Anexa

Modificări și completări ale anexei la Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităţilor ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naţionale a României

1. 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 Poziţie**	**Sold la:**	
		începutul anului	**sfârşitul perioadei**
A	**B**	**1**	**2**
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere (poz.020+030+040)	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării (poz.060+070+080+090)	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		

10.01 - ACTIVE	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Titluri de datorie	080		
Credite şi avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.097+098+099)	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite şi avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.120+130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite şi avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz.142+143+144)	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite şi avansuri	144		
Active financiare evaluate la cost amortizat (poz.182+183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite şi avansuri	183		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate (poz.261+262+263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz.280+290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiţii imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz.310+320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanţe privind impozitele (poz.340+350)	330		

10.01 - ACTIVE	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Creanţe privind impozitul curent	340		
Creanţe privind impozitul amânat	350		
Alte active	360		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	370		
TOTAL ACTIVE (poz.010+050+096+100+141+181+240+250+260+270 +300+330+360+370)	380		

10.02 - DATORII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	începutul anului
A	B	1	2
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării (poz.020+030+040+050+060)	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziţii 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 (poz.080+090+100)	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz.120+130+140)	110		
Depozite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	150		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane (poz.180+190+200+210+220+230)	170		
Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare	180		
Alte beneficii pe termen lung pentru angajaţi	190		

10.02 - DATORII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	începutul anului
A	B	1	2
Restructurare	200		
Aspecte juridice nesoluţionate şi litigii fiscale	210		
Angajamente şi garanţii date	220		
Alte provizioane	230		
Datorii privind impozitele (poz.250+260)	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 deţinute în vederea vânzării	290		
TOTAL DATORII (poz.010+070+110+150+160+170+240+270+280+290)	300		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	începutul anului
A	B	1	2
Capital social (poz.020+030)	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz.060+070)	050		
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060		
Alte instrumente de capital emise	070		
Alte capitaluri proprii	080		
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global (poz.095+128)	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere **(poz.100+110+120+122+320+330+360)**	095		
Imobilizări corporale	100		
Imobilizări necorporale	110		
Câştiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	120		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	122		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	începutul anului
A	B	1	2
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 **(poz.130+140+150+155+165+170)**	128		
Acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate [partea eficace]	130		
Conversia valutară	140		
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie[partea eficace]	150		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	155		
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	165		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve de reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acţiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exerciţiului	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz.010+040+050+080+090+190+200+210+240+250+255)	300		
TOTAL DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII	310		

Administrator,	Întocmit
…….	
(nume si prenume)	Numele și 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.

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 (poz.041+051+080+085)	010		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat	051		
Venituri din dobânzi aferente altor active	080		
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085		
(Cheltuieli cu dobânzile) (poz.120+140+145)	090		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii)	140		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150		
Venituri din dividende (poz.191+192)	160		
Venituri din dividende aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	191		
Venituri din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz.193+194)	192		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare contabilizate la cost	193		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	194		
Venituri din taxe și comisioane	200		
(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	210		
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net (poz.231+241+260+270)	220		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	231		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	241		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net	260		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea altor active și datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	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		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
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 (poz.010–090–150+160+200–210+220+280+287+290+300+310+330+340-350)	355		
(Cheltuieli administrative) (poz.370+380)	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative)	380		
(Cheltuieli cu amortizarea) (poz.400+410+420)	390		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale)	400		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz.426+427)	425		
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	426		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	427		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane) (poz.440+450)	430		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date)	440		
(Cheltuieli cu alte provizioane sau (-) venituri din reluări de alte provizioane)	450		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere) (poz.481+491)	460		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la cost amortizat)	491		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz.530+540+550+560+570)	520		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale)	530		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor imobiliare)	540		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea fondului comercial)	550		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor imobilizări necorporale)	560		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor active nefinanciare)	570		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Venituri reprezentând fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	600		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE (poz.010–090–150+160+200–210+220+280+287+290+300+310+330+340–350–360–390+425–430–460–510–520+580+600)	610		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz.610-620)	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz.650-660)	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCIŢIULUI (poz.630+640)	670		

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.

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			
- 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			

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
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	
- 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	

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume - lei -
A	B	1
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	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502	

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. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr.163/2018	Cod poziţie	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
- dividende interimare repartizate [4)]	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 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.

4) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr.163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr.31/1990, precum și modificarea Legii nr.1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației.

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.”

2. Capitolul III “*Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităţilor, altele decât instituţiile de credit şi Fondul de garantare a depozitelor bancare*”, se modifică și va avea următorul cuprins:

”Capitolul III

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităţilor, altele decât instituţiile de credit şi Fondul de garantare a depozitelor bancare

Județul_____|__|__|	Forma de proprietate _____|__|__|
Entitatea:_____	Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)
Adresă: localitate: _____	_____
sector____ strada _____	Cod clasă CAEN _____|__|__|__|__|
nr.:_____	Activitatea preponderentă efectiv desfășurată
Telefon _____, fax _____	(denumire clasă CAEN)
Număr din registrul comerțului _____	_____

Cod clasă CAEN _____|__|__|__|__|
Cod unic de
înregistrare _____|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 30 iunie .....

10 - lei -

ACTIV	Cod poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Casa şi alte valori	010		
Creanţe asupra instituţiilor de credit (poz.033+036)	030		
- la vedere	033		
- alte creanţe	036		
Creanţe asupra clientelei	040		
Obligaţiuni şi alte titluri cu venit fix (poz.053+056)	050		
- emise de organisme publice	053		
- emise de alţi emitenţi, din care:	056		
- obligaţiuni proprii	058		
Acţiuni şi alte titluri cu venit variabil	060		
Participaţii, din care:	070		
- participaţii la instituţii de credit	075		
Părţi în cadrul societăţilor comerciale legate, din care:	080		
- părţi în cadrul instituţiilor de credit	085		
Imobilizări necorporale, din care:	090		
- cheltuieli de constituire	093		
- fondul comercial, în măsura în care a fost achiziţionat cu titlu oneros	096		
Imobilizări corporale, din care:	100		
- terenuri şi construcţii utilizate în scopul desfăşurării activităţilor proprii	105		
Capital subscris nevărsat	110		
Alte active	120		
Cheltuieli înregistrate în avans şi venituri angajate	130		
Total activ (poz. 010+030+040+050+060+070+ 080+090+100+110 +120+130)	**140**		
Datorii privind instituţiile de credit (poz.303+306)	300		
- la vedere	303		
- la termen	306		

Datorii privind clientela (poz.317+318)	310		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri (poz.323+326)	320		
- obligaţiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans şi datorii angajate	340		
Provizioane (poz.353+355+356)	350		
- provizioane pentru pensii şi obligaţii similare	353		
- provizioane pentru impozite	355		
- alte provizioane	356		
Datorii subordonate	360		
Capital social subscris	370		
Prime de capital	380		
Rezerve (poz.392+394+399)	390		
- rezerve legale	392		
- rezerve statutare sau contractuale	394		
- alte rezerve	399		
Rezerve din reevaluare	400		
Acţiuni proprii (-)	410		
Rezultatul reportat			
- Profit	423		
- Pierdere	426		
Rezultatul exerciţiului financiar			
- Profit	433		
- Pierdere	436		
Repartizarea profitului	440		
Total datorii şi capitaluri proprii (poz.300+310+320+330+340+350+360+370+380+390+400+410+423-426+433-436- 440)	**450**		
Datorii contingente, din care:	600		
- acceptări şi andosări	603		
- garanţii şi active gajate	606		
Angajamente, din care:	610		
- angajamente aferente tranzacţiilor de vânzare cu posibilitate de răscumpărare	615		

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 şi numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportările contabile semestriale se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

la data de 30 iunie .....

20

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Dobânzi de primit şi venituri asimilate, din care:	010		
- aferente obligaţiunilor şi altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit şi cheltuieli asimilate	020		
Venituri privind titlurile (poz.033+035+037)	030		
- Venituri din acţiuni şi alte titluri cu venit variabil	033		
- Venituri din participaţii	035		
- Venituri din părţi în cadrul societăţilor comerciale legate	037		
Venituri din comisioane	040		
Cheltuieli cu comisioane	050		
Profit sau pierdere netă din operaţiuni financiare	060		
Alte venituri din exploatare	070		
Cheltuieli administrative generale (poz.083+087)	080		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	083		
- Salarii	084		

- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	085		
- cheltuieli aferente pensiilor	086		
- Alte cheltuieli administrative	087		
Corecţii asupra valorii imobilizărilor necorporale şi corporale	090		
Alte cheltuieli de exploatare	100		
Corecţii asupra valorii creanţelor şi provizioanelor pentru datorii contingente şi angajamente	110		
Reluări din corecţii asupra valorii creanţelor şi provizioanelor pentru datorii contingente şi angajamente	120		
Corecţii asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participaţiilor şi a părţilor în cadrul societăţilor comerciale legate	130		
Reluări din corecţii asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participaţiilor şi a părţilor în cadrul societăţilor comerciale legate	140		
Rezultatul activităţii curente			
- Profit (poz.010-020+030+040-050±060+070-080-090-100-110+120-130+140)	153		
- Pierdere (poz. -(010-020+030+040-050±060+070-080-090-100-110+120-130+140))	156		
Venituri extraordinare	160		
Cheltuieli extraordinare	170		
Rezultatul activităţii extraordinare			
- Profit (poz.160-170)	183		
- Pierdere (poz.-(160-170))	186		
Venituri totale	190		
Cheltuieli totale	200		
Rezultatul brut			
- Profit (poz.190-200)	213		
- Pierdere (poz.-(190-200))	216		
Impozitul pe profit	220		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	230		
Rezultatul net al exerciţiului financiar			
- Profit (poz.213-216-220-230)	243		
- Pierdere (poz.- (213-216-220-230))	246		

Administrator,
…….

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

Întocmit

Numele şi prenumele
Calitatea
Semnătura

. . . . . .

Nr. de înregistrare în organismul profesional

. . . . . .

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportările contabile semestriale se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

„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			
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			

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	

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume - lei -
A	B	1
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	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502	

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 poziție	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. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr.163/2018 [4)]	Cod poziţie	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
- dividende interimare repartizate	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)] La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr.163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr.31/1990, precum și modificarea Legii nr.1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației..

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."

3. Capitolul IV " *Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare*" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Capitolul IV

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare

Județul_____|__|__| Forma de proprietate _____|__|__|

Entitatea:_____ Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

Adresă: localitate: _____ _____

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

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 -

ACTIV	Cod poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Casa	010		
Creanţe asupra instituţiilor de credit (poz.023+026)	020		
- la vedere	023		
- alte creanţe	026		
Creanţe asupra societăţilor financiare sau altor instituţii	030		
Efecte publice, obligaţiuni şi alte titluri cu venit fix (poz.043+046)	040		
- emise de organisme publice	043		
- emise de alţi emitenţi, din care:	046		
- obligaţiuni proprii	048		
Imobilizări necorporale, din care:	050		
- cheltuieli de constituire	055		
Imobilizări corporale, din care:	060		
- terenuri şi construcţii utilizate în scopul desfăşurării activităţilor proprii	065		
Alte active	070		
Cheltuieli înregistrate în avans şi venituri angajate	080		
Total activ (poz. 010+020+030+040+050+060+070+080)	**090**		

- lei -

DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII	Cod poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituţiile de credit (poz.303+306)	300		

- Împrumuturi primite (poz.304+305)	303		
- la vedere	304		
- la termen	305		
- Alte datorii (poz.307+308)	306		
- la vedere	307		
- la termen	308		
Datorii privind societăţile financiare sau alte instituţii (poz.313+316)	310		
- Împrumuturi primite (poz.314+315)	313		
- la vedere	314		
- la termen	315		
- Alte datorii (poz.317+318)	316		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri (poz.323+326)	320		
- obligaţiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans şi datorii angajate	340		
Provizioane	350		
Fondul de garantare a depozitelor bancare şi de despăgubire a creditorilor prejudiciaţi (poz.361+367)	360		
- Fondul de garantare a depozitelor bancare (poz.362+363+364+365+366)	361		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din contribuţiile instituţiilor de credit	362		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din încasările din recuperarea creanţelor	363		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte resurse - donaţii, sponsorizări, asistenţă financiară	364		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	365		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte venituri, stabilite conform legii	366		
- Fondul de despăgubire a creditorilor prejudiciaţi	367		
Rezerve	370		
Rezerve din reevaluare	380		
Rezultatul reportat			
- Profit	393		
- Pierdere	396		
Rezultatul exerciţiului financiar			

- Profit	403		
- Pierdere	406		
Repartizarea profitului	410		
Total datorii şi capitaluri proprii (poz.300+310+320+330 +340+350+360+370+380+393-396+403-406-410)	**420**		

- lei -

Cod poziţie	Sold la:	
	începutul anului	**sfârşitul perioadei**
B	**1**	**2**
600		
610		

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 şi numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportările contabile semestriale se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie .....

20 - lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	**curentă**
A	**B**	**1**	**2**
Dobânzi de primit şi venituri asimilate, din care:	010		
- aferente efectelor publice, obligaţiunilor şi altor titluri cu venit fix	015		

Dobânzi de plătit şi cheltuieli asimilate	020		
Venituri din comisioane	030		
Cheltuieli cu comisioane	040		
Profit sau pierdere netă din operaţiuni financiare	050		
Alte venituri din exploatare	060		
Cheltuieli administrative generale (poz.073+077)	070		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	073		
- Salarii	074		
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	075		
- cheltuieli aferente pensiilor	076		
- Alte cheltuieli administrative	077		
Corecţii asupra valorii imobilizărilor necorporale şi corporale	080		
Alte cheltuieli de exploatare	090		
Corecţii asupra valorii creanţelor şi provizioanelor pentru datorii contingente şi angajamente	100		
Reluări din corecţii asupra valorii creanţelor şi provizioanelor pentru datorii contingente şi angajamente	110		
Corecţii asupra valorii titlurilor de investiţii	120		
Reluări din corecţii asupra valorii titlurilor de investiţii	130		
Rezultatul activităţii curente			
- Profit (poz.010-020+030-040±050+060-070-080-090-100+110-120+130)	143		
- Pierdere (poz. - (010-020+030-040±050+060-070-080-090-100+110-120+130))	146		
Venituri extraordinare	150		
Cheltuieli extraordinare	160		
Rezultatul activităţii extraordinare			
- Profit (poz.150-160)	173		
- Pierdere(poz. - (150-160))	176		
Venituri totale	180		
Cheltuieli totale	190		
Rezultatul brut			
- Profit (poz.180-190)	203		
- Pierdere (poz.- (180-190))	206		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	210		
Rezultatul net al exerciţiului financiar			
- Profit (poz.203-206-210)	223		
- Pierdere (poz.- (203-206-210))	226		

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 şi numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportările contabile semestriale se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

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

30 - lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	**Cod poziţie**	**Număr unităti**	**Sume**	
A	**B**	**1**	**2**	
Unităţi care au înregistrat profit	101			
Unităţi care au înregistrat pierdere	102			
Unităţi care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103			
II. Date privind plăţile restante	**Cod poziţie**	**Total col.2 + 3**	**din care:**	
			Pentru activitatea curentă	**Pentru activitatea de investitii**
A	**B**	**1**	**2**	**3**
Plăţi restante - total (poz.202+206+212la 214+215+216+221), din care:	201			
Furnizori restanţi - total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30de zile	203			
- peste 90 de zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligaţii restante faţă de bugetul asigurărilor sociale - total (poz.207 la 211), din care:	206			

- contribuţii pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariaţi şi alte persoane asimilate	207			
- contribuţii pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuţia pentru pensia suplimentară	209			
- contribuţii pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligaţii restante faţă de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri	212			
Obligaţii restante faţă de alţi creditori	213			
Impozite, taxe şi contribuţii neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	214			
- contribuţia asiguratorie pentru muncă	214a			
Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
împrumuturi primite nerambursate la scadenţă total (poz.217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 de zile	217			
- restante după 30de zile	218			
- restante după 90 de zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
III. Număr mediu de salariaţi	**Cod poziţie**	**30 iunie an precedent**	**30 iunie an curent**	
A	**B**	**1**	**2**	
Număr mediu de salariaţi	301			
Numărul efectiv de salariaţi existenţi la sfârşitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	302			
IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenţii încasate si creanţe restante	**Cod poziţie**	**Sume - lei -**		
A	**B**	**1**		
Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	401			
- redevenţe 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	
Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	408	
- subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	409	
- subvenţii aferente veniturilor, din care:	410	
- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă*)	411	
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	412	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	413	
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	414	
V. Tichete acordate salariaţilor	**Cod poziţie**	**Sume - lei -**
A	**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor	501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	**Cod poziţie**	**Sume - lei -**	
		30 iunie an precedent	**30 iunie an curent**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	601		
- după surse de finanţare (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 şi 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.l 110+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. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr.163/2018 [4]	**Cod poziţie**	**Sume - lei -**	
		30 iunie an precedent	**30 iunie an curent**
A	**B**	**1**	**2**
- dividende interimare repartizate	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		

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferul de la bugetul statului către angajator)

- reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 de ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute de legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi 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 şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi 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 şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se raportează doar de către entităţile, altele decât instituţiile de credit, cu capital de stat, care sunt organizate şi funcţionează în baza Legii societăţilor nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităţilor economice de stat ca regii autonome şi societăţi comerciale, cu modificările ulterioare, şi la care statul este acţionar sau deţine direct sau indirect o participaţie.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.

Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) şi d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei 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 finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare.

3) La secţiunea XI "Capital social vărsat", la poz. 1110 - 1120 în col. 2 şi col.4, entităţile, altele decât instituţiile de credit, vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului socialvărsat înscris lapoz. 1100.

4) Secţiunea XII " Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr.163/2018 " 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 şi numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Raportările contabile semestriale se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

4. După capitolul IV ” *Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare*”, se introduce un nou capitol, capitolul IV[1] ”*Corespondenţa cu planul de conturi aplicabil instituţiilor de credit*”, cu următorul cuprins:

”Capitolul IV[1]

Corespondenţa[1] cu planul de conturi aplicabil instituţiilor de credit

1. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII (cod 10)

10.

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
10.01 - ACTIVE		
010	1 și 2	101 + 102 + 109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex.[2] 1171 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare[3]))– ex. 1632
020	1 și 2	101 + 102
030	1 și 2	1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. 1171 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
040	1 și 2	109 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
050	1 și 2	3011 + 311 (solduri debitoare)[4]
060	1 și 2	311(solduri debitoare)
070	1 și 2	30111
080	1 și 2	30112
090	1 și 2	30113
096	1 și 2	305
097	1 și 2	3051
098	1 și 2	3052
099	1 și 2	3053
100	1 și 2	30212 + 30213
120	1 și 2	30212

[1] Corespondenţa conturilor prevăzută în prezentul capitol nu are caracter exhaustiv, aceasta putând fi adaptată în funcţie de specificul operaţiunilor, cu respectarea conţinutului conturilor prevăzute de Ordinul BNR nr. 27/2010.
[2] Sintagma "ex. " se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conţinutului poziţiei din situaţiile financiare la care se referă.
[3] Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare.
[4] În cazul conturilor bifuncţionale, sintagma "solduri debitoare", respectiv, "solduri creditoare" se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncţional.

130	1 și 2	30213
141	1 și 2	303 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384– ex. 3566
142	1 și 2	3031
143	1 și 2	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
144	1 și 2	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
181	1 și 2	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor)[5] – ex. 1632 – 2632 – ex. 3566 – 408 - 4732
182	1 și 2	304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± 391) – ex. 3566
183	1 și 2	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) - ex. 1632 - 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732
240	1 și 2	312 (solduri debitoare) +313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) +315 (solduri debitoare)
250	1 și 2	316 (solduri debitoare)
260	1 și 2	411 + 412 + 413 - 491
261	1 și 2	411 – 491
262	1 și 2	412
263	1 și 2	413
270	1 și 2	432 + 442 + ex. 443 - 4612 - ex. 462 - 49212 - 4923 - ex. 4924

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

280	1 și 2	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 + ex. 443 - 46121- 46122 - 46123 - 46124 - ex. 462 - 49212 - 49231 - 49232 - 49233 - 49234 - ex. 4924
290	1 și 2	4425 + ex. 443 - 46125 - ex. 462 - 49235 - ex. 4924
300	1 și 2	431 + 441 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 4922 - ex. 4924
310	1 și 2	4411 - 49221
320	1 și 2	431 + 4419 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 49222 - ex. 4924
330	1 și 2	3531 (solduri debitoare)
340	1 și 2	35311 (solduri debitoare)
350	1 și 2	35312 (solduri debitoare)
360	1 și 2	341 (sold debitor) + ex. 3515 + ex. 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± ex. 355 + 3611 + ex. 3612 + 3613 + 362 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex. 393 + 421
370	1 și 2	ex. 3612 + 363 - ex. 393
10.02 - DATORII		
010	1 și 2	3012 + 311 (solduri creditoare)
020	1 și 2	311 (solduri creditoare)
030	1 și 2	30121
040	1 și 2	30122
050	1 și 2	30123
060	1 și 2	30129
070	1 și 2	3022
080	1 și 2	30221
090	1 și 2	30222
100	1 și 2	30229
110	1 și 2	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 162 ± 199 (solduri aferente datoriilor financiare[6]) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± 262 ± 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 321 ± 322 ± 325 ± 326 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 531 + 532 ± 537 + 508 (sold creditor) - 1631 - 2631 - ex. 3556 - 4731 - 538
120	1 și 2	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 - ex. 1631 - ex. 2631 - ex. 3556 - ex. 538
130	1 și 2	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 - ex. 3556 - ex. 538

[6] Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente datoriilor financiare.

140	1 și 2	± 162 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 262 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 + 508 (sold creditor) - ex. 1631 - ex. 2631 - ex. 3556 - 4731
150	1 și 2	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
160	1 și 2	316 (solduri creditoare)
170	1 și 2	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
180	1 și 2	5523 + 5525 + ex.5527
190	1 și 2	5526
200	1 și 2	554
210	1 și 2	553
220	1 și 2	551
230	1 și 2	5521 + 5522 + ex.5527 + 5529 + 555 + 559
240	1 și 2	3531 (solduri creditoare)
250	1 și 2	35311 (solduri creditoare)
260	1 și 2	35312 (solduri creditoare)
280	1 și 2	341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + ex. 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 ± ex. 356 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 + 3799 (solduri creditoare)
10.03 - CAPITALURI PROPRII		
010	1 și 2	501 ± 504
020	1 și 2	5012 ± ex. 504
030	1 și 2	5011 ± ex. 504
040	1 și 2	511 - 5291
050	1 și 2	502 + 527 ± ex. 5292 ± ex. 524
060	1 și 2	527 ± ex. 524
070	1 și 2	502 ± ex. 5292 ± ex. 524
080	1 și 2	± 525 ± ex. 5292 ± ex. 524
090	1 și 2	516 ± 521 ± 522 ± 523 ± 526 ± 528 ± ex. 5292 ± ex. 524
095	1 și 2	516 ± 5221 ± 5232 ± 5233 ± ex. 526 ± 528 ± ex. 5292 ± ex. 524
100	1 și 2	5162 + ex. 5163 ± ex. 524
110	1 și 2	5161 + ex. 5163 ± ex. 524
120	1 și 2	± ex. 5292 ± ex. 524
122	1 și 2	± ex. 526 ± ex. 524
320	1 și 2	± 5221 ± ex. 524
330	1 și 2	± 5232 ± 5233 ± ex. 524
340	1 și 2	± 5233 ± ex. 524
350	1 și 2	± 5232 ± ex. 524
360	1 și 2	± 528 ± ex. 524
128	1 și 2	± 521 ± 5222 ± 5223 ± 5231 ± 5234 ± ex. 526 ± ex. 524

130	1 și 2	± ex. 5231 ± ex. 524
140	1 și 2	± 521 ± ex. 524
150	1 și 2	± ex. 5231 ± ex. 524
155	1 și 2	± 5222 ± 5223 ± ex. 524
165	1 și 2	± 5234 ± ex. 524
170	1 și 2	± ex. 526 ± ex. 524
190	1 și 2	± ex. 524 ± 5811 ± 5814 ± 5815 ± 5816 ± 5817
200	1 și 2	± 5812 ± 5813
210	1 și 2	512 + 513 + 514 + 517 + 519 ± ex. 524
240	1 și 2	(-) 503
250	1 și 2	± 591
255	1 și 2	- 592

2. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE
(cod 20)

20

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7043 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 – 66447
041	1 și 2	70331 + ex. 7038
051	1 și 2	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447
080	1 și 2	ex. 7011 + 7012 + 70131 + ex. 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7037
085	1 și 2	ex. 7017 + ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053
090	1 și 2	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6657
120	1 și 2	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + ex. 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + ex. 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052
140	1 și 2	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
145	1 și 2	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053
160	1 și 2	70333 + 7054
191	1 și 2	ex. 70333
192	1 și 2	ex. 70333 + 7054
193	1 și 2	7054
194	1 și 2	ex. 70333
200	1 și 2	7019 + 7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 708
210	1 și 2	6019 + 6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608
220	1 și 2	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex. 767 - 6033 - 6034 - ex. 6037 - ex. 668

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
231	1 și 2	70336 - 6033
241	1 și 2	70342 + ex. 767 - 6034 - ex. 668
260	1 și 2	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
270	1 și 2	ex. 7037 - ex. 6037
280	1 și 2	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
287	1 și 2	7035 - 6035
290	1 și 2	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
300	1 și 2	70747 + 70751 + 70752 + 70753 - 60747 - 60751- 60752 - 60753
310	1 și 2	ex. 7061 - ex. 6061
330	1 și 2	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 – 646 - 6055
340	1 și 2	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
350	1 și 2	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
360	1 și 2	6042 + 611 + 612 + 617 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
370	1 și 2	611 + 612 + 617
380	1 și 2	6042 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
390	1 și 2	651 + 652 + 653
400	1 și 2	ex. 652 + ex. 653
410	1 și 2	ex. 652 + ex. 653
420	1 și 2	651 + ex. 653
425	1 și 2	7618 + 7628 + 76318 + 76328 + 76438 + 76448 - 6618 - 6628 - 66318 - 66328 - 66438 - 66448
426	1 și 2	ex. 76318 – ex. 66318
427	1 și 2	7618 + 7628 + ex. 76318 + 76328 + 76438 + 76448 - 6618 - 6628 - ex. 66318 - 66328 - 66438 - 66448
430	1 și 2	6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - 765
440	1 și 2	ex. 6651 - ex. 7651
450	1 și 2	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 - 7659
460	1 și 2	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 6631 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 7631 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
481	1 și 2	66311 + ex. 668 - 76311 - ex. 767
491	1 și 2	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 66312 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 76312 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
510	1 și 2	6641 - 7641

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
520	1 și 2	6633 + 6642 - 7633 - 7642
530	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76421 - ex. 76423 - ex. 76424
540	1 și 2	ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76423 - ex. 76424
550	1 și 2	ex. 66422
560	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66422 + ex. 66424 - ex. 76421 - 76422 - ex. 76424
570	1 și 2	6633 - 7633
580	1 și 2	ex. 74997
600	1 și 2	ex. 74997- 633
620	1 și 2	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
660	1 și 2	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
670	1 și 2	± 591

5. După capitolul IV[1] ”*Corespondenţa cu planul de conturi aplicabil instituţiilor de credit*”, se introduce un nou capitol, capitolul IV[2] ” *Corespondenţa cu planul de conturi aplicabil entităţilor, altele decât instituţiile de credit şi Fondul de garantare a depozitelor bancare*”

”Capitolul IV[2]

Corespondența cu planul de conturi aplicabil entităţilor, altele decât instituţiile de credit şi Fondul de garantare a depozitelor bancare

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		ACTIV
010	1 și 2	101 + 102 +109
033	1 și 2	ex[7].2011 + 2711 (solduri debitoare[8]) + 2721 + + 2731 + 2751 + ex.2771 + ex.2811 + ex.2821 – ex.2911 + ex.30111 + ex.3811 + ex.3821 – ex.399
036	1 și 2	2722 + 2723 + 2732 + 2752 + ex.2771 + ex.2811 + ex.2821 – ex.2911 + ex.30111 + ex.3811 + ex.3821 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.4711 + ex.4712 + ex.4811 + ex.4821 – ex.493 - ex.499
040	1 și 2	ex.2011 + 2021 + 2031 + 2032 + 2041 + 2042 + + 2051 + 2052 + 2061 + 2091 + 2311 + 2312 + + 2411 + 2412 + 2511 (solduri debitoare) + 2611 + ex.2811 + ex.2821 – ex.2911 + ex.30111 + ex.3811 + ex.3821 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.4711 + ex.4712+ ex.4811+ ex.4821 – ex.493 - ex.499
050	1 și 2	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + 30261 + 30262 + 30311 + 30312 + 30351 + 30352 + ex.30371 + ex.30372 + 30411 + 30412 + 30451 + 30452 + ex.30471 +

[7] Sintagma “ex.” se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conţinutului poziţiei din situaţiile financiare la care se referă

[8] În cazul conturilor bifuncţionale, sintagma “solduri debitoare”, respectiv, “solduri creditoare” se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare şi, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncţional.

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		ex. 30472 + ex.3799 + ex. 3811 + ex. 3821 – 39111 - 39112 – 39121– 39122 – ex. 399
058	1 și 2	ex.30212 + ex.30252 + ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.3799 – ex.39112
060	1 și 2	30213 + 30253 + 30263 + 30313 + 30353 + ex.3811 + ex.3821 – 39113 – ex.399 + 413 + ex.415 – ex.491
070	1 și 2	412 + ex.415 – ex.491
075	1 și 2	4121 + ex.415 – ex.491
080	1 și 2	411 + ex.415 – ex.491
085	1 și 2	4111 + ex.415 – ex.491
090	1 și 2	433 + 441 – 4611– 4922
093	1 și 2	4412 – 46112
096	1 și 2	44111 – 46111 – 49221
100	1 și 2	432 + 434 + 442 - 4612 – 49212 – 4923
105	1 și 2	44211 + 4422 – 46122 – ex.49231 – 49232
110	1 și 2	508 (sold debitor[9])
120	1 și 2	311 (solduri debitoare) + 312 + 319 (solduri debitoare) + 341 (sold debitor) + 3514+ 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (sold debitor) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + 3553 + 3556 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + 3791 (solduri debitoare) + ex.3799 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 – 393 – ex. 399
130	1 și 2	2017 + 2027 + 2037 + 2047 + 2057 + 2067 + 2097 + 2317 + 2417 + 25171 + 2617 + 27171 + 2727 + 2737 + 2757 + 2777 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 – 2912 + 30117 + 30257 + ex. 30371 + ex. 30372 + 30373 + ex. 30471 + ex. 30472 + 3557 + 3749 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 - ex. 399 + 407 + 417 + 4717 + 4812 + 4817 + 4822 + 4827 – ex.493 – ex.499
DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII		
303	1 și 2	2711 (solduri creditoare) + 2741 + 2761 + ex.2781 + ex. 30121
306	1 și 2	2742 + 2762 + ex.2781 + ex. 30121 + ex.4721 + ex.4722
317	1 și 2	2321 + 2431 + 2511 (solduri creditoare) +2512 + ex.2621 + ex.30121
318	1 și 2	2322 + 2432 + 2521 + ex.2621 + ex.30121 + ex.4721 + ex.4722
320	1 și 2	3251 + 3261 – ex.3741 – ex.3742
330	1 și 2	30271 + 30272 + 3036 + 311 (solduri creditoare) + 313 + 319 (solduri creditoare) + 341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 3531 (sold creditor) + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 354 + 3566 + 3572 + 3581 + 3582 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 373 (solduri creditoare) + 3791 (solduri creditoare) + ex.3799 (solduri creditoare) + 418 + 508 (sold creditor)
340	1 și 2	2327 + 2437 + 25172 + 2527 + 2627 + 27172 + 2747 + 2767 + 2787 + 30127 + + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 3587 + 376 + 377 + 3792 + 44112 + 4727 + 537
353	1 și 2	552

[9] În cazul conturilor bifuncţionale, sintagma “sold debitor”, respectiv, “sold creditor” se referă la prezentarea soldului contului sintetic bifuncţional (debitor sau creditor) rezultat din însumarea tuturor soldurilor conturilor analitice ale acestuia, indiferent de natura lor.

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
355	1 și 2	556
356	1 și 2	551 + 553 + 554 + 555 + 557 + 559
360	1 și 2	531 + 532 – ex.3741 – ex.3742
370	1 și 2	501 + 502
380	1 și 2	511
392	1 și 2	512
394	1 și 2	513
399	1 și 2	519
400	1 și 2	516
410	1 și 2	503
423	1 și 2	581 (sold creditor)
426	1 și 2	581 (sold debitor)
433	1 și 2	591 (sold creditor)
436	1 și 2	591 (sold debitor)
440	1 și 2	592
ELEMENTE ÎN AFARA BILANŢULUI		
600	1 și 2	911 + 913 + 962 + 971+ 981
603	1 și 2	ex.911 + ex.913+ ex.981
606	1 și 2	ex.911 + ex.913 + 962 + ex.971+ ex.981
610	1 și 2	901 + 903 + 921
615	1 și 2	9211

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 + 7031 + 70331 + 70341 + 70342 + + 7036 + ex. 7037 + 7038 + 7041 + 7048 + 7051 + 7052 + 7058 + 7071 + 7072 + 70747 + 781 + 782 + 783 + 784 + 785
015	1 și 2	70331 + 70341 + 70342 + ex.7037 + ex.7038
020	1 și 2	6021 + 6022 + 6023 + 6024 + 6027 + 6031 + 60341 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6071 + 6072 + 60747 + 681 + 682 + 683 + 684
030	1 și 2	70333 + 7053
033	1 și 2	70333 + ex.7053
035	1 și 2	ex.7053
037	1 și 2	ex.7053
040	1 și 2	7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 70749 + 708 + 789
050	1 și 2	6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 608 + 689
060	1 și 2	7032 + 70336 + 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 7075 + ex.7099 + 76311 + ex. 7637 – 60321 – 6033 – 6061 – 60741 – 60742 – 60743 – 60744 – 6075 – ex.6099 - 66311 – ex. 6637
070	1 și 2	ex.7037 + 7042 + 7077 + 7092 + 7093 + 7094 + ex. 7099 + 741 + (746 – 646)*) + 747 + ex.749 + ex.765 + 766
083	1 și 2	611 + 612 + 613 + 617 + ex.6344 – 74933 – – 74934 – ex.74997
084	1 și 2	611 + 613 + ex.6344 – 74933 – ex.74997

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
085	1 și 2	612 - 74934
086	1 și 2	ex.612 – ex.74934
087	1 și 2	631 + 632 + 633 + ex.634 + 635
090	1 și 2	644 + 651 + 652 + 6642 – 744 – 7642
100	1 și 2	60322 + ex.6037 + 6042 + 60749 + 6077 + 6092 + 6093 + ex.6099 + 621 + 641 + (646 – 746) **) + 649 + ex.665
110	1 și 2	662 + 6633 + ex.6637 + 6643 + 6647 + + ex.665 + 667 + (668 – 767) ***)
120	1 și 2	762 + 7633 + ex.7637 + 7643 + 7647 + + ex.765 + (767 – 668) ****)
130	1 și 2	60342 + 645 + 66312 + 6641
140	1 și 2	70343 + 745 + 76312 + 7641
160	1 și 2	771
170	1 și 2	671
220	1 și 2	691
230	1 și 2	699

*) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 746 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 646

**) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 646 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 746

***) pentru fiecare creanţă trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 668 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 767

****) pentru fiecare creanţă trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 767 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 668”

6. După capitolul IV^2 ” *Corespondenţa cu planul de conturi aplicabil entităţilor, altele decât instituţiile de credit şi Fondul de garantare a depozitelor*”, se introduce un nou capitol, capitolul IV^3 ”*Corespondenţa cu planul de conturi aplicabil Fondului de garantare a depozitelor bancare*”

”Capitolul IV^3

Corespondența cu planul de conturi aplicabil Fondului de garantare a depozitelor bancare

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		ACTIV
010	1 și 2	101
023	1 și 2	2211 (solduri debitoare) + ex.2233 + ex.2251 + ex.2811 + ex.2821 – ex.2911 + ex.3811 + ex.3821 – ex.399
026	1 și 2	2231 + 2232 + ex.2233 + ex.2251 + ex.2811 + ex.2821 – ex.2911 + ex.3811 + ex.3821 – ex.399

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
030	1 și 2	2212 (solduri debitoare) + ex.2251 + ex.2811 + ex.2821 – ex.2911 + ex.3811 + ex.3821 – ex.399
040	1 și 2	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + 30261 + 30262 + 30311 + 30312 + 30351 + 30352 + ex. 30371+ ex. 30372 + 3041 + 3045 + ex. 30471 + ex. 30472 + ex.3799 + ex. 3811 + ex. 3821 – 39111 - 39112 – 3912 – ex. 399
048	1 și 2	ex.30212 + ex.30252 + ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.3799 – ex.39112
050	1 și 2	433 + 441 – 4611– 4922
055	1 și 2	4412 – 46112
060	1 și 2	432 + 434 + 442 - 4612 – 49212 – 4923
065	1 și 2	44211 + 4422 – 46122 – ex.49231 – 49232
070	1 și 2	3514 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 35516 + 3552 + 3556 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + ex.3791 (solduri debitoare) + 3799 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 – 393 – ex. 399
080	1 și 2	22171 + 2237 + 2257 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 – 2912 + 30257 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 30471 + ex. 30472 + 3557 + 3749 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 - ex. 399
DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII		
304	1 și 2	2211 (solduri creditoare) + ex.2221
305	1 și 2	ex.2221
307	1 și 2	ex.2261
308	1 și 2	ex.2261 + ex.4721 + ex.4722
314	1 și 2	2212 (solduri creditoare) + ex.2222 + ex.2223
315	1 și 2	ex.2222 + ex.2223
317	1 și 2	ex.2261
318	1 și 2	ex.2261 + ex.4721 + ex.4722
320	1 și 2	3251 + 3261 – 3741 – 3742
330	1 și 2	30271 + 30272 + 3036 + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 3566 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 373 (solduri creditoare) + 3791 (solduri creditoare) + 3799 (solduri creditoare)
340	1 și 2	22172 + 2227 + 2267 + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 376 + 377 + 3792 + 4727 + 537
350	1 și 2	55
360	1 și 2	56
361	1 și 2	561
362	1 și 2	5611
363	1 și 2	5612
364	1 și 2	5613
365	1 și 2	5614
366	1 și 2	5619
367	1 și 2	562
370	1 și 2	519
380	1 și 2	516

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
393	1 și 2	581 (sold creditor)
396	1 și 2	581 (sold debitor)
403	1 și 2	591 (sold creditor)
406	1 și 2	591 (sold debitor)
410	1 și 2	592
ELEMENTE ÎN AFARA BILANŢULUI		
600	1 și 2	911 + 913 + 962 + 971 + 981
610	1 și 2	901 + 903 + 921

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	70331 + 70341 + 70342 + 7036 + 7038 + 7072 + 70951 + 70952 + 70953 + 70954 + 70955
015	1 și 2	70331 + 70341 + 70342 + ex.7038
020	1 și 2	60341 + 60363 + 60369 + 6041 + 6071 + 6072 + 60951 + 60955
030	1 și 2	7039 + 70959
040	1 și 2	6039 + 6049 + 6069 + 60959
050	1 și 2	7032 + 70336 + 7061 + 76311– 60321 – 6033 – 6061 – 66311
060	1 și 2	7077 + (746 – 646)*) + 7495 + 74991 + ex.74997 + ex.765
073	1 și 2	611 + 612 + 613 + 617 + ex.6344 – ex.74997
074	1 și 2	611 + 613 + ex.6344– ex.74997
075	1 și 2	612
076	1 și 2	ex.612
077	1 și 2	631 + 632 + 633 + ex.634 + 635
080	1 și 2	644 + 651 + 652 + 6642 – 744 – 7642
090	1 și 2	60322 + 6042 + 6077 + 6092 + 6093 + 621 + (646 – 746)**) + 6491 + 6493 + 6494 + 6495 + 6497 + ex.665
100	1 și 2	662 + 6633 + ex.6637 + 6643 + 6647 + ex.665 + 667 + (668 – 767) ***)
110	1 și 2	762 + 7633 + ex.7637 + 7643 + 7647 + ex.765 + (767 – 668) ****)
120	1 și 2	60342 + 66312
130	1 și 2	70343 + 76312
150	1 și 2	771
160	1 și 2	671
210	1 și 2	699

*) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 746 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 646

**) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 646 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 746

***) pentru fiecare creanţă trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 668 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 767

****) pentru fiecare creanţă trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 767 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 668”