PROIECT

BANCA NAŢIONALĂ A ROMÂNIEI

O R D I N U L

BĂNCII NAŢIONALE A ROMÂNIEI

Nr. ____ din _____

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, republicat,

în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naţionale a României, precum și ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

Banca Naţională a României emite următorul

O R D I N:

Art. 1. – (1) Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.
(2) Normele metodologice aprobate prin prezentul ordin se aplică instituţiilor de credit prevăzute la art.3 alin.(1) lit.a)-e) din Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, republicat.

Art. 2. – Administratorii, directorii financiar-contabili, contabilii-şefi şi orice alte persoane care au obligaţia gestionării patrimoniului instituţiilor de credit răspund, potrivit legii, pentru însuşirea şi aplicarea corectă a acestor reglementări. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile, precum şi pentru exactitatea şi realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în raportarea contabilă anuală pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice (denumită în continuare raportare contabilă anuală), prevăzută de prezentul ordin.

Art. 3. – Prezentul ordin se aplică începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exerciţiului financiar al anului 2019.

Art. 4. – (1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.
(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 1/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 14 februarie 2013, cu modificările şi completările ulterioare.

Preşedintele Consiliului de Administraţie
al Băncii Naţionale a României,
MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU

ANEXĂ

Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesităţi de informaţii ale Ministerului Finanţelor Publice, aplicabile instituţiilor de credit

CAPITOLUL I
Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea şi depunerea raportării contabile anuale

1. Generalităţi

1.1.Instituţiile de credit au obligaţia să întocmească şi să depună raportări contabile anuale la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice, distinct de situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, republicat, cu excepţia sucursalelor instituţiilor de credit din alte state membre, care au obligaţia să întocmească şi să depună doar raportări contabile anuale.

1.2. Instituţiile de credit depun raportarea contabilă anuală la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice, în formă scrisă (pe suport de hârtie) şi în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având ataşată o semnătură electronică extinsă. Instituţiile de credit pot depune raportarea contabilă anuală la registratura unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătăţirea disciplinei depunerii bilanţurilor contabile şi a altor documente cu caracter financiar-contabil şi fiscal, de către operatorii economici şi alţi contribuabili. Depunerea raportării contabile anuale se realizează pe suport magnetic, împreună cu raportarea listată cu ajutorul programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice și semnată, potrivit legii.

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

2.1. Instituţiile de credit întocmesc şi depun o raportare contabilă anuală care cuprinde următoarele formulare:

a) Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10);

b) Contul de profit sau pierdere (cod 20);

c) Date informative (cod 30);

d) Situaţia imobilizărilor necorporale şi corporale (cod 40);

e) Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50);

f) Alte informaţii (cod 60).

2.2. Instituţiile de credit completează datele de identificare (denumirea, adresa, numărul de telefon şi numărul de înmatriculare la registrul comerţului), precum şi pe cele referitoare la forma de proprietate şi codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau iniţiale. În căsuţe se trec codurile care delimitează încadrarea instituţiei de credit. Nomenclatorul formelor de proprietate este prevăzut la cap. VIII din anexa 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, cu modificările și completările ulterioare.

2.3. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la pct. 2.2. conduce la imposibilitatea identificării instituţiei de credit şi, în consecinţă, se consideră că raportarea nu a fost depusă, instituţia de credit fiind sancţionată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

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

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

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

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

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

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie se înţelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplineşte condiţiile prevăzute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Raportarea contabilă anuală se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării instituţiei de credit.

2.7. Instituţiile de credit care au în subordine sucursale sau alte subunităţi fără personalitate juridică verifică şi centralizează informaţiile aferente acestora, întocmind raportarea contabilă anuală cu respectarea prevederilor din prezentul ordin. Formularele de raportare contabilă anuală reprezintă situații globale, respectiv situații care privesc ansamblul teritoriului național al instituției de credit (sediu social, sucursale și alte sedii secundare aflate în România), precum și toate subunitățile din străinatate.

2.8. Raportarea contabilă anuală se depune la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice, la termenul prevăzut în prezentele norme, împreună cu o copie de pe codul unic de înregistrare, o copie a balanţei de verificare a conturilor sintetice, precum şi o declaraţie din care să rezulte că toate formularele au fost editate în condiţiile prevăzute de prezentele reglementări, întocmirea şi, după caz, listarea formularelor s-a făcut pe baza fişierelor puse la dispoziţia instituţiei de credit de către Ministerul Finanţelor Publice, iar completarea datelor s-a efectuat cu respectarea prezentelor reglementări şi a instrucţiunilor tehnice.

2.9. Formatul electronic al raportării contabile anuale, conţinând formularistica necesară şi programul de verificare cu documentaţia de utilizare aferentă, se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice. Programul de asistenţă este pus la dispoziţia instituţiilor de credit gratuit de unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro.

2.10. O copie a fişierelor conţinând formularele, completate cu datele raportării contabile anuale, se păstrează de către instituţia de credit, potrivit prevederilor art. 23 din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

2.11. Raportarea contabilă anuală a organizaţiilor cooperatiste de credit trebuie să reflecte operaţiunile şi situaţia lor financiară. Raportarea contabilă anuală întocmită de cooperativele de credit trebuie vizată de casa centrală a cooperativelor de credit.

2.12. (1) Instituţiile de credit care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării până la data de 31 decembrie a anului de raportare nu întocmesc raportarea contabilă anuală, urmând să depună în acest

sens la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice o declaraţie pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligaţia gestionării instituţiei de credit, care să cuprindă toate datele de identificare:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa şi numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerţului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

(2) Declaraţiile de inactivitate prevăzute la alin. (1) de la prezentul subpunct se vor depune în format electronic. În vederea depunerii declaraţiilor de inactivitate în format hârtie şi în format electronic sau numai în formă electronică, având încorporată, ataşată sau asociată logic o semnătură electronică extinsă, instituţiile de credit folosesc programul de asistenţă prevăzut la subpct. 2.9.

2.13. Instituţiile de credit aflate în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportarea contabilă anuală.

3. Termene de depunere

3.1. Depunerea raportării contabile anuale la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea exerciţiului financiar.

3.2. Depunerea la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice a declaraţiei prevăzute la subpct. 2.12 alin. (1) se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exerciţiului financiar.

3.3. În cazul în care ultima zi a termenului de depunere este o zi nelucrătoare, raportarea contabilă anuală/ declaraţia prevăzută la subpct. 2.12 alin. (1) se depune cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

3.4. Netransmiterea fişierelor cu formularele raportării contabile anuale completate cu date, pe baza cărora a fost listată raportarea contabilă anuală, nedepunerea raportării contabile anuale listate și semnate, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, prezentarea unei raportări contabile anuale care conţine date eronate sau necorelate sau nedepunerea declaraţiei prevăzute la subpct. 2.12 alin. (1) se sancţionează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

4. Informaţii privind întocmirea raportării contabile anuale

4.1. La întocmirea raportării contabile anuale de către instituțiile de credit 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, republicat (denumite în continuare *Reglementări contabile*), prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), astfel cum sunt definite la art. 2 din Ordinul Băncii Naționale a României 27/2010, republicat.

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

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

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

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

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

4.4. În vederea întocmirii raportării contabile anuale, instituţiile de credit utilizează, în ceea ce priveşte data recunoaşterii/derecunoaşterii în/din bilanţ a activelor financiare, fie data tranzacţiei (data la care entitatea se angajează să cumpere sau să vândă activul), fie data decontării (data la care activul este efectiv livrat), corespunzător politicilor şi metodelor de contabilizare aprobate de persoanele care asigură administrarea şi/sau conducerea instituţiilor de credit. Metoda utilizată este supusă condiţiei aplicării consecvente.

4.5. Pentru raportarea instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în bilanţ şi în contul de profit sau pierdere, se utilizează convenţia "preţului murdar", respectiv veniturile din dobânzi şi cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere şi instrumentelor financiare derivate de acoperire clasificate în categoria

"contabilitatea de acoperire", precum şi veniturile din dividende aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în cadrul postului de câştiguri/pierderi din aceste categorii de instrumente. Convenţia "preţului murdar" trebuie aplicată în mod consecvent pentru toate instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere şi pentru toate instrumentele financiare derivate de acoperire clasificate în categoria "contabilitatea de acoperire".

4.6. Informaţiile referitoare la contul de profit sau pierdere, precum şi cele privind variaţia diverselor elemente din bilanţ au în vedere sumele înregistrate în conturile de cheltuieli şi venituri, respectiv operaţiunile efectuate de la începutul exerciţiului financiar, până la data de referinţă pentru raportare inclusiv. Aceeaşi abordare se aplică şi în cazul informaţiilor care, potrivit prezentelor norme metodologice, se referă la o anumită perioadă.

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

4.8. Portofoliile contabile reprezintă instrumente financiare agregate după reguli de evaluare. Aceste agregări nu includ investiţiile în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, soldurile de încasat la vedere clasificate ca "Numerar, solduri de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere", precum şi instrumentele financiare clasificate ca "Deţinute în vederea vânzării" prezentate la elementele "Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării" şi "Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării".

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

(a) active financiare deţinute în vederea tranzacţionării;

(b) active financiare nedestinate tranzacţionării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(c) active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(d) active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global;

(e) active financiare evaluate la cost amortizat.

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

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

(a) datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării;

(b) datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(c) datorii financiare evaluate la cost amortizat.

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

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

4.13.1. Active financiare

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

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

(3) "Titlurile de datorie" sunt instrumente de datorie deţinute de instituţia de credit, emise ca titluri care nu sunt împrumuturi conform Regulamentului (CE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanţul sectorului instituţii financiare monetare (reformare) (BCE/2013/33) (denumit în continuare *Regulamentul BCE BSI*).

(4) "Creditele şi avansurile" sunt instrumente de datorie deţinute de instituţiile de credit, care nu sunt titluri de valoare; acest element include "credite" conform Regulamentului BCE BSI, precum şi avansurile care nu pot fi clasificate ca "împrumuturi" conform Regulamentului BCE BSI.

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

(6) Valoarea contabilă brută are următoarea semnificaţie:

(a) în cazul instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu excepţia celor deţinute în vederea tranzacţionării, valoarea contabilă brută depinde de clasificarea acestora ca performante sau neperformante. În cazul instrumentelor de datorie performante, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea justă. În cazul instrumentelor de datorie neperformante, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea justă la care se adaugă orice modificare cumulată negativă a valorii juste datorată riscului de credit, așa cum este aceasta definită la alin. (7) de la prezentul subpunct. Valoarea contabilă brută nu trebuie să depăşească valoarea instrumentului de datorie la

recunoaşterea iniţială. Pentru scopul stabilirii valorii contabile brute, evaluarea instrumentelor de datorie se efectuează la nivel de instrument financiar;

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

(c) în cazul activelor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea justă.

(7) Modificările cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, reprezintă, în cazul expunerilor neperformante, modificările cumulate de valoare justă datorate riscului de credit, pentru situaţia în care modificarea cumulată netă este negativă. Modificarea cumulată netă a valorii juste datorată riscului de credit se calculează prin adunarea tuturor modificărilor negative şi pozitive de valoare justă datorate riscului de credit care au apărut de la recunoaşterea instrumentului de datorie. Evaluarea instrumentelor de datorie se realizează la nivel de instrument financiar.

4.13.2. Datorii financiare

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

(2) Datoriile financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "instrumente financiare derivate", "poziţii scurte", "depozite", "titluri de datorie emise" şi "alte datorii financiare".

(3) "Depozitele" sunt definite la fel ca în Regulamentul BCE BSI.

(4) "Titlurile de datorie emise" sunt instrumente de datorie emise sub formă de titluri de către instituţia de credit şi care nu sunt depozite conform Regulamentului BCE BSI.

(5) "Alte datorii financiare" includ toate datoriile financiare altele decât instrumentele financiare derivate, poziţiile scurte, depozitele şi titlurile de datorie emise.

(6) "Alte datorii financiare" includ garanţiile financiare date în cazul în care acestea sunt evaluate fie la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.4.2.1(a)], fie la valoarea recunoscută iniţial diminuată cu amortizarea cumulată [IFRS 9.4.2.1(c)(ii)]. Angajamentele de creditare se raportează ca "Alte datorii financiare" în cazul în care acestea sunt desemnate ca datorii financiare evaluate la valoarea justă prin

profit sau pierdere [IFRS 9.4.2.1(a)] sau în cazul în care acestea reprezintă angajamente de acordare a unui credit la o rată a dobânzii mai mică decât rata dobânzii de piaţă [IFRS 9.2.3(c), IFRS 9.4.2.1(d)].

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

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

4.14. Regulile specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit, sunt cele prevăzute la cap. II din prezentele norme metodologice, corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit este prezentată la cap.III, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și între formulare sunt cele prevăzute la cap. IV din prezentele norme metodologice.

CAPITOLUL II

Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituţiilor de credit

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

(1) Formularul cod 10 este situaţia financiară care conţine informaţii privind activele, datoriile şi capitalurile proprii ale instituţiei de credit. La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Active (formular cod 10.01)

(a) Poziţia "Numerar" include deţinerile de bancnote şi monede naţionale şi străine în circulaţie care sunt utilizate în mod obişnuit pentru a face plăţi.

(b) Poziţia "Solduri de numerar la bănci centrale" include soldurile de încasat la vedere la băncile centrale.

(c) Poziţia "Alte depozite la vedere" include soldurile de încasat la vedere la instituţii de credit.

(d) Poziţia "Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate" include titlurile de participare deţinute în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, indiferent de metoda de evaluare.

(e) Activele care nu sunt active financiare şi care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate în posturi specifice din bilanţ se raportează la poziţia "Alte active"; acest post include, printre altele, aur, argint şi alte mărfuri, inclusiv atunci când sunt deţinute cu intenţia de a fi tranzacţionate.

(f) Poziţia "Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării" are acelaşi înţeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

B. Datorii (formular cod 10.02)

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

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

(c) Provizioanele pentru "Angajamente şi garanţii date" includ provizioanele aferente tuturor angajamentelor şi garanţiilor, indiferent dacă deprecierea angajamentelor şi garanţiilor este determinată în conformitate cu IFRS 9, dacă modalitatea de provizionare a acestora urmează prevederile IAS 37 sau dacă acestea sunt tratate ca şi contracte de asigurare conform IFRS 4. Datoriile rezultate din angajamente şi garanţii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu se raportează ca provizioane, deşi se datorează riscului de credit, ci ca "alte datorii financiare" în conformitate cu prevederile pct. 4.13.2 alin. (7) din Capitolul I al prezentelor norme metodologice.

(d) Poziţia "Capital social rambursabil la cerere" include instrumentele de capital emise de instituţia de credit, care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii. Instituţiile de credit includ în cadrul acestei poziţii părţile sociale ale organizaţiilor cooperatiste de credit care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii.

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

(f) Poziţia "Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării" are acelaşi înţeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

C. Capitaluri proprii (formular cod 10.03)

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

(b) Poziţia "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse" include componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente financiare care comportă atât o componentă de datorie, cât şi una de capitaluri proprii) emise de instituţia de credit, atunci când sunt separate în conformitate cu IFRS (inclusiv instrumentele financiare compuse cu instrumente derivate încorporate multiple ale căror valori sunt interdependente).

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

(d) Poziţia "Alte capitaluri proprii" cuprinde toate instrumentele de capital care nu sunt instrumente financiare, inclusiv, printre altele, tranzacţiile cu plata pe bază de acţiuni cu decontare în acţiuni [IFRS 2.10].

(e) Poziţia "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include câştigurile şi pierderile cumulate datorate modificărilor de valoare justă ale investiţiilor în instrumente de capital pentru care instituţia de credit a făcut alegerea irevocabilă de a prezenta modificările de valoare justă în alte elemente ale rezultatului global.

(f) Poziţia "Valoarea ineficacităţii acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include partea ineficace cumulată care rezultă din operaţiuni de acoperire a valorii juste în care elementul acoperit este un instrument de capital evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Partea ineficace din acoperire raportată la această poziţie este reprezentată de diferenţa dintre variaţia cumulată a valorii juste a instrumentului de capital raportată în cadrul poziţiei "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]" şi variaţia cumulată a valorii juste a instrumentului financiar derivat de acoperire raportată în cadrul poziţiei "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]" [IFRS 9.6.5.3 şi IFRS 9.6.5.8].

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

(h) Poziţia "Acoperirea investiţiilor nete în operaţiuni din străinătate [partea eficace]" include rezerva de conversie valutară aferentă părţii eficace atât a operaţiunilor de acoperire a investiţiilor nete în operaţiuni din străinătate derulate pe bază continuă cât şi a operaţiunilor de acoperire a investiţiilor nete în operaţiuni din străinătate care nu se mai aplică, atâta timp cât operaţiunile din străinătate rămân recunoscute în bilanţ.

(i) Poziţia "Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operaţiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]" include rezerva din acoperirea fluxurilor de trezorerie aferentă părţii eficace a variaţiei de valoare justă a instrumentelor financiare derivate de acoperire, atât în cazul operaţiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie derulate pe bază continuă cât şi în cazul operaţiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie care nu se mai aplică.

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

(k) Poziţia "Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]" include modificările cumulate de valoare justă aferente tuturor elementelor de mai jos:

i. valoarea - timp a unei opţiuni, în cazul în care modificările valorii - timp şi valorii intrinseci ale respectivei opţiuni sunt separate şi doar modificarea valorii intrinseci este desemnată ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15];

ii. elementul forward al unui contract forward, în cazul în care elementul forward şi elementul spot (la vedere) al respectivului contract forward sunt separate şi doar modificarea elementului spot al contractului forward este desemnată ca instrument de acoperire;

iii. spread-ul valutar aferent unui instrument financiar, în cazul în care acest spread este exclus de la desemnarea instrumentului financiar respectiv ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15, IFRS 9.6.5.16].

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

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

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

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

Judeţul_____|__|__| Forma de proprietate _____|__|__|

Instituția de credit:_____
Adresă: localitate: _____
sector____ strada _____
nr.:_____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerţului _____

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN) _____

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

SITUAŢIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie .....

10 **- lei -**

10.01 - ACTIVE	**Cod Poziție**	**Exercițiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și 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 deținute în vederea tranzacționării (poz.060+070+080+090)	050		
Instrumente financiare derivate	060		

10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.097+098+099)	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite și avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.120+130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite și 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 și avansuri	144		
Active financiare evaluate la cost amortizat (poz.182+183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite și avansuri	183		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		
Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz.261+262+263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz.280+290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz.310+320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		

10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Creanțe privind impozitele (poz.340+350)	330		
Creanțe privind impozitul curent	340		
Creanțe privind impozitul amânat	350		
Alte active	360		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	370		
TOTAL ACTIVE (poz.010+050+096+100+141+181+240+250+260+270 +300+330+360+370)	380		

10.02 - DATORII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.020+030+040+050+060)	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziții scurte	030		
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 operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane (poz.180+190+200+210+220+230)	170		
Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	180		

10.02 - DATORII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Alte beneficii pe termen lung pentru angajați	190		
Restructurare	200		
Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale	210		
Angajamente și garanții date	220		
Alte provizioane	230		
Datorii privind impozitele (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 deținute în vederea vânzării	290		
TOTAL DATORII (poz.010+070+110+150+160+170+240+270+280+290)	300		

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

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
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 investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]	130		
Conversia valutară	140		
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie[partea eficace]	150		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	155		
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	165		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve de reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acțiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz.010+040+ 050+080+090+190+200+210+240+250+255)	300		
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	310		

Administrator,
Numele și prenumele

Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele și prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

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

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

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

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

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

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

2. Formularul cod 20 - Contul de profit sau pierdere

(1) Formularul cod 20 este situaţia financiară care conţine informaţii privind veniturile şi cheltuielile legate de activitatea instituţiilor de credit. La întocmirea acesteia se vor avea în vedere următoarele precizări:

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

(b) Poziţia "Venituri din dobânzi - alte active" include valorile aferente veniturilor din dobânzi care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi veniturile din dobânzi aferente numerarului, soldurilor de numerar la bănci centrale şi altor depozite la vedere şi activelor imobilizate şi grupurilor destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării, precum şi veniturile nete din dobânzi din activele nete aferente beneficiilor determinate.

(c) Dobânda aferentă datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziţiei "Venituri din dobânzi aferente datoriilor". Aceste datorii şi dobânda aferentă dau naştere unui randament pozitiv pentru instituţia de credit.

(d) Poziţia "Cheltuieli cu dobânzile - alte datorii" include valorile aferente cheltuielilor cu dobânzile care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor incluse în grupuri destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării, cheltuielile derivate din majorările valorii contabile a unui provizion reflectând trecerea timpului sau cheltuielile nete cu dobânzile din datorii nete aferente beneficiilor determinate.

(e) Dobânda aferentă activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziţiei "Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor". Aceste active şi dobânda aferentă dau naştere unui randament negativ pentru instituţia de credit.

(f) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital, inclusiv dividende aferente investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează ca parte a câştigurilor sau pierderilor din respectivele clase de instrumente.

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

(h) Veniturile din dividende aferente investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate cuprind veniturile din dividende aferente titlurilor de participare deţinute în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, contabilizate la cost sau evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

(i) Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, net" include câştiguri şi pierderi din reevaluarea şi derecunoaşterea instrumentelor financiare clasificate ca deţinute în vederea tranzacţionării. Acest element include, de asemenea, câştiguri şi pierderi aferente instrumentelor financiare derivate de risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părţi a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, precum şi venituri şi cheltuieli din dividende şi dobânzi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării.

(j) Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" include, de asemenea, valoarea recunoscută în

contul de profit sau pierdere pentru riscul de credit propriu al datoriilor desemnate la valoarea justă, în situaţia în care recunoaşterea modificărilor riscului de credit propriu în alte elemente ale rezultatului global creează sau amplifică o necorelare contabilă [IFRS 9.5.7.8]. În cadrul acestei poziţii se includ, de asemenea, câştigurile şi pierderile aferente instrumentelor acoperite care sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în situaţia în care această desemnare este utilizată pentru administrarea riscului de credit, precum şi veniturile şi cheltuielile cu dobânzile aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

(k) Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" nu include câştigurile aferente instrumentelor de capital pe care instituţia de credit alege să le evalueze la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [IFRS 9.5.7.1(b)].

(l) În situaţia în care o modificare a modelului de afaceri conduce la reclasificarea unui activ financiar în cadrul unui portofoliu contabil diferit, câştigurile sau pierderile din reclasificare se raportează în cadrul poziţiilor relevante ale portofoliului contabil în care activul financiar este reclasificat, în conformitate cu următoarele prevederi:

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

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

(m) Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net" cuprinde câştigurile şi pierderile aferente instrumentelor de acoperire şi elementelor acoperite, inclusiv cele aferente elementelor acoperite evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, altele decât

instrumentele de capital, în cadrul unei operaţiuni de acoperire a valorii juste în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.5.8. Poziţia include, de asemenea, partea ineficace a variaţiei valorii juste a instrumentelor de acoperire în cadrul unei operaţiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie. Reclasificările rezervei din acoperirea fluxurilor de trezorerie sau a rezervei din acoperirea investiţiei nete într-o operaţiune din străinătate sunt recunoscute în cadrul aceloraşi poziţii ale contului de profit sau pierdere care sunt impactate de fluxurile de trezorerie aferente elementelor acoperite. Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net" include, de asemenea, câştigurile şi pierderile din operaţiuni de acoperire a investiţiilor nete în operaţiuni din străinătate. Această poziţie include şi câştigurile din operaţiuni de acoperire a poziţiilor nete.

(n) Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare, net" include câştigurile şi pierderile din derecunoaşterea activelor nefinanciare, cu excepţia cazului în care acestea sunt clasificate ca deţinute în vederea vânzării.

(o) Poziţia "Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net" include valorile care rezultă din ajustarea valorilor contabile brute ale activelor financiare pentru reflectarea fluxurilor de trezorerie contractuale renegociate sau modificate [IFRS 9.5.4.3 şi Anexa A la IFRS 9]. Câştigurile sau pierderile din modificare nu includ impactul modificărilor sumei reprezentând pierderile de credit aşteptate, care se raportează în cadrul poziţiei "Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere".

(p) Poziţia "Provizioane sau (-) reluări din provizioane. Angajamente şi garanţii date" include cheltuielile nete cu provizioanele aferente tuturor angajamentelor şi garanţiilor ce intră în aria de aplicare a IFRS 9, IAS 37 sau IFRS 4, în conformitate cu prevederile pct. 1 alin. (1) lit. B. (c) din prezentul capitol. Orice modificare de valoare justă a angajamentelor şi garanţiilor financiare evaluate la valoarea justă se raportează în cadrul poziţiei "Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net". Provizioanele includ, prin urmare, valoarea deprecierii aferente angajamentelor şi garanţiilor pentru care deprecierea este determinată în conformitate cu IFRS 9 sau a căror provizionare urmează prevederile IAS 37 sau care sunt tratate drept contracte de asigurare în conformitate cu IFRS 4.

(q) Poziţia "Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" include toate câştigurile sau pierderile din depreciere aferente instrumentelor de datorie care rezultă din aplicarea regulilor de depreciere prevăzute de IFRS 9.5.5, indiferent dacă pierderile de credit aşteptate în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5 sunt

estimate pe următoarele 12 luni sau pe durata de viaţă şi inclusiv câştigurile sau pierderile din depreciere aferente creanţelor comerciale, activelor aferente unui contract şi creanţelor din operaţiuni de leasing [IFRS 9.5.5.15].

(r) Poziţia "Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" include, de asemenea, sumele aferente operaţiunilor de write-off care exced valoarea ajustării pentru pierderi la data operaţiunii de write-off şi care sunt, prin urmare, recunoscute ca pierdere în mod direct în contul de profit sau pierdere, precum şi recuperările din sumele care au făcut anterior obiectul operaţiunilor de write-off, înregistrate în mod direct în contul de profit sau pierdere.

La raportarea în cadrul acestei poziții a sumelor aferente operaţiunilor de write-off se vor avea în vedere următoarele precizări:

i. Operaţiunea de write-off reprezintă un eveniment de derecunoaştere şi este legată de un activ financiar (write-off total) sau de o parte a acestuia (write-off parțial), inclusiv în cazul în care modificarea unui activ conduce la situaţia în care instituţia de credit renunţă la drepturile sale de colectare a fluxurilor de trezorerie în ceea ce priveşte respectivul activ sau o parte a acestuia. Sumele ce au făcut obiectul unor operaţiuni de write-off includ sume generate de reducerea valorii contabile a activelor financiare, recunoscută direct în profit sau pierdere (care fac obiectul raportării în cadrul acestei poziții), precum şi sume generate de reducerea valorii ajustărilor pentru pierderi, în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare (care nu fac obiectul raportării în cadrul acestei poziții);

ii. Sumele aferente unei operațiuni de write-off includ valoarea parţială, respectiv totală a principalului, dobânzii şi comisioanelor restante aferentă oricărui instrument de datorie, care a fost derecunoscută, prin utilizarea oricăreia dintre metodele descrise la lit. i, întrucât instituţia de credit nu are aşteptări rezonabile de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale;

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

(s) Poziţia "Profit sau pierdere din active imobilizate şi grupuri destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării care nu pot fi considerate activităţi întrerupte" include profitul sau

pierderea generată de activele imobilizate şi grupurile destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării şi care nu pot fi considerate activităţi întrerupte.

(2) Formatul formularului aferent codului 20 – Contul de profit sau pierdereeste următorul:

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

la data de 31 decembrie .....

20 **- lei -**

Denumirea indicatorului	**Cod poziție**	**Exercițiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Venituri din dobânzi (poz.041+051+080+ 085)	010		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat	051		
Venituri din dobânzi aferente altor active	080		
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085		
(Cheltuieli cu dobânzile) (poz.120+140+ 145)	090		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii)	140		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145		
(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		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea 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 derecunoașterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	231		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	241		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net	260		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea altor active și datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	270		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net	280		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	287		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	290		
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net	300		
Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net	310		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, net	330		
Alte venituri din exploatare	340		
(Alte cheltuieli de exploatare)	350		
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET (poz.010–090–150+ 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		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz.426+427)	425		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	426		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	427		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane) (poz.440+450)	430		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date)	440		
(Cheltuieli cu alte provizioane sau (-) venituri din reluări de alte provizioane)	450		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere) (poz.481+491)	460		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la cost amortizat)	491		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz.530+540+550+560+570)	520		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor	530		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
corporale)			
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor imobiliare)	540		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea **f**ondului comercial)	550		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor imobilizări necorporale)	560		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor active nefinanciare)	570		
Venituri reprezentând fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
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 OPERAȚIUNI 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 OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz.610-620)	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz.650-660)	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCIȚIULUI (poz.630+ 640)	670		

Administrator, **Numele și prenumele**	**Întocmit** **Numele și prenumele**
Semnătura	**Calitatea** **Semnătura** . . . . .
	Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:
- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

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

3. Formularul cod 30 – Date informative

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

(2) Rândul 103 coloana 1 din formularul "Date informative" se completează numai de instituțiile de credit care la sfârşitul perioadei de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

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

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

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

DATE INFORMATIVE

la data de 31 decembrie .....

30 **- lei -**

I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		

II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante – total (poz.202+206+212 la 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			
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	216			

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
- total (poz.217 la 220), din care:				
- 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 de salariați	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302		

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri[1)]	403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	404	
- impozitul datorat la bugetul de stat	405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	406	
- impozitul datorat la bugetul de stat	407	

Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	410	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	411	
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**
A	**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	**Cod poziție**	**Exercițiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- 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**	**Exercițiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de inovare	701		

VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	**Cod poziție**	**Exercițiul financiar**	
		Precedent	**Încheiat**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		

X. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor[2)]	1000		

XI. Capital social vărsat****)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
		Precedent		Încheiat	
A	B	Sume Col.1	%[3)] Col.2	Sume Col.3	%[3)] Col.4
Capital social vărsat[3)] (poz. 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120), din care:	1100		X		X
- deținut de instituții publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:	1110				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	1111				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	1112				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	1113				
- cu capital integral de stat	1114				
- cu capital majoritar de stat	1115				
- cu capital minoritar de stat	1116				
- deținut de regii autonome	1117				
- deținut de societățile cu capital privat	1118				
- deținut de persoane fizice	1119				
- deținut de alte entități	1120				

XII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1121		
- către instituții publice centrale	1122		
- către instituții publice locale	1123		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice deține/ dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1124		

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

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

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

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

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.
**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor

completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 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. 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 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 și completările ulterioare și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație.
*****) Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.
Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

[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 col.4, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.
[4)] La această poziție se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației. Nu se raportează dividendele prezentate la poz. 1121.

Administrator,
Numele și prenumele

Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele și prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

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

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

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

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

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

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

4. Formularul cod 40 – Situația imobilizărilor necorporale și corporale

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

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

SITUAŢIA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ŞI CORPORALE

la data de 31 decembrie....

Situaţia imobilizărilor necorporale şi corporale

40A **- lei -**

Elemente de imobilizări*	**Cod poziţie**	**Valori brute**				
		Sold iniţial	**Creşteri**	**Reduceri**		**Sold final**
				Total	**Din care: dezmembrări şi casări**	
A	**B**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
I. Imobilizări necorporale, din care:	100				X	
Imobilizări necorporale în curs	101				X	
Fondul comercial	102				X	
Alte imobilizări necorporale	103				X	
II. Imobilizări corporale, din care:	104					
Imobilizări corporale în curs	105					
Terenuri şi amenajări de terenuri	106				X	

Construcţii	107					
Instalaţii tehnice şi mijloace de transport	108					
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale	109					
Investiţii imobiliare	110					

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

Situaţia amortizării imobilizărilor necorporale şi corporale

40 B **- lei -**

Elemente de imobilizări	**Cod poziţie**	**Sold iniţial**	**Amortizare în cursul anului**	**Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidenţă**	**Amortizare la sfârşitul anului**
A	**B**	**1**	**2**	**3**	**4**
I. Imobilizări necorporale, din care:	200				
Alte imobilizări necorporale	201				
II. Imobilizări corporale, din care:	202				
Terenuri şi amenajări de terenuri	203				
Construcţii	204				
Instalaţii tehnice şi mijloace de transport	205				
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale	206				
Investiţii imobiliare	207				

Situaţia ajustărilor pentru depreciere

40 C **- lei -**

Elemente de imobilizări*	**Cod poziţie**	**Sold iniţial**	**Ajustări constituite în cursul anului**	**Ajustări reluate la venituri**	**Sold final**
A	**B**	**1**	**2**	**3**	**4**
I. Imobilizări necorporale, din care:	300				

Imobilizări necorporale în curs	301				
Fondul comercial	302			X	
Alte imobilizări necorporale	303				
II. Imobilizări corporale, din care:	304				
Imobilizări corporale în curs	305				
Terenuri şi amenajări de terenuri	306				
Construcţii	307				
Instalaţii tehnice şi mijloace de transport	308				
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale	309				
Investiţii imobiliare	310				

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

Administrator,
Numele şi prenumele

Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele şi prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării instituţiei de credit.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(a) Câştigurile şi pierderile din derecunoaşterea activelor financiare şi a datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument financiar şi după portofoliul contabil. Pentru fiecare element, se raportează câştigul sau pierderea netă realizată rezultată din tranzacţia derecunoscută. Valoarea netă reprezintă diferenţa dintre câştigurile realizate şi pierderile realizate.

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

C. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc (formular cod 50C)

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

(b) Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs valutar se includ la elementul unde sunt incluse celelalte câştiguri sau pierderi rezultate din instrumentul convertit.

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

i. instrumente de rată a dobânzii: care includ tranzacţionarea de credite şi avansuri, depozite şi titluri de datorie (deţinute sau emise);

ii. instrumente de capital: care includ tranzacţionarea de acţiuni, cote ale OPCVM şi alte instrumente de capital;

iii. tranzacţionare valutară: care include exclusiv tranzacţionarea pe valute;

iv. instrumente de risc de credit: care includ tranzacţionarea de instrumente de tip credit link note;

v. mărfuri: acest element include numai instrumentele financiare derivate, deoarece câştigurile şi pierderile aferente mărfurilor deţinute în vederea tranzacţionării se raportează la poziţia "Alte venituri din exploatare" sau "Alte cheltuieli de exploatare", în conformitate cu prevederile lit. G. (c) din prezentul capitol;

vi. altele: care include tranzacţionarea de instrumente financiare care nu pot fi clasificate la alte elemente.

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

Poziţia "Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" include numai câştigurile şi pierderile datorate modificării riscului de credit propriu al emitenţilor datoriilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în cazul în care instituţia de credit raportoare a ales să recunoască aceste câştiguri şi pierderi în profit sau pierdere, întrucât recunoaşterea în alte elemente ale rezultatului global ar fi creat sau ar fi amplificat o neconcordanţă contabilă.

E. Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire (formular cod 50E)

(a) Toate câştigurile şi pierderile din contabilitatea de acoperire sunt clasificate după tipul de contabilitate de acoperire: acoperirea valorii juste, acoperirea fluxurilor de trezorerie şi acoperirea investiţiilor nete în operaţiuni din străinătate. Câştigurile şi pierderile aferente acoperirii valorii juste sunt repartizate între instrumentul de acoperire şi elementul acoperit. Câştigurile şi pierderile aferente instrumentelor de acoperire nu includ câştigurile şi pierderile aferente acelor elemente ale instrumentelor de acoperire care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.2.4. Aceste instrumente care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire se raportează în conformitate cu prevederile pct. 1 alin. (1) lit. C. (k) din prezentul capitol. Câştigurile şi pierderile din contabilitatea de acoperire includ, de asemenea, câştiguri şi pierderi din operaţiuni de acoperire a unui grup de elemente cu poziţii de risc care se compensează (operaţiuni de acoperire a unei poziţii nete).

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

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

Câştigurile sau pierderile din derecunoaşterea activelor nefinanciare sunt clasificate pe tipuri de activ; fiecare element - rând include câştigul sau pierderea aferentă activelor care au fost derecunoscute. Alte active includ alte imobilizări corporale, imobilizări necorporale şi investiţii care nu sunt raportate în altă parte.

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

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

(b) Poziţia "Leasing operaţional, altul decât investiţiile imobiliare" include, la coloana "Venituri", randamentul obţinut, iar la coloana "Cheltuieli", costurile suportate de instituţia de credit în calitate de locator în activităţile de leasing operaţional, altele decât cele cu active clasificate ca investiţii imobiliare. Costurile pentru instituţia de credit în calitate de locatar sunt incluse la elementul "Alte cheltuieli administrative".

(c) Câştigurile sau pierderile din derecunoaşterea şi reevaluările deţinerilor de aur, alte metale preţioase şi alte mărfuri evaluate la valoarea justă minus costurile generate de vânzare se raportează la poziţiile "Alte venituri de exploatare. Altele" sau "Alte cheltuieli de exploatare. Altele".

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

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

(b) Câştigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare nedestinate tranzacţionării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], se raportează în cadrul poziţiei "din care: câştiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat".

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

DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

la data de 31 decembrie .....

Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente

50A **- lei -**

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

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

50B **- lei -**

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

Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc

50C **- lei -**

	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	**B**	**1**	**2**
Instrumente pe rata dobânzii și instrumente derivate conexe	010		
Instrumente de capital și instrumente derivate conexe	020		
Tranzacții valutare și instrumente derivate care au legătură cu monede străine și aur	030		
Instrumente de risc de credit și instrumente derivate conexe	040		
Instrumente derivate pe mărfuri	050		
Altele	060		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII - NET	070		

Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

50D **- lei -**

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

Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

50E **- lei -**

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

Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare

50F **- lei -**

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

Alte venituri și cheltuieli de exploatare

50G - lei -

	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	**B**	**1**	**2**	**3**	**4**
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	010				
Investiții imobiliare	020				
Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare	030				
Altele	040				
ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE	050				

Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării,

evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere,
defalcate pe instrumente

50H **- lei -**

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

Administrator,
Numele și prenumele

Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele și prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:
- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

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

6. Formularul cod 60 – Alte informații

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

(a) **Formularul cod 60A - Active grupate pe categorii de operaţiuni** prezintă informaţii referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate constituite, precum şi valoarea contabilă netă a tuturor activelor instituţiilor de credit, grupate pe categorii de operaţiuni, astfel:

i. operaţiuni de trezorerie şi operaţiuni interbancare care regrupează, în principal, operaţiunile efectuate cu instituţiile de credit;

ii. operaţiuni cu clientela, care reflectă operaţiunile efectuate cu clienţii, alţii decât instituţiile de credit;

iii. operaţiuni cu titluri şi operaţiuni diverse;

iv. active imobilizate; şi

v. acţionari sau asociaţi.

(b) Activele financiare restante (active financiare restante, dar pentru care nu sunt recunoscute pierderi aşteptate pe durata de viaţă şi nu au fost depreciate la momentul recunoaşterii iniţiale), activele financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, activele financiare depreciate la data raportării şi activele financiare depreciate la recunoaşterea iniţială sunt evidenţiate pe lângă fiecare clasă de activ, în cadrul unor poziţii distincte care includ şi creanţele ataşate şi sumele de amortizat aferente fiecărei categorii.

(c) **Formularul cod 60B - Depozite atrase de la clientela nebancară** prezintă informaţii privind depozitele atrase de la clientela nebancară, mai puţin 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. Accepţiunea termenilor este cea prevăzută de Regulamentul BCE BSI.

(d) Datoriile ataşate şi sumele de amortizat reprezentând dobânzi de plătit, calculate potrivit înţelegerilor contractuale şi neajunse la scadenţă, precum şi celelalte sume care sunt avute în vedere la calculul ratei efective a dobânzii, se înscriu la poziţia "Datorii ataşate şi sume de amortizat".

(e) **Formularul cod 60C - Rezerve pentru riscuri bancare** prezintă aceste rezerve, detaliate pe următoarele categorii:

i. rezerva generală pentru riscul de credit constituită, până la finele exerciţiului financiar al anului 2003, din profitul determinat înainte de deducerea impozitului pe profit;

ii. rezerva generală pentru riscul de credit constituită din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit, potrivit hotărârii adunării generale a acţionarilor;

iii. fondul pentru riscuri bancare generale constituit pentru exerciţiile financiare 2004 - 2006 din profitul contabil determinat înainte de deducerea impozitului pe profit.

(f) **Formularul cod 60D** prezintă alte active şi datorii contingente.

(g) **Formularul cod 60E** prezintă numărul de clienţi ai instituţiei de credit. Pentru completarea acestui formular se vor avea în vedere persoanele cu care, în desfăşurarea activităţilor prevăzute la art. 18 şi la art. 20 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 99/2006 privind instituţiile de credit şi adecvarea capitalului, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările şi completările ulterioare, instituţia de credit a negociat o tranzacţie care se derulează şi în prezent, precum şi orice persoană care beneficiază de serviciile instituţiei de credit.

(h) **Formularul cod 60F – Unele elemente de capitaluri proprii** prezintă diferenţele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29, aferente capitalului social/capitalului de dotare, rezultatul reportat total, rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, rezultatul reportat provenit din ajustări cerute de aplicarea IAS 29 ca urmare a aplicării IFRS ca bază a contabilităţii, rezultatul reportat provenit din provizioane specifice, rezultatul exerciţiului financiar şi repartizarea profitului.

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

ALTE INFORMAŢII

Active grupate pe categorii de operațiuni

60A **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare	100						

– Casa și alte valori	110						
– Casa	113						
– Numerar în ATM-uri și ASV-uri	116						
– Alte valori	119						
– Cont curent și depozite la BNR, creanțe atașate și sume de amortizat	120						
– Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro) și creanțe atașate	130						
– Depozite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	140						
– Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	150						
– Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	160						
– Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	170						
– Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele, creanțe atașate și sume de amortizat	180						
– Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	190						
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	195						

– Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	200						
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	210						
Operațiuni cu clientela	300						
– Creanțe comerciale, creanțe atașate și sume de amortizat	310						
– Credite de trezorerie, creanțe atașate și sume de amortizat	320						
– Credite de consum și vânzări în rate, creanțe atașate și sume de amortizat	330						
– Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior, creanțe atașate și sume de amortizat	340						
– Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente, creanțe atașate și sume de amortizat	350						
– Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente, creanțe atașate și sume de amortizat	350						
– Credite pentru investiții imobiliare, creanțe atașate și sume de amortizat	360						
– Alte credite acordate clientelei, creanțe atașate și sume de amortizat	370						

– Credite acordate instituțiilor financiare, creanțe atașate și sume de amortizat	380						
– Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	390						
– Conturi curente debitoare, creanțe atașate și sume de amortizat	400						
– Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	410						
– Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	420						
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	425						
– Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	430						
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	440						
– Creanțe comerciale – abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	450						
Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse	500						
– Active financiare deținute în vederea tranzacționării	510						
din care, credite și creanțe	511						

– Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	520						
din care, credite și creanțe	521						
– Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	530						
din care, credite și creanțe	531						
– Instrumente de datorie la cost amortizat	540						
– Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	550						
din care, credite și creanțe	551						
– Instrumente derivate	560						
– Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri și creanțe atașate	570						
– Decontări intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	580						
– Beneficii ale angajaților și conturi asimilate	590						
– Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate	600						
– Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	610						
– Debitori diverși, creanțe atașate și sume de amortizat	620						
– Decontări din operațiuni în asocieri în participație	630						
– Conturi de stocuri	640						

– Conturi de regularizare	650						
– Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	660						
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	665						
– Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	670						
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	680						
– Active aferente unui contract – abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	690						
Active imobilizate	700						
– Credite subordonate, creanțe atașate și sume de amortizat	710						
– Titluri de participare deținute în filiale, în entități asociate și în entități controlate în comun	720						
– Dotări pentru unitățile proprii din străinătate	730						
– Imobilizări în curs, imobilizări necorporale si corporale	740						
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar, creanțe atașate și sume de amortizat	750						
– Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	760						

– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	765						
– Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	770						
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	780						
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar – abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	790						
Acționari sau asociați (+/-)*	800						
Total	900						

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

Depozite atrase de la clientela nebancară

60B **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
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		
– Certificate de depozit	131		
– Carnete şi librete de economii	132		
Datorii atașate și sume de amortizat	140		

Rezerve pentru riscuri bancare

60C **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Rezerve pentru riscuri bancare	100		
Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul determinat înainte de deducerea impozitului pe profit	110		
Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit	120		
Rezerva reprezentând fondul pentru riscuri bancare generale	130		

Alte active şi datorii contingente

60D **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Alte active contingente	100		
Alte datorii contingente	200		

Număr de clienţi

60E **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr clienţi, din care :	010		
- Persoane fizice	020		
- Persoane juridice	030		

Unele elemente de capitaluri proprii

60F **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Diferenţe din ajustarea la inflaţie, aferente capitalului	100		

60F **- lei -**

Denumirea indicatorului	Cod poziţie	Exerciţiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
social/ capitalului de dotare*)			
Rezultatul reportat total, din care:	110		
- rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29*)	120		
- rezultat reportat provenit din ajustări cerute de aplicarea IAS 29 ca urmare a aplicării IFRS ca bază a contabilităţii*)	130		
- rezultat reportat provenit din provizioane specifice*)	140		
Rezultatul exerciţiului financiar*)	150		
Repartizarea profitului	160		

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

Administrator,
Numele şi prenumele

Semnătura
. . . . . .

Întocmit
Numele şi prenumele

Calitatea
Semnătura
. . . . . .

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării instituţiei de credit.

CAPITOLUL III

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

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

10.

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
10.01 - ACTIVE		
010	1 și 2	101 + 102 + 109 + 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, republicat. Pentru completarea acelor poziții din formulare, pentru care nu a fost prevăzută corespondența cu planul de conturi, instituțiile de credit trebuie să-și adapteze modul de ținere a evidenței pentru a fi în măsură să răspundă cerințelor de raportare în vigoare.

[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
280	1 și 2	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 + ex. 443 - 46121- 46122 - 46123

[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.

		- 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 poziție	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

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
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
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

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
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
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

3. DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE (cod 50)

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

50A

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	ex. 70331 + 70341 + ex. 7038
	3 și 4	ex.6037
080	1 și 2	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447
	3 și 4	ex. 6017 + ex. 6027 + ex.6037 + 6043 + 6053
150	1 și 2	ex. 7011 + 7012 + 70131 + ex. 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7037
	3 și 4	ex. 6017 + ex. 6037
160	1 și 2	ex. 7017 + ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + ex. 7053
	3 și 4	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
230	1 și 2	ex. 7037 + ex. 7053

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
	3 și 4	6036 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
240	1 și 2	ex. 7017 + ex. 7027 + ex.7037
	3 și 4	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037
260	1 și 2	ex. 7017 + ex. 7027 + ex. 7037
	3 și 4	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
270	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
	3 și 4	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex.6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6657

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

50B

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

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

50C

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70741 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60741- ex. 60749
020	1 și 2	ex. 70311 + 70742 + ex. 70749 - ex. 60311- ex. 60313 – 60742 – ex. 60749
030	1 și 2	ex. 7061 + 70743 + ex. 70749 - ex. 6061- 60743 - ex. 60749
040	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70744 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60744 - ex. 60749

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

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

50 D

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	70321 - 60321 - ex. 60323
020	1 și 2	70322 - 60322 - ex. 60323
	3 și 4	ex 70322 - ex 60322
030	1 și 2	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323

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

50E

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	70751 + 70752 - 60751 - 60752
020	1 și 2	70753 - 60753
030	1 și 2	ex. 70747 - ex. 60747
040	1 și 2	ex. 70747 - ex. 60747
050	1 și 2	70747 + 70751 +70752 + 70753 – 60747 - 60751- 60752 - 60753

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

50F

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

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
050	1 și 2	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 – 646 - 6055

Alte venituri și cheltuieli de exploatare (cod 50G)

50G

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7472 + ex. 7473
	3 și 4	6472 + ex. 6473
020	1 și 2	744 + ex. 7473
	3 și 4	644 + ex. 6473
030	1 și 2	7042
	3 și 4	ex. 609 + ex. 649
040	1 și 2	709 + 741 + 742 + 7471 + ex. 7473 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	3 și 4	ex. 609 + 6311 + 6312 + 6471 + ex. 6473 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
050	1 și 2	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	3 și 4	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681

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

50H

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

4. ALTE INFORMAȚII
(cod 60)

Active grupate pe categorii de operațiuni (cod 60A)

60A

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	– (1911 + 19121 + 19122 + 1913 (solduri creditoare) + 1921 + 19221 + 19222 + 1923 (solduri creditoare))
	3 și 4	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 1741 ± 1761 ± 1781 ± 1782 ± 1783 ± 1784 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) – 1632 – (1911 + 19121 + 19122 ± 1913 + 1921 + 19221 + 19222 ± 1923)
	5 și 6	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 1741 ± 1761 ± 1781 ± 1782 ± 1783 ± 1784 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 - (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) - 1632 + 1913 (solduri debitoare) + 1923 (solduri debitoare)
110	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	101 + 102 + 109 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	101 + 102 + 109
113	1 și 2	-
	3 și 4	101
	5 și 6	101
116	1 și 2	-
	3 și 4	102
	5 și 6	102
119	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	109 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	109
120	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	111 ± 1171 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	111 ± 1171 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
130	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	121 + 1271 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	121 + 1271 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
140	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
150	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1411 + 1412 ± 1417 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1411 + 1412 ± 1417 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
160	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor

		financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
170	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1611 ± 1617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1611 ± 1617 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
180	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	17411 + 17412 + 17611 ± 17417 ± 17617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	17411 + 17412 + 17611 ± 17417 ± 17617 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
190	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	± 1781 ± 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	± 1781 ± 181 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
195	1 și 2	– (19121 + 19221)
	3 și 4	± 1782 ± 182 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (19121 + 19221)
	5 și 6	± 1782 ± 182 - (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
200	1 și 2	– (19122 + 19222)
	3 și 4	± 1783 ± 183 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (19122 + 19222)
	5 și 6	± 1783 ± 183 - (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
210	1 și 2	– (1913 (solduri creditoare) + 1923 (solduri creditoare))
	3 și 4	± 1784 ± 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 – (± 1913 ± 1923)
	5 și 6	± 1784 ± 184 - (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632 + 1913 (solduri debitoare) + 1923 (solduri debitoare)
300	1 și 2	– (2911 + 29121 + 29122 + 29123 + 2913 (solduri creditoare) + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 + 2923 (solduri creditoare))
	3 și 4	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) – 2632 – (2911 + 29121 + 29122 + 29123 ± 2913 + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 ± 2923)
	5 și 6	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) - 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
310	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2011 ± 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2011 ± 2017 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
320	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2021 ± 2027 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2021 ± 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
330	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2031 + 2032 ± 2037 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)

	5 și 6	2031 + 2032 ± 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
340	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2041 + 2042 ± 2047 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2041 + 2042 ± 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
350	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2051 + 2052 ± 2057 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2051 + 2052 ± 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
360	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2061 ± 2067 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2061 ± 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
370	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2091 ± 2097 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2091 ± 2097 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
380	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2311 + 2312 ± 2317 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2311 + 2312 ± 2317 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
390	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
400	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2511 (solduri debitoare) ± 25171 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2511 (solduri debitoare) ± 25171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
410	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2611 ± 2617 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2611 ± 2617 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
420	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	± 281 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
425	1 și 2	– (29121 + 29221)
	3 și 4	± 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (29121 + 29221)
	5 și 6	± 282 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
430	1 și 2	– (29122 + 29222)
	3 și 4	± 283 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (29122 + 29222)
	5 și 6	± 283 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
440	1 și 2	– (2913 (solduri creditoare) + 2923 (solduri creditoare))

	3 și 4	± 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (± 2913 ± 2923)
	5 și 6	± 284 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
450	1 și 2	– (29123 + 29223)
	3 și 4	± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (29123 + 29223)
	5 și 6	± 285 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
500	1 și 2	– (3911 + 39121 + 39122 + 3913 (solduri creditoare) + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 + 3923 (solduri creditoare) + 393 + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234)
	3 și 4	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (3911 + 39121 + 39122 ± 3913 + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 ± 3923 + 393)
	5 și 6	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 - (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234
510	1 și 2	-
	3 și 4	3011
	5 și 6	3011
511	1 și 2	-
	3 și 4	30113
	5 și 6	30113
520	1 și 2	-
	3 și 4	3021
	5 și 6	3021
521	1 și 2	-
	3 și 4	30213
	5 și 6	30213
530	1 și 2	– ex. 52231
	3 și 4	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566
	5 și 6	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566 + ex. 52231
531	1 și 2	– ex. 52231
	3 și 4	3033 + ex.3037 – ex. 3566
	5 și 6	3033 + ex. 3037 – ex. 3566 + ex. 52231

540	1 și 2	– ex. 3911
	3 și 4	3041 + 3047 – ex. 3566 – ex. 3911
	5 și 6	3041 + 3047 - ex. 3566
550	1 și 2	-
	3 și 4	3051 + 3052 + 3053
	5 și 6	3051 + 3052 + 3053
551	1 și 2	-
	3 și 4	3053
	5 și 6	3053
560	1 și 2	-
	3 și 4	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
	5 și 6	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
570	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – ex. 3921
	5 și 6	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
580	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) – ex. 3921
	5 și 6	341 (sold debitor) + 342 (sold debitor)
590	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	3515 + 35192 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3921
	5 și 6	3515 + 35192 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
600	1 și 2	-
	3 și 4	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
	5 și 6	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
610	1 și 2	-
	3 și 4	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
	5 și 6	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
620	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – ex. 3921
	5 și 6	3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566
630	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	3571 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3921
	5 și 6	3571 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
640	1 și 2	– 393
	3 și 4	361 + 362 + 363 – 393
	5 și 6	361 + 362 + 363
650	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3921

	5 și 6	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
660	1 și 2	– (ex. 3911 + ex.3921 + ex. 52231)
	3 și 4	± 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 3911 + ex.3921)
	5 și 6	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + ex. 52231
665	1 și 2	– (39121 + 39221 + 52232)
	3 și 4	± 382 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (39121 + 39221)
	5 și 6	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52232
670	1 și 2	– (39122 + 39222 + 52233)
	3 și 4	± 383 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (39122 + 39222)
	5 și 6	± 383 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52233
680	1 și 2	– (3913 (solduri creditoare) + 3923 (solduri creditoare) ± 52234)
	3 și 4	± 384 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (± 3913 ± 3923)
	5 și 6	± 384 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) ± 52234
690	1 și 2	– 39223
	3 și 4	± 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – 39223
	5 și 6	± 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
700	1 și 2	– (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 + 4933 (solduri creditoare) + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 + 4943 (solduri creditoare) + 4951 + 49521 + 49522 + 4953 (solduri creditoare) + 4961 + 49621 + 49622 + 4963 (solduri creditoare))
	3 și 4	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 –(4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959) – 408 – 4732 – (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 ± 4933 + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 ± 4943 + 4951 + 49521 + 49522 ± 4953 + 4961 + 49621 + 49622 ± 4963)
	5 și 6	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 -(4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959) - 408 - 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
710	1 și 2	– (ex. 4951 + ex.4961)
	3 și 4	401 + 402 ± 407 – (± ex. 4959) – ex. 408 – (ex. 4951 + ex.4961)
	5 și 6	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 408
720	1 și 2	– 491
	3 și 4	411 + 412 + 413 – 491
	5 și 6	411 + 412 + 413
730	1 și 2	-
	3 și 4	421
	5 și 6	421
740	1 și 2	– (461 + 462 + 492)
	3 și 4	431 + 432 + 441 + 442 + 443 – (461 + 462 + 492)
	5 și 6	431 + 432 + 441 + 442 + 443

750	1 și 2	– (ex. 4931 + ex.4941)
	3 și 4	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 – (ex. 4931 + ex.4941)
	5 și 6	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
760	1 și 2	– (ex. 4931 + ex.4941+ ex.4951+ ex.4961)
	3 și 4	± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 – (ex. 4931 + ex.4941+ ex.4951+ ex.4961)
	5 și 6	± 481 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
765	1 și 2	– (ex. 49321 + ex.49421+ ex.49521+ ex.49621)
	3 și 4	± 482 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 – (ex. 49321 + ex.49421+ ex.49521+ ex.49621)
	5 și 6	± 482 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
770	1 și 2	– (ex. 49322 + ex.49422+ ex.49522+ ex.49622)
	3 și 4	± 483 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 – (ex. 49322 + ex.49422+ ex.49522+ ex.49622)
	5 și 6	± 483 - (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
780	1 și 2	– (4933 (solduri creditoare) + 4943 (solduri creditoare) + 4953 (solduri creditoare) + 4963 (solduri creditoare))
	3 și 4	± 484 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 - (± 4933 ± 4943 ± 4953 ± 4963)
	5 și 6	± 484 - (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
790	1 și 2	– (49323 + 49423)
	3 și 4	± 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 – (49323 + 49423)
	5 și 6	± 485 - (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
800	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	508 (sold debitor) + 3553 ± ex. 3557 – ex. 3921
	5 și 6	508 (sold debitor) + 3553 ± ex. 3557

Depozite atrase de la clientela nebancară (cod 60B)

60B

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) - ex. 2631
110	1 și 2	2511 (solduri creditoare) ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
120	1 și 2	2531 + 2532 + 2533 + 2534 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
121	1 și 2	2531 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
122	1 și 2	2532 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
123	1 și 2	2533 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
124	1 și 2	2534 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
130	1 și 2	2541 + 2542 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
131	1 și 2	2541 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
132	1 și 2	2542 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
140	1 și 2	± 25172 ± 2537 ± 2547 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) - ex. 2631

Rezerve pentru riscuri bancare (cod 60C)

60C

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	514
110	1 și 2	5141
120	1 și 2	5142
130	1 și 2	5143

Alte active și alte datorii contingente (cod 60D)

60D

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	993
200	1 și 2	994

Unele elemente de capitaluri proprii (cod 60F)

60F

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	± ex.5813 ± ex.58173
110	1 și 2	± 581 ± ex.524
120	1 și 2	± 5813
130	1 și 2	± 58173
140	1 și 2	± 58171
150	1 și 2	± 591
160	1 și 2	- 592

CAPITOLUL IV

Controlul raportării contabile anuale a instituţiilor de credit

A. Corelaţii din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală

A.1. Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10)

I. Active (10.01)

Controlul vertical

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

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

096 = 097 + 098 + 099

100 = 120 + 130

141 = 142 + 143 + 144

181 = 182 + 183

260 = 261 + 262 + 263

270 = 280 + 290

300 = 310 + 320

330 = 340 + 350

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

II. Datorii (cod 10.02)

Controlul vertical

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

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140

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

240 = 250 + 260

300 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290

III. Capitaluri proprii (10.03)

Controlul vertical

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

010 = 020 + 030

050 = 060 + 070

090 = 095 + 128

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

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

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

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

Controlul vertical

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

010 = 041 + 051 + 080 + 085

090 = 120 + 140 + 145

160 = 191 + 192

192 = 193 + 194

220 = 231 + 241 + 260 + 270

355 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350

360 = 370 + 380

390 = 400 + 410 + 420

425 = 426 + 427

430 = 440 + 450

460 = 481 + 491

520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570

610 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 390 + 425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600

630 = 610 - 620

640 = 650 - 660

670 = 630 + 640

A.3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

101 + 102 + 103 = 1

II. Date privind plăţile restante

a) Controlul orizontal

col.1 = col.2 + col.3

b) Controlul vertical

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

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

202 = 203 + 204 + 205

206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211

216 = 217 + 218 + 219 + 220

222 = 223 + 224 + 225 + 226

XI. Capital social vărsat

Controlul vertical

Pentru coloana 1 trebuie respectate următoarele corelaţii:

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

1110 = 1111 + 1112

A.4. Situaţia imobilizărilor necorporale şi corporale (cod 40)

I . Situaţia imobilizărilor necorporale şi corporale (cod 40A)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 40A trebuie respectată următoarea corelaţie:

col. 5 = col. 1 + col. 2 - col. 3

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3, 4 şi 5, trebuie respectate următoarele corelaţii:

100 = 101 +102 + 103

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

II. Situaţia amortizării imobilizărilor necorporale şi corporale (cod 40B)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 40B trebuie respectată următoarea corelaţie:

col. 4 = col. 1 + col. 2 - col. 3

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 şi 4, trebuie respectate următoarele corelaţii:

200 = 201

202 = 203 + 204 + 205 + 206 + 207

III. Situaţia ajustărilor pentru depreciere (cod 40C)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 40C trebuie respectată următoarea corelaţie:

col. 4 = col. 1 + col. 2 - col. 3

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 şi 4, trebuie respectate următoarele corelaţii:

300 = 301 +302 + 303

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

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

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

Controlul vertical

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

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

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

Controlul vertical

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

070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

III. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc (cod 50C)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 şi 2, trebuie respectată următoarea corelaţie:

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

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

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 şi 2, trebuie respectată următoarea corelaţie:

030 = 010 + 020

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

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 şi 2, trebuie respectată următoarea corelaţie:

050 = 010 + 020 + 030 + 040

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

Controlul vertical

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

050 = 020 + 030 + 040

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

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 şi 4, trebuie respectată următoarea corelaţie:

050 = 010 + 020 + 030 + 040

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

Controlul vertical

090 = 020 + 030 + 040

A.6. Alte informaţii (cod 60)

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

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 60A trebuie respectate următoarele corelații:

col.5 = col.3 - col. 1

col.6 = col.4 - col. 2

b) Controlul vertical

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

110 = 113 + 116 + 119

100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 195 + 200 + 210

300 = 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 420 + 425 + 430 + 440 + 450

500 = 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 665 + 670 + 680 + 690

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

900 = 100 + 300 + 500 + 700 + 800

II. Depozite atrase de la clientela nebancară (cod 60B)

Controlul vertical

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

100 = 110 + 120 + 130 + 140

120 = 121 + 122 + 123 + 124

130 = 131 + 132

III. Rezerve pentru riscuri bancare (cod 60C)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 şi 2, trebuie respectată următoarea corelaţie:

100 = 110 + 120 + 130

B. Corelaţii între formularele de raportare contabilă anuală

1. Corelaţii între formularele cod 10, cod 20 şi cod 30

Formular cod 10.03 col.2	Relaţia	Formular cod 20 col.2	Relaţia	Formular cod 30 col.2
Dacă 250 ≥ 0: 250	=	Dacă 670 ≥ 0: 670	=	101
Dacă 250 < 0: -250	=	Dacă 670 < 0: -670	=	102

2. Corelaţii între formularul cod 40 şi formularul cod 10

Formular cod 40	Relaţia	Formular cod 10.01
40A.100(col.5) – 40B.200(col.4) – 40C.300(col.4)	=	300(col.2)
40A.104(col.5) – 40B.202(col.4) – 40C.304(col.4)	=	270(col.2)

3. Corelaţii între formularul cod 50 şi formularul cod 20

Formular cod 50	Relaţia	Formular cod 20
50A.150(col.1)	=	080(col.1)
50A.150(col.2)	=	080(col.2)
50A.260(col.3)	=	140(col.1)
50A.260(col.4)	=	140(col.2)
50A.270(col.1)	=	010(col.1)
50A.270(col.2)	=	010(col.2)
50A.270(col.3)	=	090(col.1)
50A.270(col.4)	=	090(col.2)
50A(160 + 230 + 240 + 260)(col.1)	=	085(col.1)
50A(160 + 230 + 240 + 260)(col.2)	=	085(col.2)
50A(020 + 080 + 150)(col.3)	=	145(col.1)
50A(020 + 080 + 150)(col.4)	=	145(col.2)
50B.070(col.1)	=	220(col.1)
50B.070(col.2)	=	220(col.2)
50C.070(col.1)	=	280(col.1)
50C.070(col.2)	=	280(col.2)
50D.030(col.1)	=	290(col.1)
50D.030(col.2)	=	290(col.2)
50E.050(col.1)	=	300(col.1)
50E.050(col.2)	=	300(col.2)
50F.050(col.1)	=	330(col.1)
50F.050(col.2)	=	330(col.2)
50G.050(col.1)	=	340(col.1)
50G.050(col.2)	=	340(col.2)
50G.050(col.3)	=	350(col.1)
50G.050(col.4)	=	350(col.2)
50H.090(col.1)	=	287(col.1)
50H.090(col.2)	=	287(col.2)

4. Corelații între formularul cod 60 și formularul cod 10

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