ex.193 ± ex.201 ± ex.202 ± ex.203 ± ex.204 ± ex.205 ± ex.206 ± ex.209 +ex.2312± ex.2317 + ex.2432+ex.2434±ex.2437 + ex.2611±ex.2617 ± ex.281 ± ex.282– ex.291 – ex.292 – ex.293 + ex.3032+ ex.3037 + ex.3041 +ex.3047+ex.333 (solduri debitoare) + ex.3362 + ex.3371 + ex.3521 (sold debitor) +ex. 3522 (sold debitor) + ex.35262 + ex.35324 + ex.35328 (sold debitor) + ex.3533 (sold debitor) + ex.3534 + ex.3536 (sold debitor) + ex.3538 (sold debitor) + ex.35392 ± ex.355 + ex.3571+ ex.371 + ex.375 + ex.378 ± ex.381± ex.382– ex.39111-ex.392 +401 + 402 ± 407 ± ex.471 ± ex.481± ex.482– ex.493 –494
051	ex.3032+ex.3037+ ex.3041+ex.3047- ex.39111
052	ex.1113+ex.1114 + ex.1115 ± ex.1171+ex.1312+ex.1313+ ex.1314 ±ex.1317+ ex.1412 ±ex.1417+ex.1522+ex.1524 ± ex.1527+ ex.1611 ± ex.1617± ex.181 ± ex.182– ex.191- ex.192 - ex.193 ± ex.201 ± ex.202 ± ex.203 ± ex.204 ± ex.205 ± ex.206 ± ex.209 +ex.2312± ex.2317 + ex.2432+ex.2434±ex.2437 + ex.2611 ±ex.2617 ± ex.281± ex.282– ex.291 – ex.292 – ex.293 +ex.333 (solduri debitoare) + ex.3362 + ex.3371+ ex.3521 (sold debitor) +ex. 3522 (sold debitor) + ex.35262 + ex.35324 + ex.35328 (sold debitor) + ex.3533 (sold debitor) + ex.3534 + ex.3536 (sold debitor) + ex.3538 (sold debitor) + ex.35392 + ex.3571 ± ex.355 + ex.371 +ex.375+ ex.378 ± ex.381± ex.382- ex.392 + 401 + 402 ± 407 ± ex.471 ± ex.481± ex.482– ex.493 –.494
060	ex.304 – ex.3911
061	ex.3041+ex.3047- ex.39111
062	ex.3042 +ex.3047 – ex.39112
070	312 (solduri debitoare) +313 (solduri debitoare) +314 (solduri debitoare) +315 (solduri debitoare)
071	312 (solduri debitoare)
072	313 (solduri debitoare)

073	314 (solduri debitoare)
074	315 (solduri debitoare)
080	316 (solduri debitoare)
090	432+442-4612-49212-4923
091	432+4421+4422+4423+4424 - 46121- 46122- 46123-46124-49212-49231-49232-49233- 49234
092	4425 – 46125 - 49235
100	431+441-4611-4922
120	3531(sold debitor)
121	35311 (sold debitor)
122	35312 (sold debitor)
130	3611+ex.3612+3613 + 362 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 3799 (solduri debitoare) – ex.393
140	ex.3612+363 - ex.393
DATORII	
200	3012 + 311(solduri creditoare)
201	311 (solduri creditoare)
202	30121
203	30122
204	30123
205	30129
210	3022
211	30221
212	30222
213	30229
220	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ±162 ± 232 ± 241 + 2511(solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ±262 ±321±322±325± 326+ 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 +341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 +3514+ 3516 + 3517+3518+ 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 354 + 356+ 3572+376+ 377 +3791 + 472 + 531 +532 ±537
221	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 232 ± 241 + 2511(solduri creditoare) ± ex.25172 ± 253 ± 254 ±ex.356 + 472+ 5312+5322 ± ex.537
222	±321 ± 322 ± 325 ± 326 +5311+ 5321± ex.537
223	±162 ±262 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 +341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 +3514 + 3516 + 3517+3518+ 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 354 + ex.356 + 3572 + 376 + 377 +3791
230	312 (solduri creditoare) +313 (solduri creditoare) +314 (solduri creditoare) +315 (solduri creditoare)
231	312 (solduri creditoare)
232	313 (solduri creditoare)
233	314 (solduri creditoare)
234	315 (solduri creditoare)
240	316 (solduri creditoare)
250	551+552+553+554+555+559
251	552
252	554
253	553
254	ex.551

255	ex.551+555 + 559
260	3531 (sold creditor)
261	35311 (sold creditor)
262	35312 (sold creditor)
270	3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) +3799 (solduri creditoare)
CAPITALURI PROPRII	
400	502 ± 504
410	525+527+529
411	527
412	525+529
420	516+521+522+523 +526 +524
421	5162
422	5161
423	521
424	523
425	522
426	526
427	524+525
430	512+513+514+519+581±591±592

2. Contul de profit sau pierdere

Cod poziție	Plan de conturi
OPERAȚIUNI CONTINUE	
010	ex.7011+ ex.7012+ ex.7013+ ex.7014+ ex.7015+ ex.7017+ ex.7018- ex.6617 + ex.7021 + ex.7022 + ex.7023 + ex.7024+ ex.7027 + ex.7028– ex.6627+ ex.70331+ex.70341 + ex.7037 + ex.7038 – ex.66327 + ex.7041+ ex.7048 – ex.66437+ ex.7051+ ex.7052+ ex.7058– ex.66447+7076
011	ex.70331– ex.66327
012	ex.7011+ ex.7012+ ex.7013+ ex.7014+ ex.7015+ ex.7017+ ex.7018- ex.6617 + ex.7021 + ex.7022 + ex.7023 + ex.7024+ ex.7027 + ex.7028– ex.6627+ ex.70331+ex.70341 + ex.7037 + ex.7038 – ex.66327 + ex.7041+ ex.7048 – ex.66437+ ex.7051+ ex.7052+ ex.7058– ex.66447
013	ex.70341 – ex.66327
014	7076
020	6011+6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017+ 6022 + 6023 + 6024 + 6025+6026+ 6027+6036+ 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6076
021	6011+6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017+6041 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 +6026 +6027+6036+ ex.6037 + 6051 + 6052
022	6076
030	7019 +7029 +7039 +7049+7059+7069 +70749 +7071 +7072+708
040	6019 + 6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 +60749 + 6071+6072 + 608
050	ex.70336 + ex.70342 +ex.70352 + ex.7036 + ex.7037– ex.6033 – ex.6034 – ex.6035 - ex.6037+(767 – 668)
051	ex.70336+ex.70352 - ex.6033- ex.6035
052	ex.70336 + ex.70342 +(767 – 668) - ex.6033-ex.6034
053	ex.70342- ex.6034
054	ex.7036 +ex.7037- ex.6037
060	ex.70311+ex.70312+70741+70742+70743+70744+70745+70746+ ex.742 - ex.60311-ex.60312-60741-60742-60743-60744-60745-60746 - ex.6312
070	ex.70321+ex.70322-ex.60321– ex.60322

080	70747+70751+70752+70753-60747- 60751- 60752 - 60753
090	7061- 6061
100	ex. 70311+ex.70321+ ex.70336+ ex.70352 +746+ ex.749- ex.60311-ex.60321- ex. 6033-ex.6035- ex.609 - 646
110	7042 +ex.709+741+744+747+748+ex.749+781
120	ex.609 +6311+ 633+641+644+647+ex.649+681
130	6042+611+612+617+ 621+632+634+635+641+ex.649
131	611+612+617
132	6042+621+632+634+635+641+ex.649
140	651+652
141	ex.652
142	ex.652
143	651
150	6651+6652+6653+6654+6655+6659 -765
160	6611+ 6612 + 6613 +6621 + 6622 + 6623 + 6631 +66321 +66322 + 66323 +66431+ 66432 + 66433 + 66441 + 66442 + 66443 -761-762-7631- 7632-7643 - 7644
161	66313
162	ex.66311- ex.76311
163	6611+ 6612 + 6613 +6621 + 6622 + 6623 + ex.66311 + ex.66312 + 66321+ 66322 + 66323 +66431+ 66432 + 66433 + 66441 + 66442 + 66443-761-762 - ex.7631- 7632 -7643 -7644
164	ex.66312- ex.76312
170	6633+6642 - 7633-7642
171	ex.66421+ex.66423 - 76421- ex.76423
172	ex.66423- ex.76423
173	ex..66421 – 76421 + 66422 - 76422
174	6633-7633
180	ex.74997- 633
191	ex.691+ ex.692- ex.791

3. Alte informații

3.A – Elemente de activ: active la valoare brută – coloana 3

Cod poziție	Plan de conturi
100	10 + 111 + 1171 + 121 + 1271 + 131 + 141 + 151 + 161 ± 181 ± 182
110	101+102+109
113	101
116	102
119	109
120	111
130	121
140	1311 + 1312 + 1313 + 1314
150	1411 + 1412
160	1521+1522+1523+1524
170	1611
180	181
183	1811
186	1817

190	182
193	1821
196	1827
200	1171 + 1271 ± 1317 ± 1417 ± 1527 ± 1617
300	201+202+203+204+205+206+209+231+243+2511 (solduri debitoare) ± 25171+261±281±282
310	2011
320	2021
330	2031+2032
340	2041+2042
350	2051+2052
360	2061
370	2091
380	2311+2312
390	2431+2432+2433+2434
400	2511(solduri debitoare)
410	2611
420	281
423	2811
426	2817
430	282
433	2821
436	2827
440	± 2017± 2027±2037± 2047± 2057± 2067± 2097± 2317± 2437± 25171± 2617
500	3011+3021+303+304+305+31(solduri debitoare)+ 333(solduri debitoare) +3362+3371+341(sold debitor) + 3515+35192+3521(solduri debitoare) + 3522(solduri debitoare) + 35262+3531(solduri debitoare) +35324 + 35328 (solduri debitoare) +3534+ 3536 (solduri debitoare) +3538(solduri debitoare) +35392 ± 355 +3571+36 + 371+3723(solduri debitoare)+3729(solduri debitoare) + 375+378+3799(solduri debitoare) ± 381± 382
510	3011
520	3021
530	3031+3032+3033
540	3041+3042
550	305
560	31(solduri debitoare)
570	333(solduri debitoare) +3362
580	341(sold debitor)
590	3515+35192
600	3521(solduri debitoare) + 3522(solduri debitoare) + 35262
610	3531(solduri debitoare) +35324 + 35328 (solduri debitoare) +3534+ 3536 (solduri debitoare) +3538(solduri debitoare) +35392
620	3551+3552+3556
630	3571
640	361+362+363
650	371+3723(solduri debitoare)+3729(solduri debitoare) + 375 + 378 +3799(solduri debitoare)
660	381
662	3811
665	3817
670	382

672	3821
675	3827
680	3037+ 3047+3371± 3557
700	401+402± 407 + 43 + 44 ± 471± 481± 482
710	401+402
720	431+432+441+442
730	4711+4712+4713
740	481
742	4811
745	4817
750	482
752	4821
755	4827
760	± 407± 4717

3.B - Elemente de datorii

Cod poziție	Plan de conturi
100	2511(solduri creditoare) ±25172 ± 253 ± 254
110	2511(solduri creditoare)
120	2531+2532+2533+2534
121	2531
122	2532
123	2533
124	2534
130	2541+2542
131	2541
132	2542
140	±25172± 2537±2547
200	ex.30221 + ex.30222 +531+532 ±.537
210	ex.30221+5312+5322 ± ex.537
220	ex.30222 +5311 + 5321 ± ex.537

3. C – Elemente în afara bilanțului

Cod poziție	Plan de conturi
110	901+903+9811
110	9811
200	902+904
300	911+913+9812
310	9812
400	912+914+ex.9516+ex.9526+ex.9536
500	922+971 + 9819
510	9819
600	921+972

Cod poziție	Plan de conturi
700	993
800	994
900	962
1000	961

CAPITOLUL V
CONTROLUL RAPORTĂRILOR PERIODICE

1) Controlul raportării periodice „Bilanțul”

Controlul vertical
010=011+012
020=021+022+023 + 024
030 =031+032+033
040 =041+042+043
050=051+052
060=061+062
070=071+072+073+074
090=091+092
120=121+122
150= 010+020+030+040+050+060+070+080+090+100+120+130+140
200=201+202+203+204+205
210=211+212+213
220=221+222+223
230=231+232+233+234
250=251+252+253+254+255
260=261+262
300=200+210+220+230+240+250+260+270+280
410=411+412
420=421+422+423+424+425+426+427
440=400+410+420+430
500=300 +440
150=500

2) Controlul raportării periodice „Contul de profit sau pierdere”

Controlul vertical
010=011+012+013+014+015
020=021+022+023
050=051+052+053+054+055
130=131+132
140=141+142+143
160=161+162+163+164
170 =171+172+173+174
190= 010 +030 ±050 ±060 ± 070 ± 080 ±090 ±100 +110 – 020 – 040 –120 – 130 – 140 ± 150 – 160 – 170 ± 180
200=190 - 191
220=200 ± 210

3) Controlul raportării periodice „Alte informații”

3.A – Elemente de activ

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie se va respecta următoarea corelație:

col.1 + col.2 = col.3

b) Controlul vertical

110 = 113 + 116 + 119
100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200
180 = 183 + 186
190 = 193 +196
300 = 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 420 + 430 + 440
420 = 423 + 426
430 = 433 + 436
500 = 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 670 + 680
660 = 662 + 665
670 = 672 + 675
700 = 710 + 720 + 730 + 740 + 750 + 760
740 = 742 + 745
750 = 752 + 755
800 = 100 + 300 + 500 + 700

c) Corelația între raportarea periodică 3.A şi „Bilanț”

3.A - Elemente de activ	relația	1. Bilant
800 (col.2)	=	150

3.B – Elemente de datorii

Controlul vertical

100 = 110 + 120 + 130 + 140
120 = 121 + 122 + 123 + 124
130 = 131 + 132
200 = 210 + 220