PROIECT

Anexă

Norme metodologice privind întocmirea situaţiilor financiare periodice la nivel individual, conforme cu Standardele internaţionale de raportare financiară, aplicabile instituţiilor financiare nebancare în scopuri de monitorizare/ supraveghere prudenţială

CAPITOLUL I
DISPOZIŢII GENERALE

1. (1) Instituţiile financiare nebancare au obligaţia să întocmească situaţii financiare periodice la nivel individual, la termenele şi în forma stabilite prin prezentele norme metodologice.

(2) Situaţiile financiare periodice la nivel individual trebuie să reflecte operaţiunile şi situaţia financiară a instituţiei financiare nebancare, a sucursalelor şi a celorlalte sedii secundare ale acesteia, pe bază individuală.

(3) Situaţiile financiare periodice la nivel individual reprezintă situaţii globale, respectiv situaţii care privesc ansamblul teritoriului naţional al instituţiei financiare nebancare (sediu social, sucursale şi alte sedii secundare aflate în România), precum şi toate subunităţile din străinătate.

CAPITOLUL II
STRUCTURA ŞI PERIODICITATEA SITUAŢIILOR FINANCIARE PERIODICE LA NIVEL INDIVIDUAL, REGULI GENERALE DE ÎNTOCMIRE ŞI TERMENELE DE TRANSMITERE A ACESTORA

Secţiunea 1 – Structura situaţiilor financiare periodice la nivel individual

2. Instituţiile financiare nebancare au obligaţia să întocmească situaţii financiare periodice la nivel individual care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei şi performanţei financiare a instituţiilor financiare nebancare pentru respectiva perioadă de timp.

3. Situaţiile financiare periodice la nivel individual, solicitate instituţiilor financiare nebancare în scopuri de monitorizare/ supraveghere prudenţială, cuprind următoarele formulare:

(1) F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]:

- F 01.01 – Active

- F 01.02 – Datorii

- F 01.03 – Capitaluri proprii

(2) F 02.00 – Contul de profit sau pierdere

(3) F 04.04.1 – Credite și avansuri evaluate la cost amortizat

(4) F 07.01 – Credite și avansuri evaluate la cost amortizat care sunt restante

(5) F 09.01.1 – Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date

(6) F 16.00 – Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere:

- F 16.01 – Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente, categorii de operațiuni și tipuri de produse

- F 16.02 – Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- F 16.03 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

- F 16.04 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

- F 16.04.1 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- F 16.05 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- F 16.06 – Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

- F 16.07 – Deprecierea activelor nefinanciare

- F 16.08 – Alte cheltuieli administrative

(7) F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe categorii de operațiuni

(8) F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

- F 45.01 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

- F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

- F 45.03 - Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

(9) F 50.00 – Alte informaţii

- F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni

- F 50.02 – Datorii grupate pe categorii de operațiuni

- F 50.03 – Capitaluri proprii, asimilate și provizioane

- F 50.04 – Elemente în afara bilanțului

- F 50.05 – Indicatori de activitate

(10) F 51.00 – Repartizarea profitului

Secţiunea 2 – Reguli generale de întocmire

4. (1) În înţelesul prezentelor norme metodologice, termenii de mai jos au următoarea semnificaţie:

(a) “IAS” sau “IFRS” - “Standarde Internaţionale de Contabilitate”, astfel cum sunt definite la articolul 2 din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European şi al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaţionale de contabilitate, care au fost adoptate de Comisie;

(b) “CRR” – Regulamentul (UE) nr.575/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerinţele prudenţiale pentru instituţiile de credit şi societăţile de investiţii şi de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012, cu modificările și completările ulterioare;

(c) “Regulamentul BCE BSI” sau “BCE/2021/2” - Regulamentul (UE) 2021/379 al Băncii Centrale Europene din 22 ianuarie 2021 privind posturile din bilanț ale instituțiilor de credit și ale sectorului instituții financiare monetare (reformare) (BCE/2021/2);

(d) “stadii de depreciere” – categorii de depreciere, astfel cum sunt definite de IFRS 9.5.5. “Stadiul 1” se referă la deprecierea evaluată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.5. “Stadiul 2” se referă la deprecierea evaluată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.3. “Stadiul 3” se referă la deprecierea aferentă activelor depreciate ca urmare a riscului de credit, așa cum sunt acestea definite în Anexa A la IFRS 9;

(e) “codul LEI” - identificatorul entității juridice (Legal Entity Identifier), așa cum este acesta definit în cadrul Secțiunii 2, paragraful 1, litera (c) din Recomandarea Comitetului European pentru Risc Sistemic din 24 septembrie 2020 privind identificarea entităților juridice (CERS/2020/12), publicată în Jurnalul Oficial al UE nr. C 403 din 26.11.2020.

(2) Întocmirea, de către instituţiile financiare nebancare, a situaţiilor financiare periodice la nivel individual se realizează cu respectarea prevederilor *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010, republicat, cu modificările şi completările ulterioare* (denumite în continuare *Reglementările contabile*), prezentelor norme metodologice, prevederilor IFRS, precum şi altor prevederi legale aplicabile.

(3) Instituțiile financiare nebancare raportează doar acele părți ale formularelor referitoare la:

(a) active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli care sunt recunoscute de către instituția financiară nebancară;

(b) expuneri în afara bilanțului și activități în care instituția financiară nebancară este implicată;

(c) tranzacții efectuate de către instituția financiară nebancară;

(d) reguli de evaluare, inclusiv metode pentru estimarea ajustărilor pentru riscul de credit, aplicate de către instituția financiară nebancară.

5. Situaţiile financiare periodice la nivel individual sunt întocmite în monedă naţională - LEU. Elementele exprimate în valută sunt convertite în monedă naţională potrivit regulilor prevăzute de *Reglementările contabile*.

6. Formularele de raportare aferente situaţiilor financiare periodice la nivel individual includ reguli de validare implicite care sunt definite în cadrul acestora prin utilizarea următoarelor convenţii:

a) un punct de date indicat în gri 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;

d) fiecare punct de date are un „element de bază" căruia i se alocă atributul „credit/debit". Această alocare garantează că toate entităţile care raportează puncte de date respectă „convenţia de semn" şi permite cunoaşterea atributului „credit/debit" corespunzător fiecărui punct de date. Schematic, această convenţie funcţionează astfel cum se indică în tabelul următor:

Element	**Credit /Debit**	**Sold /Variaţie**	**Cifra raportată**
Active	Debit	Soldul activelor	Pozitivă („Normal", fără semn)
		Creştere a activelor	Pozitivă („Normal", fără semn)
		Soldul negativ al activelor	Negativă (este necesar semnul minus „-")
		Scădere a activelor	Negativă (este necesar semnul minus „-")
Cheltuieli		Valoare a cheltuielilor	Pozitivă („Normal", fără semn)
		Creştere a cheltuielilor	Pozitivă („Normal", fără semn)
		Valoarea negativă (inclusiv reluările) a cheltuielilor	Negativă (este necesar semnul minus „-")

Element	Credit /Debit	Sold /Variaţie	Cifra raportată
		Scădere a cheltuielilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Datorii	Credit	Soldul datoriilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a datoriilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Soldul negativ al datoriilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a datoriilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Capitaluri proprii		Soldul capitalurilor proprii	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a capitalurilor proprii	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Soldul negativ al capitalurilor proprii	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a capitalurilor proprii	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Venituri		Valoare a veniturilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a veniturilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Valoare negativă (inclusiv reluările) a veniturilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a veniturilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)

7. În vederea întocmirii situaţiilor financiare periodice la nivel individual, instituţiile financiare nebancare 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 financiare nebancare. Metoda utilizată este supusă condiţiei aplicării consecvente.

8. 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 și cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și instrumentelor financiare derivate de acoperire clasificate în categoria “contabilitatea de acoperire”, precum și veniturile din dividende aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în cadrul postului de câştiguri/pierderi din aceste categorii de instrumente. Convenția “prețului murdar” trebuie aplicată în mod consecvent pentru toate instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și pentru toate instrumentele financiare derivate de acoperire clasificate în categoria “contabilitatea de acoperire”.

9. 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.

10. La elaborarea situaţiilor financiare periodice la nivel individual se are în vedere abordarea de portofoliu.

11. 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 și alte valori”, 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”.

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

(a) active financiare deţinute în vederea tranzacţionării;

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

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

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

(e) active financiare evaluate la cost amortizat.

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

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

(a) datorii financiare deținute în vederea tranzacționării;

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

(c) datorii financiare evaluate la cost amortizat.

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

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

16.1. Active financiare

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

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

(3) „Titlurile de datorie" sunt instrumente de datorie deţinute de instituţia financiară nebancară, emise ca titluri care nu sunt împrumuturi conform Regulamentului BCE BSI.

(4) „Creditele şi avansurile" sunt instrumente de datorie deţinute de instituţiile financiare nebancare, care nu sunt titluri de valoare; acest element include „credite" conform Regulamentului BCE BSI (inclusiv depozitele la vedere la instituții de credit, indiferent de clasificarea acestora în conformitate cu IFRS), precum și avansurile care nu pot fi clasificate ca „împrumuturi" conform Regulamentului BCE BSI.

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

(6) Valoarea contabilă brută are următoarea semnificație:

(a) în cazul instrumentelor de datorie evaluate la cost amortizat, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea contabilă înainte de deducerea oricărei pierderi din depreciere;

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

16.2. Datorii financiare

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

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

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

(4) „Titlurile de datorie emise” sunt instrumente de datorie emise sub formă de titluri de către instituţia financiară nebancară şi care nu sunt depozite conform Regulamentului BCE BSI.

(5) „Alte datorii financiare” includ toate datoriile financiare altele decât instrumentele financiare derivate, poziţiile scurte, împrumuturile primite şi titlurile de datorie emise.

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

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

(8) „Alte datorii financiare” includ, de asemenea, dividendele de plătit, sumele de plătit înregistrate în conturile de 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.

17. (1) Prezentarea situaţiilor financiare periodice la nivel individual este standardizată, iar informaţiile pe care acestea le furnizează sunt sintetizate în antet, pe linii şi pe coloane. În antetul situaţiilor figurează următoarele informaţii:

a) denumirea instituţiei financiare nebancare;

b) identificatorul instituției financiare nebancare (Codul LEI), în situația în care instituția dispune de acesta;

c) data pentru care se întocmesc situaţiile;

d) după caz, identificarea tabelului (o situaţie poate avea unul sau mai multe tabele).

(2) Liniile situaţiilor sunt codificate în corelaţie cu Planul de conturi pentru instituțiile care aplică IFRS, prevăzut de *Reglementările contabile*.

(3) Coloanele situaţiilor grupează informaţiile în funcţie de necesităţi.

(4) Pentru completarea acelor poziţii din formulare, pentru care nu a fost prevăzută corespondenţa cu planul de conturi, instituţiile financiare nebancare trebuie să-şi adapteze modul de ţinere a evidenţei pentru a fi în măsură să răspundă acestor cerinţe de raportare.

18. (1) Situaţiile financiare periodice la nivel individual se transmit la Banca Naţională a României la termenele prevăzute în prezentele norme metodologice. Instituţiile financiare nebancare transmit de asemenea, trimestrial, la Banca Naţională a României, balanţa de verificare a conturilor sintetice

(2) Instituţiile financiare nebancare transmit la Banca Naţională a României numai acele formulare în care se completează cel puţin valoarea unui indicator, corespunzător datelor înregistrate în evidenţa contabilă ca urmare a operaţiunilor efectuate în perioada raportată sau preluării soldurilor conturilor respective aferente operaţiunilor din exerciţiile financiare încheiate sau perioadele precedente.

19. Instituţiile financiare nebancare înscrise în Registrul general care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării şi până la sfârşitul perioadei de raportare, nu întocmesc situaţii financiare periodice la nivel individual pentru perioadele în cauză, urmând să transmită la Direcţia Supraveghere din cadrul Băncii Naţionale a României o declaraţie pe proprie răspundere, din care să rezulte acest lucru, care să cuprindă toate datele de identificare a instituţiei financiare nebancare:

- denumirea completă (conform certificatului de înregistrare);
- adresa sediului, precum şi numărul de telefon al conducătorului instituţiei financiare nebancare;
- numărul de înregistrare la registrul comerţului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

Secţiunea 3 – Periodicitatea și termenele de transmitere a situațiilor financiare periodice la nivel individual

20. Situaţiile financiare periodice la nivel individual întocmite de către instituţiile financiare nebancare se transmit la Banca Naţională a României cu periodicitate trimestrială, cu excepţia situației F 51.00 – Repartizarea profitului, care se transmite cu periodicitate anuală.

21. (1) Situaţiile financiare periodice la nivel individual întocmite de către instituţiile financiare nebancare, precum şi declaraţiile celor care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării până la sfârşitul perioadei de raportare se transmit la Banca Naţională a României în termen de cel mult 30 de zile calendaristice de la sfârşitul trimestrului/ anului pentru care se raportează;

(2) În cazul în care situaţiile financiare periodice la nivel individual întocmite pentru sfârşitul exerciţiului financiar înregistrează modificări în perioada cuprinsă între data încheierii exerciţiului financiar şi data aprobării situaţiilor financiare anuale, acestea vor fi retransmise la Banca Naţională a României în termen de 130 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar, împreună cu situaţiile financiare periodice la nivel individual, aferente exerciţiului financiar curent, transmise până la data aprobării situaţiilor financiare anuale.

(3) În cazul în care ultima zi a termenului de transmitere a situaţiilor financiare periodice la nivel individual este o zi nelucrătoare, situaţiile financiare se vor transmite cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

CAPITOLUL III
REGULI SPECIFICE DE ÎNTOCMIRE A SITUAŢIILOR FINANCIARE PERIODICE LA NIVEL INDIVIDUAL ŞI MODELELE ACESTORA

22. **F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]**

(1) F 01.00 este situaţia financiară care conţine informaţii privind activele, datoriile şi capitalurile proprii ale instituţiei financiare nebancare. La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Active (F 01.01)

(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 „Alte valori” include cecurile de călătorie cumpărate şi neremise la emitenţi pentru încasare.

(c) Poziția „Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate” include titlurile de participare deținute în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, indiferent de metoda de evaluare.

(d) 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”.

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

B. Datorii (F 01.02)

(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 pentru angajați” 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 și garanții date” includ provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor, indiferent dacă deprecierea angajamentelor și garanțiilor este determinată în conformitate cu IFRS 9, modalitatea de provizionare a acestora urmează prevederile IAS 37 sau acestea sunt tratate ca și contracte de asigurare conform IFRS 17. Datoriile rezultate din angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu se raportează ca provizioane, deși se datorează riscului de credit, ci ca “alte datorii financiare” în conformitate cu prevederile pct. 16.2 alin. (7).

(d) 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”.

(e) 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 (F 01.03)

(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 financiară nebancară, 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 câștigurile și pierderile cumulate datorate modificărilor de valoare justă ale investițiilor în instrumente de capital pentru care instituția financiară nebancară a făcut alegerea irevocabilă de a prezenta modificările de valoare justă în alte elemente ale rezultatului global.

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

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

(h) Poziția “Acoperirea investițiilor nete în operațiuni din străinătate [partea eficace]” include rezerva de conversie valutară aferentă părții eficace atât a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni

din străinătate derulate pe bază continuă cât și a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate care nu se mai aplică, atâta timp cât operațiunile din străinătate rămân recunoscute în bilanț.

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

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

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

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

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

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

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

(m) 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) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]

F 01.01 - Active

- lei -

Active	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**0010**
Numerar şi alte valori	0010	
Numerar	0020	
Alte valori	0040	
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	0050	
Instrumente financiare derivate	0060	
Instrumente de capital	0070	
Titluri de datorie	0080	
Credite şi avansuri	0090	
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	0096	
Instrumente de capital	0097	
Titluri de datorie	0098	
Credite şi avansuri	0099	
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0100	
Titluri de datorie	0120	

Active	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**0010**
Credite şi avansuri	0130	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0141	
Instrumente de capital	0142	
Titluri de datorie	0143	
Credite şi avansuri	0144	
Active financiare evaluate la cost amortizat	0181	
Titluri de datorie	0182	
Credite şi avansuri	0183	
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	0240	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	0250	
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	0260	
Titluri de participare contabilizate la cost	0261	
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0262	
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0263	
Imobilizări corporale	0270	
Imobilizări corporale	0280	
Investiţii imobiliare	0290	
Imobilizări necorporale	0300	
Fond comercial	0310	
Alte imobilizări necorporale	0320	
Creanţe privind impozitele	0330	

Active	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**0010**
Creanţe privind impozitul curent	0340	
Creanţe privind impozitul amânat	0350	
Alte active	0360	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	0370	
TOTAL ACTIVE	0380	

F 01.02 – Datorii

Datorii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	B	0010
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	0010	
Instrumente financiare derivate	0020	
Poziţii scurte	0030	
Împrumuturi primite	0040	
Titluri de datorie emise	0050	
Alte datorii financiare	0060	
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0070	
Împrumuturi primite	0080	
Titluri de datorie emise	0090	
Alte datorii financiare	0100	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	0110	
Împrumuturi primite	0120	

Datorii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	B	0010
Titluri de datorie emise	0130	
Alte datorii financiare	0140	
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	0150	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	0160	
Provizioane	0170	
Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare	0180	
Alte beneficii pe termen lung pentru angajaţi	0190	
Restructurare	0200	
Aspecte juridice nesoluţionate şi litigii fiscale	0210	
Angajamente şi garanţii date	0220	
Alte provizioane	0230	
Datorii privind impozitele	0240	
Datorii privind impozitul curent	0250	
Datorii privind impozitul amânat	0260	
Alte datorii	0280	
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	0290	
TOTAL DATORII	0300	

F 01.03 – Capitaluri proprii

-lei-

Capitaluri proprii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**0010**
Capital social	0010	
Capital vărsat	0020	
Capital subscris nevărsat	0030	
Prime de capital	0040	
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	0050	
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	0060	
Alte instrumente de capital emise	0070	
Alte capitaluri proprii	0080	
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	0090	
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	0095	
Imobilizări corporale	0100	
Imobilizări necorporale	0110	
Câştiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	0120	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	0122	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0320	
Valoarea ineficacităţii acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0330	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]	0340	

Capitaluri proprii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**0010**
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]	0350	
Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu	0360	
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	0128	
Acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate [partea eficace]	0130	
Conversia valutară	0140	
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operaţiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie[partea eficace]	0150	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0155	
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	0165	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	0170	
Rezultatul reportat	0190	
Rezerve de reevaluare	0200	
Alte rezerve	0210	
(-) Acţiuni proprii	0240	
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exerciţiului	0250	
(-) Repartizarea profitului	0255	
(-) Dividende interimare	0260	
TOTAL CAPITALURI PROPRII	0300	
TOTAL DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII	0310	

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

23. **F 02.00 - Contul de profit sau pierdere**

(1) F 02.00 este situaţia financiară care conţine informaţii privind veniturile şi cheltuielile legate de activitatea instituţiilor financiare nebancare. La întocmirea acesteia se vor avea în vedere următoarele precizări:

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

(b) Poziția "Venituri din dobânzi – alte active" include valorile aferente veniturilor din dobânzi care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi veniturile din dobânzi aferente 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 poziției "Venituri din dobânzi aferente datoriilor". Aceste datorii și dobânda aferentă dau naștere unui randament pozitiv pentru instituția financiară nebancară.

(d) Poziția "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 poziției "Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor". Aceste active și dobânda aferentă dau naștere unui randament negativ pentru instituția financiară nebancară.

(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 câștigurilor sau pierderilor din respectivele clase de instrumente.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(o) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net" include valorile care rezultă din ajustarea valorilor contabile brute ale activelor financiare pentru reflectarea fluxurilor de trezorerie contractuale renegociate sau modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A la IFRS 9]. Câștigurile sau pierderile din modificare nu includ impactul modificărilor sumei reprezentând pierderile de credit așteptate, care se raportează în

cadrul poziției “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere”.

(p) Poziția “Provizioane sau (-) reluări din provizioane. Angajamente și garanții date” include cheltuielile nete cu provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor ce intră în aria de aplicare a IFRS 9, IAS 37 sau IFRS 17, în conformitate cu prevederile pct. 22 alin. (1) lit.B.(c). Orice modificare de valoare justă a angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate la valoarea justă se raportează în cadrul poziției “Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net”. Provizioanele includ, prin urmare, valoarea deprecierii aferente angajamentelor și garanțiilor 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 17.

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

(r) Poziția “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere” include, de asemenea, sumele aferente operațiunilor de write – off, așa cum sunt acestea definite la pct. 24 alin. (1) lit. (d) și (f) din prezentele norme metodologice și la pct. 34 alin. (1) lit. (j) pct. ii din anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 9/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situaţiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaţionale de raportare financiară, aplicabile instituţiilor de credit în scopuri de supraveghere prudenţială, cu modificările și completările ulterioare, care exced valoarea ajustării pentru pierderi la data operațiunii de write – off și care sunt, prin urmare, recunoscute ca pierdere în mod direct în contul de profit sau pierdere, precum și recuperările din sumele care au făcut anterior obiectul operațiunilor de write – off, înregistrate în mod direct în contul de profit sau pierdere.

(s) Poziția “Profit sau pierdere din active imobilizate și 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) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

-lei-

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	**B**	**0010**
Venituri din dobânzi	0010	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0041	
Active financiare evaluate la cost amortizat	0051	
Alte active	0080	
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	0085	
(Cheltuieli cu dobânzile)	0090	
(Datorii financiare evaluate la cost amortizat)	0120	
(Alte datorii)	0140	
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	0145	
Venituri din dividende	0160	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0191	
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	0192	
Titluri de participare contabilizate la cost	0193	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	0010
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0194	
Venituri din taxe şi comisioane	0200	
(Cheltuieli cu taxe şi comisioane)	0210	
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	0220	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0231	
Active financiare evaluate la cost amortizat	0241	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	0260	
Altele	0270	
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, net	0280	
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	0287	
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	0290	
Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net	0300	
Diferenţe de curs de schimb [câştig sau (-) pierdere], net	0310	
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare, net	0330	
Alte venituri din exploatare	0340	
(Alte cheltuieli de exploatare)	0350	
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET	0355	
(Cheltuieli administrative)	0360	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	0010
(Cheltuieli cu personalul)	0370	
(Alte cheltuieli administrative)	0380	
(Amortizare)	0390	
(Imobilizări corporale)	0400	
(Investiţii imobiliare)	0410	
(Alte imobilizări necorporale)	0420	
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net	0425	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0426	
Active financiare evaluate la cost amortizat	0427	
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	0430	
(Angajamente şi garanţii date)	0440	
(Alte provizioane)	0450	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	0460	
(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	0481	
(Active financiare evaluate la cost amortizat)	0491	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate)	0510	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)	0520	
(Imobilizări corporale)	0530	
(Investiţii imobiliare)	0540	
(Fond comercial)	0550	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	0010
(Alte imobilizări necorporale)	0560	
(Altele)	0570	
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	0580	
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activităţi întrerupte	0600	
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	0610	
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operaţiuni continue)	0620	
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	0630	
Profit sau (-) pierdere din activităţi întrerupte după impozitare	0640	
Profit sau (-) pierdere din activităţi întrerupte înainte de impozitare	0650	
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activităţi întrerupte)	0660	
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCIŢIULUI	0670	

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

24. **F 04.04.1 – Credite și avansuri evaluate la cost amortizat**

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

(a) Creditele și avansurile evaluate la cost amortizat sunt raportate pe categorii de operațiuni (operațiuni cu clientela, operațiuni cu instituțiile de credit, operațiuni de leasing financiar) și pe tipuri de produse. Valoarea contabilă brută a creditelor și avansurilor evaluate la cost amortizat și deprecierea cumulată se

clasifică pe stadii de depreciere, cu excepția cazului în care acestea reprezintă active financiare achiziționate sau emise care sunt depreciate la recunoașterea inițială, astfel cum sunt definite în Anexa A la IFRS 9. Pentru aceste active, valoarea contabilă brută și deprecierea cumulată se raportează în mod distinct în cadrul formularului, în afara stadiilor de depreciere.

(b) Deprecierea cumulată aferentă creditelor și avansurilor evaluate la cost amortizat are următoarea semnificație:

i. pentru creditele și avansurile evaluate la cost amortizat, care nu reprezintă active financiare achiziționate sau emise depreciate, deprecierea cumulată este reprezentată de valoarea cumulată a pierderilor din depreciere, netă de utilizările și reluările care au fost recunoscute, dacă este cazul, pentru fiecare stadiu de depreciere. Deprecierea cumulată reduce valoarea contabilă a unui instrument de datorie prin utilizarea unui cont de ajustări;

ii. pentru activele financiare achiziționate sau emise depreciate, estimarea inițială a pierderilor de credit așteptate pe durata de viață este încorporată în calculul ratei dobânzii efective ajustate la credit, iar deprecierea cumulată este reprezentată de suma modificărilor pierderilor de credit așteptate pe durata de viață, ulterioare recunoașterii inițiale, care sunt recunoscute ca o variație a valorii contabile/valorii juste a unui instrument dat. Deprecierea cumulată aferentă activelor financiare achiziționate sau emise depreciate poate să fie pozitivă în cazul în care câștigurile din depreciere exced valoarea pierderilor din depreciere recunoscute anterior [IFRS 9.5.5.14].

(c) Deprecierea cumulată include ajustarea pentru pierderi de credit așteptate aferente activelor financiare din fiecare stadiu de depreciere prevăzut de IFRS 9 și ajustarea pentru pierderi de credit așteptate aferente activelor financiare achiziționate sau emise depreciate.

(d) Pozițiile “Write-off parțial cumulat” și “Write-off total cumulat” includ valoarea parțială, respectiv totală cumulată la data de referință a principalului şi a dobânzii și comisioanelor restante a oricărui credit, care a fost derecunoscută până la acel moment, prin utilizarea oricăreia dintre metodele descrise la lit. (f), întrucât instituția financiară nebancară nu are așteptări rezonabile de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale. Aceste sume se raportează până la stingerea totală a tuturor drepturilor instituţiei financiare nebancare (prin expirarea termenului de prescripţie, iertare de plată sau alte cauze) sau până la recuperare. Prin urmare, în situația în care sumele care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off nu sunt recuperate, acestea se raportează pe perioada activităților de executare a acestora.

(e) În situația în care un credit este în cele din urmă derecunoscut în totalitate, ca o consecință a unor operațiuni succesive de write-off parțial, valoarea cumulată a sumelor care au făcut obiectul operațiunilor de write-off se reclasifică din coloana “Write-off parțial cumulat” în coloana “Write-off total cumulat”.

(f) Operațiunea de write-off reprezintă un eveniment de derecunoaștere și este legată de un activ financiar sau de o parte a acestuia, inclusiv în cazul în care modificarea unui activ conduce la situația în care instituția financiară nebancară renunță la drepturile sale de colectare a fluxurilor de trezorerie în ceea ce privește respectivul activ sau o parte a acestuia, după cum este explicat la lit. (d). Sumele ce au făcut obiectul unor operaţiuni de write-off includ sume generate atât de reducerea valorii contabile a activelor financiare, recunoscută direct în profit sau pierdere, cât şi de reducerea valorii ajustărilor pentru pierderi, în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare.

(g) Coloana "din care: instrumente cu risc de credit scăzut" include instrumente în legătură cu care instituția financiară nebancară a stabilit că prezintă risc de credit scăzut la data de raportare și aceasta consideră că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.10.

(h) Creanțele comerciale în înțelesul IAS 1.54(h), respectiv creanțele din operațiuni de leasing pentru care se aplică abordarea simplificată în vederea estimării ajustărilor pentru pierderi se raportează în cadrul pozițiilor corespunzătoare de creanțe comerciale, respectiv creanțe din operațiuni de leasing financiar din cadrul acestui formular. Ajustările pentru pierderi aferente acestor active, care nu reprezintă active financiare achiziționate sau emise depreciate, se raportează fie în cadrul poziției "Deprecierea cumulată aferentă activelor pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)", fie în cadrul poziției "Deprecierea cumulată aferentă activelor depreciate (Stadiul 3)", după cum creanțele comerciale sau creanțele din operațiuni de leasing, pentru care se aplică abordarea simplificată, sunt considerate depreciate ca urmare a riscului de credit.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII

F 04.04.1 - Credite şi avansuri evaluate la cost amortizat

- lei

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziţionate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
Credite şi avansuri	0070						
din care: Creanțe din operațiuni cu clientela	0080						
- Creanțe comerciale	0090						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziţionate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
- Scont	0100						
- Factoring cu recurs	0110						
- Forfetare	0120						
- Factoring fără recurs	0130						
- Alte creanțe comerciale	0140						
- Credite de trezorerie	0150						
- Utilizări din deschideri de credite permanente	0160						
- Credit global de exploatare	0170						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziţionate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
- Diferențe de rambursat legate de utilizarea cardurilor	0180						
- Alte credite de trezorerie	0190						
- Credite de consum şi vânzări în rate	0200						
- Credite de consum	0210						
- Credite de consum pentru nevoi personale	0220						
- Credite de consum pentru achiziționarea de bunuri	0230						
- Vânzări în rate	0240						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziţionate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
- Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior	0250						
- Credite pentru import	0260						
- Credite pentru export	0270						
- Credite pentru finanțarea stocurilor şi pentru echipamente	0280						
- Credite pentru finanțarea stocurilor	0290						
- Credite pentru echipamente	0300						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziţionate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
- Credite pentru investiții imobiliare	0310						
- Credite ipotecare	0320						
- Alte credite pentru investiții imobiliare	0330						
- Alte credite acordate clientelei	0340						
- Credite acordate instituțiilor financiare	0350						
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut	0360						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
- Conturi de plăți debitoare	0370						
- Valori de recuperat	0390						
din care: Creanțe din operațiuni cu instituțiile de credit	0400						
- Conturi curente debitoare la instituții de credit	0410						
- Depozite constituite la instituții de credit	0420						
- Depozite la vedere	0430						
- Depozite la termen	0440						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaștere inițială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaștere inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
- Depozite colaterale	0450						
- Credite acordate instituțiilor de credit	0460						
- Credite de pe o zi pe alta	0470						
- Credite la termen	0480						
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut de la instituții de credit	0490						
- Valori de recuperat de la instituţii de credit	0500						

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută				
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziţionate sau emise depreciate
A	B	0010	0015	0020	0030	0040	0041
din care: Creanțe din operațiuni de leasing financiar	0510						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu imobilizări necorporale	0520						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu imobilizări corporale	0530						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu alte active	0540						

F 04.04.1 (continuare)

-lei-

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parțial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
Credite şi avansuri	0070						
din care: Creanțe din operațiuni cu clientela	0080						
- Creanţe comerciale	0090						
- Scont	0100						
- Factoring cu recurs	0110						
- Forfetare	0120						
- Factoring fără recurs	0130						
- Alte creanţe comerciale	0140						

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parţial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
- Credite de trezorerie	0150						
- Utilizări din deschideri de credite permanente	0160						
- Credit global de exploatare	0170						
- Diferențe de rambursat legate de utilizarea cardurilor	0180						
- Alte credite de trezorerie	0190						
- Credite de consum şi vânzări în rate	0200						
- Credite de consum	0210						
- Credite de consum pentru nevoi personale	0220						

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parţial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
- Credite de consum pentru achiziţionarea de bunuri	0230						
- Vânzări în rate	0240						
- Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior	0250						
- Credite pentru import	0260						
- Credite pentru export	0270						
- Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente	0280						
- Credite pentru finanțarea stocurilor	0290						
- Credite pentru echipamente	0300						

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parțial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
- Credite pentru investiții imobiliare	0310						
- Credite ipotecare	0320						
- Alte credite pentru investiții imobiliare	0330						
- Alte credite acordate clientelei	0340						
- Credite acordate instituțiilor financiare	0350						
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut	0360						
- Conturi de plăți debitoare	0370						

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parţial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
- Valori de recuperat	0390						
din care: Creanțe din operațiuni cu instituțiile de credit	0400						
- Conturi curente debitoare la instituții de credit	0410						
- Depozite constituite la instituții de credit	0420						
- Depozite la vedere	0430						
- Depozite la termen	0440						
- Depozite colaterale	0450						

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parţial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
- Credite acordate instituțiilor de credit	0460						
- Credite de pe o zi pe alta	0470						
- Credite la termen	0480						
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut de la instituții de credit	0490						
- Valori de recuperat de la instituții de credit	0500						
din care: Creanțe din operațiuni de leasing financiar	0510						

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată				Write-off parţial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)	Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
A	B	0050	0060	0070	0071	0080	0090
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu imobilizări necorporale	0520						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu imobilizări corporale	0530						
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu alte active	0540						

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele**, prenumele şi semnătura**

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

25. **F 07.01 - Credite și avansuri evaluate la cost amortizat care sunt restante**

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

(a) Creditele și avansurile evaluate la cost amortizat sunt raportate pe categorii de operațiuni (operațiuni cu clientela, operațiuni cu instituțiile de credit, operațiuni de leasing financiar) și pe tipuri de produse. Valoarea contabilă a creditelor și avansurilor evaluate la cost amortizat se raportează în cadrul acestui formular doar în situația în care acestea sunt restante. Creditele și avansurile restante se alocă pe benzi corespunzătoare de zile de întârziere la plată pe baza situației individuale a acestora.

(b) Activele financiare se califică drept restante atunci când există o sumă reprezentând principal, dobândă sau comision care nu a fost plătită la data scadenței. Expunerile restante se raportează la nivelul întregii valori contabile a expunerii și sunt defalcate în funcție de numărul de zile de întârziere la plată al celei mai vechi sume restante, neplătite la data de referință. Valorile contabile ale unor astfel de active, care nu reprezintă active financiare achiziționate sau emise depreciate, se raportează pe stadii de depreciere; valoarea contabilă a activelor financiare achiziționate sau emise depreciate se raportează în mod distinct.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 07.01 –Credite şi avansuri evaluate la cost amortizat care sunt restante

-lei-

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)			Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
Credite şi avansuri	0120												
din care: Creanțe din operațiuni cu clientela	0130												
- Creanțe comerciale	0140												
- Scont	0150												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			**Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)**			**Active depreciate (Stadiul 3)**			**Active financiare achiziționate sau emise depreciate**		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Factoring cu recurs	0160												
- Forfetare	0170												
- Factoring fără recurs	0180												
- Alte creanțe comerciale	0190												
- Credite de trezorerie	0200												
- Utilizări din deschideri de credite permanente	0210												
- Credit global de exploatare	0220												
- Diferențe de rambursat legate de utilizarea cardurilor	0230												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			**Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)**			**Active depreciate (Stadiul 3)**			**Active financiare achiziționate sau emise depreciate**		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Alte credite de trezorerie	0240												
- Credite de consum şi vânzări în rate	0250												
- Credite de consum	0260												
- Credite de consum pentru nevoi personale	0270												
- Credite de consum pentru achiziționarea de bunuri	0280												
- Vânzări în rate	0290												
- Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior	0300												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)			Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Credite pentru import	0310												
- Credite pentru export	0320												
- Credite pentru finanțarea stocurilor şi pentru echipamente	0330												
- Credite pentru finanțarea stocurilor	0340												
- Credite pentru echipamente	0350												
- Credite pentru investiții imobiliare	0360												
- Credite ipotecare	0370												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			**Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)**			**Active depreciate (Stadiul 3)**			**Active financiare achiziționate sau emise depreciate**		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Alte credite pentru investiții imobiliare	0380												
- Alte credite acordate clientelei	0390												
- Credite acordate instituțiilor financiare	0400												
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut	0410												
- Conturi de plăți debitoare	0420												
- Valori de recuperat	0440												
din care: Creanțe din operațiuni cu instituțiile de credit	0450												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)			Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Conturi curente debitoare la instituții de credit	0460												
- Depozite constituite la instituții de credit	0470												
- Depozite la vedere	0480												
- Depozite la termen	0490												
- Depozite colaterale	0500												
- Credite acordate instituțiilor de credit	0510												
- Credite de pe o zi pe alta	0520												
- Credite la termen	0530												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			**Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)**			**Active depreciate (Stadiul 3)**			**Active financiare achiziționate sau emise depreciate**		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut de la instituții de credit	0540												
- Valori de recuperat de la instituţii de credit	0550												
din care: Creanțe din operațiuni de leasing financiar	0560												
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar cu imobilizări necorporale	0570												
- Creanţe din operaţiuni de leasing financiar cu imobilizări corporale	0580												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă											
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)			Active financiare achiziționate sau emise depreciate		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
- Creanţe din operaţiuni de leasing financiar cu alte active	0590												

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

26. **F 09.01.1 - Expuneri extrabilanţiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date**

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

(a) Expunerile extrabilanţiere includ elementele extrabilanţiere enumerate în Anexa I la CRR. În cadrul acestui formular, expunerile extrabilanţiere sunt clasificate în: angajamente de creditare date (în favoarea instituțiilor de credit și în favoarea clientelei), garanţii financiare date (instituțiilor de credit și pentru clientelă) şi alte angajamente date.

(b) Informaţiile privind angajamentele de creditare, garanţiile financiare şi alte angajamente date includ atât angajamentele revocabile, cât şi pe cele irevocabile.

(c) Angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date enumerate în Anexa I la CRR pot fi instrumente care intră în aria de aplicare a IFRS 9 în situația în care acestea sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sau fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9, precum și instrumente care intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 17.

(d) Angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date se raportează în cadrul acestui formular în situația în care este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

i. fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9;

ii. sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, conform IFRS 9;

iii. intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 17.

(e) Datoriile recunoscute ca pierderi de credit pentru garanțiile financiare și angajamentele date prevăzute la lit. (d) pct. i și iii se raportează ca provizioane, indiferent de criteriile de evaluare aplicate.

(f) Instituțiile financiare nebancare raportează valoarea nominală și provizioanele aferente instrumentelor care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9, inclusiv a celor evaluate la cost inițial mai puțin venitul cumulat recunoscut, detaliate pe stadii de depreciere, cu excepția cazului în care acestea sunt considerate depreciate la recunoașterea inițială, în conformitate cu definiția activelor financiare achiziționate sau emise depreciate, prevăzută în Anexa A la IFRS 9. În cazul acestor expuneri, valoarea nominală și provizioanele se raportează în mod distinct în cadrul acestui formular, în afara stadiilor de depreciere.

(g) În situația în care un instrument de datorie include atât un instrument bilanțier cât și o componentă extrabilanțieră, în cadrul acestui formular se raportează doar valoarea nominală a angajamentului. În cazul în care entitatea raportoare nu poate identifica în mod distinct pierderile de credit așteptate aferente

componentei bilanțiere și, respectiv, extrabilanțiere, pierderile de credit așteptate aferente angajamentului se raportează împreună cu deprecierea cumulată aferentă componentei bilanțiere. În situația în care pierderile de credit așteptate combinate depășesc valoarea contabilă brută a instrumentului de datorie, soldul rămas al pierderilor din credit așteptate se raportează ca provizion în coloana corespunzătoare [IFRS 9.5.5.20 și IFRS 7.B8E].

(h) Dacă o garanție financiară sau un angajament pentru furnizarea unui împrumut la o rată a dobânzii sub valoarea pieței este evaluat în conformitate cu prevederile IFRS 9.4.2.1(d), iar ajustarea pentru pierderi aferentă este determinată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5, acestea se raportează în coloana corespunzătoare.

(i) În situația în care angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente sunt evaluate la valoarea justă în conformitate cu IFRS 9, instituțiile financiare nebancare raportează în cadrul acestui formular valoarea nominală aferentă acestor garanții financiare și angajamente în coloane dedicate.

(j) Valoarea nominală și provizioanele aferente altor angajamente sau garanții care intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 17 se raportează în coloane dedicate.

(k) „Angajamentele de creditare" reprezintă angajamente ferme de a acorda credite conform unor termeni şi condiţii predeterminate, cu excepţia celor care sunt instrumente financiare derivate, deoarece acestea pot fi decontate net în numerar sau prin livrarea sau emiterea unui alt instrument financiar. Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca „Angajamente de creditare":

i. „Depozite forward";
ii. „Facilităţi de credit neutilizate" care includ acordurile de "creditare" sau de a furniza "facilităţi de acceptare" conform unor termeni şi condiţii predeterminate.

(l) "Garanţiile financiare" sunt contracte care solicită emitentului să efectueze plăţi specificate pentru a rambursa deţinătorului o pierdere pe care acesta o suportă, deoarece un anumit debitor nu efectuează plata atunci când aceasta este scadentă în conformitate cu termenii iniţiali sau modificaţi ai unui instrument de datorie, inclusiv garanții acordate pentru alte garanții financiare. Contractele respective corespund definiţiei contractelor de garanţie financiară, prevăzute la IFRS 9.2.1(e) şi la IFRS 9.A. Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca „Garanţii financiare":

i. „Garanţii având caracter de substitut de credit";
ii. „Instrumente financiare derivate pe riscul de credit" care corespund definiţiei garanţiei financiare;
iii. „Acreditive stand-by irevocabile cu caracter de substitut de credit".

(m) „Alte angajamente" includ următoarele elemente din Anexa I la CRR:

i. „Partea neplătită din acţiunile şi titlurile achitate parţial";

ii. „Acreditive documentare emise sau confirmate”;

iii. „Elemente extrabilanţiere aferente finanţării comerţului”;

iv. „Credite documentare în cadrul cărora bunurile supuse livrării funcţionează ca garanţie reală şi alte tranzacţii care se lichidează de la sine (self-liquidating transactions)”;

v. „Garanţii şi cauţiuni” (inclusiv garanţii pentru licitaţie şi de execuţie) şi „garanţii care nu au caracter de substitut de credit”;

vi. „Garanţii pentru transport naval, angajamente vamale şi fiscale”;

vii. „Facilităţi de emisiune de efecte (NIF)” şi „Facilităţi reînnoibile de subscriere fermă (RUF)”;

viii. „Facilităţi de credit neutilizate” care cuprind acordurile de „creditare” sau de a furniza „facilitaţi de acceptare” atunci când termenii şi condiţiile nu sunt predeterminate;

ix. „Facilităţi de credit neutilizate” care cuprind acorduri de „achiziţie de titluri” sau de „furnizare de garanţii”;

x. „Facilităţi de credit neutilizate pentru garanţii de licitaţie şi de execuţie”;

xi. „Alte elemente extrabilanţiere” din anexa I la CRR.

(n) Conform IFRS, următoarele elemente sunt recunoscute în bilanţ și, prin urmare, nu se raportează ca expuneri extrabilanţiere:

i. „Instrumentele financiare derivate pe riscul de credit” care nu corespund definiţiei garanţiilor financiare sunt „instrumente financiare derivate” conform IFRS 9;

ii. „Acceptările” sunt obligaţii ale unei instituţii financiare nebancare de a plăti la scadenţă valoarea nominală a unei cambii, care acoperă în mod normal vânzarea de bunuri. În consecinţă, acestea sunt clasificate drept „creanţe comerciale” în bilanţ;

iii. „Efecte de comerţ andosate” care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaştere conform IFRS 9;

iv. „Tranzacţii cu recurs” care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaştere conform IFRS 9;

v. „Activele achiziţionate în baza unor contracte ferme de cumpărare la termen” sunt „instrumente financiare derivate” conform IFRS 9;

vi. „Acorduri de vânzare de active cu posibilitate de răscumpărare, așa cum sunt acestea definite la articolul 12 alineatele (3) şi (5) din Directiva 86/635/CEE”. În astfel de contracte, cesionarul are opţiunea, dar nu şi obligaţia de a returna activele la un preţ convenit în avans la o dată stabilită sau care urmează să fie stabilită. Prin urmare, contractele respective corespund definiţiei instrumentelor financiare derivate conform IFRS 9 – Anexa A.

(o) Pentru garanțiile financiare, angajamentele de creditare și alte angajamente date, „valoarea nominală” este valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea maximă a instituţiei financiare nebancare la riscul de credit fără a lua în considerare nicio garanţie reală deţinută sau alte îmbunătăţiri ale calităţii creditului. În particular, pentru garanţiile financiare date, valoarea nominală este valoarea maximă pe care instituția financiară nebancară ar putea să fie nevoită să o plătească dacă se apelează la garanţie. Pentru angajamentele de creditare, valoarea nominală este valoarea neutilizată pe care instituţia financiară nebancară s-a angajat să o împrumute. Valorile nominale sunt valori ale expunerilor înainte de aplicarea factorilor de conversie şi a tehnicilor de reducere a riscului de credit.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 09.01.1 - Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date

- lei -

	Cod poziție	Valoarea nominală a angajamentelor și garanțiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9				Provizioane aferente angajamentelor și garanțiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			
		Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente achiziționate sau emise depreciate	Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente achiziționate sau emise depreciate
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**	**0035**	**0040**	**0050**	**0060**	**0065**
Angajamente de creditare date	0010								
Angajamente în favoarea instituţiilor de credit	0050								

	Cod poziție	Valoarea nominală a angajamentelor şi garanțiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9				Provizioane aferente angajamentelor și garanțiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			
		Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente achiziționate sau emise depreciate	Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente achiziționate sau emise depreciate
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**	**0035**	**0040**	**0050**	**0060**	**0065**
Angajamente în favoarea clientelei	0060								
Garanții financiare date	0090								
Garanții date instituțiilor de credit	0130								
Garanții date pentru clientelă	0140								
Alte angajamente date	0170								

F 09.01.01 (continuare)

- lei -

	Cod poziție	Alte angajamente evaluate conform IAS 37 și garanții financiare evaluate conform IFRS 17		Angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă
		Valoarea nominală	Provizion	Valoarea nominală
A	B	0100	0110	0120
Angajamente de creditare date	0010			
Angajamente în favoarea instituțiilor de credit	0050			
Angajamente în favoarea clientelei	0060			
Garanții financiare date	0090			
Garanții date pentru instituțiile de credit	0130			
Garanții date pentru clientelă	0140			
Alte angajamente date	0170			

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

27. **F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere**

(1) La completarea formularelor F 16.01 – F 16.08 se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente, categorii de operațiuni și tipuri de produse (F 16.01)

(a) Veniturile din dobânzi cuprind:

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

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

(b) Cheltuielile cu dobânzile cuprind:

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

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

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

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

(e) Veniturile din dobânzi aferente creditelor și avansurilor și cheltuielile cu dobânzile aferente creditelor și avansurilor cu o rată negativă a dobânzii efective sunt raportate pe categorii de operațiuni (operațiuni cu clientela, operațiuni cu instituțiile de credit și operațiuni de leasing financiar) și pe tipuri de produse.

(f) Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor primite și veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor primite cu o rată negativă a dobânzii efective sunt raportate pe categorii de operațiuni (operațiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit, operațiuni de leasing) și pe tipuri de produse.

(g) Poziția “din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate” include veniturile din dobânzi aferente activelor financiare depreciate, inclusiv cele aferente activelor financiare achiziționate sau emise depreciate.

B. Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F 16.02)

(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 F 16.02 se aplică activelor și datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, precum și instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

C. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente (F 16.03)

(a) Câștigurile și pierderile aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării sunt clasificate după tipul de instrument; fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată şi nerealizată (câştiguri minus pierderi) a instrumentului financiar.

(b) Câștigurile și pierderile din tranzacții valutare pe piața spot, cu excepția schimbului de bancnote și monezi străine, se raportează ca și câștiguri și pierderi din tranzacționare. Câștigurile și pierderile din tranzacționarea sau derecunoașterea și reevaluarea metalelor prețioase nu sunt incluse în cadrul câștigurilor și pierderilor din tranzacționare, ci în cadrul pozițiilor “Alte venituri din exploatare” sau “Alte cheltuieli de exploatare”, în conformitate cu prevederile pct. 29 alin. (1) lit. C.(c).

(c) Poziția “din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor prin utilizarea opțiunii valorii juste” include doar câștigurile și pierderile aferente instrumentelor financiare derivate de risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere în acest caz în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.7. Câștigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare deținute în vederea tranzacționării evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2] se raportează în cadrul poziției “din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat”.

D. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc (F 16.04)

Câștigurile și pierderile din active financiare şi datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării sunt, de asemenea, 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. Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs valutar se includ la elementul unde sunt incluse celelalte câştiguri sau pierderi rezultate din instrumentul convertit. Câștigurile și 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, împrumuturi primite 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 includ 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 câștigurile și pierderile aferente mărfurilor deţinute în vederea tranzacţionării se raportează la poziția „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli de exploatare”, în conformitate cu prevederile pct. 29 alin. (1) lit. C.(c);
vi. altele: care include tranzacţionarea de instrumente financiare care nu pot fi clasificate la alte elemente.

E. Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F 16.04.1)

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

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

F. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F 16.05)

(a) Câştigurile sau pierderile din active şi datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument. Instituţiile financiare nebancare raportează câștigurile sau pierderile nete realizate și nerealizate şi cuantumul modificării valorii juste a datoriilor financiare, aferente perioadei, datorate modificărilor riscului de credit (riscul de credit propriu al împrumutatului sau al emitentului), în situația în care riscul de credit propriu nu se raportează în alte elemente ale rezultatului global.

(b) Dacă un instrument financiar derivat de risc de credit evaluat la valoarea justă este utilizat pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere în acest caz, câștigurile sau pierderile aferente instrumentului financiar, înregistrate cu ocazia acestei desemnări, se raportează în cadrul poziției "din care: câștiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net". Câștigurile sau pierderile de valoare justă ulterioare aferente acestor instrumente financiare se raportează în cadrul poziției: "din care: câștiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net".

G. Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire (F 16.06)

(a) Toate câştigurile și 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 și pierderile aferente acoperirii valorii juste sunt repartizate între instrumentul de acoperire şi elementul acoperit. Câștigurile și pierderile aferente instrumentelor de acoperire nu includ câștigurile și pierderile aferente acelor elemente ale instrumentelor de acoperire care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.2.4. Aceste instrumente care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire se raportează în conformitate cu prevederile pct. 22 alin. (1) lit. C.(k). Câștigurile și pierderile din contabilitatea de acoperire includ, de asemenea, câștiguri și pierderi din operațiuni de acoperire a unui grup de elemente cu poziții de risc care se compensează (operațiuni de acoperire a unei poziții nete).

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

H. Deprecierea activelor nefinanciare (F 16.07)

„Creşterile” se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierii aferente perioadei conduce la recunoaşterea unor cheltuieli nete. „Reluările” se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierii aferente perioadei conduce la recunoaşterea unor venituri nete.

I. Alte cheltuieli administrative (F 16.08)

(a) “Cheltuielile informatice” reprezintă cheltuielile efectuate în vederea livrării de procese de afaceri cu componentă IT, servicii de utilizare și soluții de infrastructură pentru afaceri, care includ costurile aferente generării și întreținerii sistemelor IT, dar exclud compensațiile acordate specialiștilor IT, care se raportează în cadrul poziției de cheltuieli cu personalul.

(b) În cadrul cheltuielilor cu tehnologia informației, poziția “Externalizare IT” reflectă cheltuielile IT aferente utilizării furnizorilor de servicii externe. Această poziție nu include cheltuielile aferente (i) serviciilor pure de personal (agenți) în măsura în care instituția financiară nebancară doar angajează temporar personal și păstrează controlul deplin asupra serviciilor livrate și (ii) contractelor standardizate operaționale de întreținere hardware/software aferente activelor achiziționate integral.

(c) Poziția “Taxe și impozite (altele)” include taxele și impozitele, altele decât (i) taxele legate de impozitul pe profit și (ii) taxele și impozitele din operațiuni întrerupte. Această poziție include taxele și impozitele cum ar fi taxele aplicate asupra bunurilor și serviciilor și impozitele plătite de către instituția financiară nebancară.

(d) Poziția “Servicii de consultanță și profesionale” se referă la cheltuielile efectuate în vederea obținerii de consiliere din partea experților sau consultanță strategică.

(e) Poziția “Publicitate, marketing și comunicare” include cheltuielile aferente activităților de comunicare de marketing cum ar fi publicitatea, marketing-ul direct sau online și evenimentele.

(f) Poziția “Cheltuieli legate de riscul de credit” include cheltuielile administrative efectuate în contextul riscului de credit, cum ar fi cheltuielile generate în legătură cu intrarea în posesia garanțiilor reale deținute sau cu procedurile judiciare.

(g) Poziția “Cheltuieli cu litigii neacoperite cu provizioane” se referă la cheltuieli cu litigii care nu au legătură cu riscul de credit și nu au fost acoperite cu provizioane.

(h) Poziția “Cheltuieli cu bunuri imobile” include cheltuielile cu reparații și întreținere care nu îmbunătățesc utilizarea sau nu prelungesc durata de viață utilă a unui bun imobil, precum și cheltuielile cu utilități (apă, electricitate și căldură).

(i) În conformitate cu IFRS, “Cheltuielile cu operațiunile de leasing” cuprind cheltuielile efectuate de locatar, aferente contractelor de leasing pe termen scurt și contractelor de leasing pentru care activul suport are o valoare mică, în conformitate cu prevederile IFRS 16.5 și IFRS 16.6.

(J) Poziția “Alte cheltuieli administrative - Restul” include toate celelalte componente rămase ale “altor cheltuieli administrative”, cum ar fi taxe de supraveghere, servicii administrative și logistice, servicii de poștă și transport al documentelor, servicii de supraveghere și securitate, servicii de numărare a banilor și transport.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

F 16.01 - Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente, categorii de operațiuni și tipuri de produse

- lei -

Dobânzi	Cod poziţie	Perioadă curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	0010	0020
Titluri de datorie	0020		
Credite şi avansuri	0080		
din care: Creanțe din operațiuni cu clientela	0081		
- Creanțe comerciale și credite acordate clientelei	0082		

Dobânzi	Cod poziţie	Perioadă curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	0010	0020
- Scont	0083		
- Factoring cu recurs	0084		
- Forfetare	0085		
- Factoring fără recurs	0086		
- Alte creanțe comerciale	0087		
- Credite de trezorerie	0088		
- Credite de consum și vânzări în rate	0089		
- Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior	0090		
- Credite pentru finanţarea stocurilor şi pentru echipamente	0091		
- Credite pentru investiţii imobliare	0092		
- Alte credite acordate clientelei	0093		
- Credite acordate instituţiilor financiare	0094		
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut	0096		
- Conturi de plăți debitoare	0097		
- Valori de recuperat	0098		
- Creanțe depreciate	0100		
din care: Creanțe din operațiuni cu instituțiile de credit	0103		
- Conturi curente debitoare la instituţii de credit	0104		

Dobânzi	Cod poziţie	Perioadă curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	0010	0020
- Depozite constituite la instituţii de credit	0105		
- Depozite la vedere	0106		
- Depozite la termen	0107		
- Depozite colaterale	0108		
- Credite acordate instituţiilor de credit	0109		
- Credite de pe o zi pe alta	0110		
- Credite la termen	0111		
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut de la instituții de credit	0112		
- De pe o zi pe alta	0113		
- La termen	0114		
- Valori de recuperat de la instituții de credit	0115		
din care: Creanțe din operațiuni de leasing financiar	0116		
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar	0117		
- Creanțe depreciate	0120		
Alte active	0150		
Împrumuturi primite	0160		
din care: Operațiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit	0165		

Dobânzi	Cod poziţie	Perioadă curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	0010	0020
- Împrumuturi primite de la instituțiile financiare	0170		
- Operațiuni repo și titluri date cu împrumut	0175		
- Conturi de plăți creditoare	0180		
- Conturi curente creditoare la instituții de credit	0190		
- Împrumuturi primite de la instituții de credit	0195		
- De pe o zi pe alta	0197		
- La termen	0199		
- Operaţiuni repo şi titluri date cu împrumut instituțiilor de credit	0200		
- De pe o zi pe alta	0201		
- La termen	0203		
Titluri de datorie emise	0230		
Alte datorii financiare	0240		
din care: Operațiuni de leasing	0250		
Alte datorii	0260		
DOBÂNZI	0270		
din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate	0280		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

F 16.02 Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	**Perioadă curentă**
A	**B**	**0010**
Titluri de datorie	0020	
Credite şi avansuri	0030	
Împrumuturi primite	0040	
Titluri de datorie emise	0050	
Alte datorii financiare	0060	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAŞTEREA ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	0070	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

F 16.03 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	**Perioada curentă**
A	**B**	**0010**
Instrumente financiare derivate	0010	
din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor prin utilizarea opţiunii valorii juste	0015	

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	**B**	**0010**
Instrumente de capital	0020	
Titluri de datorie	0030	
Credite şi avansuri	0040	
Poziţii scurte	0050	
Împrumuturi primite	0060	
Titluri de datorie emise	0070	
Alte datorii financiare	0080	
Tranzacţii valutare	0085	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII, NET	0090	
din care: câştiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat	0095	

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 16.04 Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

- lei -

	Cod poziţie	Perioadă curentă
A	**B**	**0010**
Instrumente pe rata dobânzii şi instrumente derivate conexe	0010	
Instrumente de capital şi instrumente derivate conexe	0020	

	Cod poziţie	Perioadă curentă
A	**B**	**0010**
Tranzacţii valutare şi instrumente derivate care au legătură cu monede străine şi aur	0030	
Instrumente de risc de credit şi instrumente derivate conexe	0040	
Instrumente derivate pe mărfuri	0050	
Altele	0060	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII, NET	0070	

PERSOANA AUTORIZATĂ

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ

Numele, prenumele şi semnătura

F 16.04.1 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei

	Cod poziţie	**Perioadă curentă**
A	**B**	**0010**
Instrumente de capital	0020	
Titluri de datorie	0030	
Credite şi avansuri	0040	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	0090	
din care: câştiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat	0100	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

F 16.05 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	**Perioada curentă**	**Modificări de valoare justă, datorate riscului de credit**
A	**B**	**0010**	**0020**
Titluri de datorie	0020		
Credite şi avansuri	0030		
Împrumuturi primite	0040		
Titluri de datorie emise	0050		
Alte datorii financiare	0060		
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNATE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	0070		
din care: câştiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor şi datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net	0071		
din care: câştiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor şi datoriile financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net	0072		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

F 16.06 - Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

- lei

	Cod poziţie	Perioadă curentă
A	**B**	**0010**
Modificări de valoare justă aferente instrumentului de acoperire a riscurilor [inclusiv operaţiuni întrerupte]	0010	
Modificări de valoare justă aferente elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit	0020	
Partea ineficace din acoperirea fluxurilor de trezorerie, recunoscută în profit sau pierdere	0030	
Partea ineficace din acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate, recunoscută în profit sau pierdere	0040	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN CONTABILITATEA DE ACOPERIRE, NET	0050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă		
		Creşteri	Reluări	Deprecierea cumulată
A	B	0010	0020	0040
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	0060			
Filiale	0070			
Asocieri în participaţie	0080			
Entităţi asociate	0090			
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare	0100			
Imobilizări corporale	0110			
Investiţii imobiliare	0120			
Fond comercial	0130			
Alte imobilizări necorporale	0140			
Altele	0145			
TOTAL	0150			

F 16.08 - Alte cheltuieli administrative

-lei -

	Cod poziție	Perioadă curentă
		Cheltuieli
A	**B**	**0010**
Cheltuieli informatice	0010	
Externalizare IT	0020	
Cheltuieli IT, altele decât cheltuielile cu servicii IT externalizate	0030	
Taxe și impozite (altele)	0040	
Servicii de consultanță și profesionale	0050	
Publicitate, marketing și comunicare	0060	
Cheltuieli legate de riscul de credit	0070	
Cheltuieli cu litigii neacoperite cu provizioane	0080	
Cheltuieli cu bunuri imobile	0090	
Cheltuieli cu operațiunile de leasing	0100	
Alte cheltuieli administrative – Restul	0110	
ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE	0120	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

28. **F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe categorii de operațiuni**

(1) La completarea acestui formular se va avea în vedere raportarea veniturilor și cheltuielilor cu taxe și comisioane pe categorii de operațiuni (operațiuni cu clientela, operațiuni cu instituțiile de credit și operațiuni de leasing).

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe categorii de operațiuni

- lei -

	Cod poziţie	**Perioada curentă**
A	B	0010
Venituri din taxe şi comisioane	0010	
din care: Operațiuni cu clientela	0020	
din care: Operațiuni cu instituțiile de credit	0030	
din care: Operațiuni de leasing financiar	0040	
(Cheltuieli cu taxe şi comisioane)	0230	
din care: Operațiuni cu clientela	0240	
din care: Operațiuni cu instituțiile de credit	0250	
din care: Operațiuni de leasing	0260	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

29. F 45.00 – Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

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

A. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, pe portofolii contabile (F 45.01).

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

B. Câștiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare (F 45.02)

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

C. Alte venituri și cheltuieli de exploatare (F 45.03)

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

b) Poziția „Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare" include, la coloana „Venituri", randamentul obținut, iar la coloana „Cheltuieli", costurile suportate de instituţia financiară nebancară în calitate de locator în activitățile de leasing operațional, altele decât cele cu active clasificate ca investiții imobiliare. Costurile pentru instituţia financiară nebancară în calitate de locatar sunt incluse la elementul „Alte cheltuieli administrative".

c) Câștigurile sau pierderile din derecunoașterea și reevaluările deținerilor de aur, alte metale prețioase și alte mărfuri evaluate la valoarea justă minus costurile generate de vânzare se raportează la pozițiile „Alte venituri de exploatare. Altele” sau „Alte cheltuieli de exploatare. Altele”.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII:

F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

F 45.01 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

- lei -

	Cod poziție	**Perioada curentă**	**Modificările valorii juste datorate riscului de credit**
A	**B**	**0010**	**0020**
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0010		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0020		
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNATE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	0030		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 45.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

-lei-

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	**B**	**0010**
Imobilizări corporale	0010	
Investiţii imobiliare	0020	
Imobilizări necorporale	0030	
Alte active	0040	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAŞTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	0050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

F 45.03 - Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

- lei -

	Cod poziţie	Venituri	Cheltuieli
A	**B**	**0010**	**0020**
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	0010		
Investiţii imobiliare	0020		
Leasing operaţional, altul decât investiţiile imobiliare	0030		

	Cod poziţie	Venituri	Cheltuieli
A	**B**	**0010**	**0020**
Altele	0040		
ALTE VENITURI ŞI CHELTUIELI DE EXPLOATARE	0050		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

30. F 50.00 – Alte informații

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

(a) Formularul F 50.01 – Active grupate pe categorii de operațiuni prezintă informații referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări și ajutări pentru pierderi așteptate constituite, precum și valoarea contabilă netă a tuturor activelor instituțiilor financiare nebancare, grupate pe categorii de operațiuni, după cum urmează:

i. casa și alte valori;

ii. operațiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit;

iii. operațiuni cu titluri și operațiuni diverse;

iv. active imobilizate; și

v. acționari sau asociați.

(b) Activele financiare restante (active financiare restante, dar pentru care nu sunt recunoscute pierderi așteptate pe durata de viață și nu au fost depreciate la momentul recunoașterii inițiale), activele financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, activele financiare depreciate la data raportării și activele financiare depreciate la recunoașterea inițială sunt evidențiate pe lângă fiecare clasă de activ, în cadrul unor poziții distincte care includ și creanțele atașate și sumele de amortizat aferente fiecărei categorii.

(c) Formularul F 50.02 - Datorii grupate pe categorii de operațiuni prezintă informații referitoare la valoarea contabilă a datoriilor instituțiilor financiare nebancare, grupate pe categorii de operațiuni, după cum urmează:

i. operațiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit;
ii. operațiuni cu titluri și operațiuni diverse;
iii. datorii din operațiuni de leasing.

În cadrul acestui formular se prezintă distinct totalul surselor atrase în devize.

(d) Formularul F 50.03 prezintă informații referitoare la valoarea capitalurilor proprii, asimilate și provizioanelor.

(e) Formularul F 50.04 – Elemente în afara bilanțului prezintă informații privind valoarea următoarelor expuneri extrabilanțiere:

i. angajamente de creditare;
ii. garanții financiare;
iii. angajamente privind titlurile și alte active financiare;
iv. operațiuni de schimb la vedere;
v. conturi de ajustare valută în afara bilanțului;
vi. instrumente derivate;
vii. garanții reale;
viii. alte angajamente;
ix. angajamente îndoielnice;
x. alte conturi în afara bilanțului.

f) Formularul F 50.05 – Indicatori de activitate cuprinde o serie de informații privind instituțiile financiare nebancare referitoare la personal, rețeaua comercială, număr contracte încheiate pe tipuri de credite, garanții emise, fraude, sesizări/petiții, sancțiuni, litigii, credite restructurate, activități externalizate, soldul creditelor afectate de restanțe etc. La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

i. Pozițiile 0010, 0013 și 0016 referitoare la numărul de salariați prezintă numărul total al salariaților existenți la finele perioadei pentru care se întocmește raportarea, respectiv numărul salariaților prezentat distinct pe compartimente însărcinate cu inițierea

tranzacțiilor (front office) și cele însărcinate cu înregistrarea și monitorizarea tranzacțiilor inițiate (back office).

ii. Poziția ”Număr mediu de salariați (cu contract de muncă)” reflectă o medie aritmetică simplă, calculată prin împărțirea sumei reprezentând efectivele zilnice de persoane ocupate din anul respectiv la numărul total de zile calendaristice (365 de zile). În cazul în care instituția financiară nebancară a fost înființată sau și-a început activitatea în cursul anului, se iau în calcul sumele reprezentând efectivele zilnice, numai pe perioada în care aceasta a funcționat, iar suma rezultată se împarte la numărul total al zilelor calendaristice din perioada respectivă. Persoanele ocupate care sunt angajate cu normă întreagă vor fi incluse în numărul mediu de personal, proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul de muncă, iar pentru cei ce lucrează o jumătate de normă se ia în calcul efectivul zilnic înmulțit cu 0,5.

iii. Poziția ”Număr colaboratori (cu contract civil)” prezintă numărul colaboratorilor (cu contract civil) existenți la finele perioadei pentru care se întocmește raportarea.

iv. Poziția ”Salarii brute” cuprinde salariile brute, sporurile, indemnizațiile, sumele plătite sub formă de indexare sau compensare, premiile, avantajele în natură acordate salariaților și cheltuielile cu tichetele de masă.

v. Poziția ”Drepturi bănești cuvenite colaboratorilor” cuprinde drepturile bănești cuvenite colaboratorilor în baza contractelor încheiate.

vi. Pozițiile referitoare la ”Rețeaua comercială” reflectă numărul de subunități teritoriale în funcțiune, în țară și în străinătate, după caz.

vii. Pozițiile referitoare la “Numărul contractelor de credit încheiate/garanții emise” cuprind informații privind numărul clienților (persoane fizice și persoane juridice), precum și informații privind numărul contractelor de credit încheiate de instituția financiară nebancară, pe tipuri de contracte și numărul garanțiilor emise.

viii. Pozițiile referitoare la “Fraude”, reflectă numărul fraudelor constatate în perioada de raportare, precum și valoarea totală a prejudiciilor suportate de instituția financiară nebancară, urmare producerii fraudelor respective (total, fraude interne şi fraude externe).

Pentru clasificarea fraudelor în „fraude interne” și „fraude externe”, se vor avea în vedere prevederile art. 324 din CRR.

În situațiile în care valoarea prejudiciului nu a fost stabilită cu exactitate, instituțiile financiare nebancare vor prezenta o estimare a acestuia, la momentul raportării.

ix. Poziția ”Sesizări/petiții primite de la clienți” prezintă numărul reclamațiilor primite în perioada de raportare, indiferent de statusul acestora (rezolvate/nerezolvate).

x. Poziția ”Sancțiuni aplicate de alte autorități” prezintă numărul și valoarea totală a sancțiunilor primite în perioada de raportare de instituția financiară nebancară de la alte autorități competente (ex. Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor, Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor) ca urmare a sesizărilor clienților, furnizorilor sau altor terțe persoane.

xi. Poziția ”Litigii cu clienții” reflectă numărul și valoarea totală a litigiilor cu clienții în perioada de raportare, indiferent dacă s-a constituit sau nu vreun provizion în acest sens.

xii. Poziția ”Activități desfășurate cu persoane aflate în relații speciale, după caz” prezintă numărul și valoarea totală în perioada de raportare a tranzacțiilor având drept contraparte o persoană aflată în relații speciale în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) pct. 19 din *Regulamentul BNR nr. 20/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare*.

xiii. Poziția ”Credite restructurate din cauza dificultăților financiare ale debitorilor” reflectă numărul și valoarea totală a activelor financiare pentru care au fost aplicate diverse măsuri de restructurare a creditelor (reducerea ratei, extinderea perioadei de derulare a creditului, oferirea unor perioade de grație etc) în vederea sprijinirii debitorilor ca urmare a dificultăților financiare.

xiv. Poziția ”Credite acordate în valută sau indexate la cursul unei valute” cuprinde numărul și valoarea totală a creditelor în valută sau indexate la cursul unei valute acordate clienților persoane fizice și juridice, potrivit criteriilor stabilite de instituțiile financiare nebancare în reglementările proprii/politica de creditare în concordanță cu profilul și strategia de risc, în conformitate cu *Regulamentul nr.17/2012 privind unele condiții de creditare*.

xv. Poziția ”Activități externalizate” reflectă numărul activităților externalizate de instituțiile financiare nebancare. În cadrul unei note de subsol aferentă acestei poziții, instituțiile financiare nebancare vor detalia tipurile de activități externalizate.

xvi. Poziția ”Soldul creditelor afectate de restanțe” cuprinde întreaga sumă datorată (reprezentând principalul) de către debitorii care înregistrează restanțe (atât suma curentă cât și cea restantă).

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI FINANCIARE NEBANCARE:

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII :

F 50.00 - Alte informaţii

F 50.01 - Active grupate pe categorii de operațiuni

- lei -

	Cod poziţie	**Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate**	**Valoare contabilă**	**Valoare contabilă brută**
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**
– **Casa şi alte valori**	0110			
– **Operaţiuni cu clientela şi operaţiuni între instituţiile financiare nebancare şi instituţiile de credit**	0300			
– Creanţe comerciale, creanțe ataşate şi sume de amortizat	0310			
– Scont	0311			
– Factoring cu recurs	0313			
– Forfetare	0315			
– Factoring fără recurs	0317			
– Alte creanţe comerciale	0319			

	Cod poziţie	Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate	Valoare contabilă	Valoare contabilă brută
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**
– Credite de trezorerie, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0320			
– Utilizări din deschideri de credite permanente	0323			
– Credit global de exploatare	0325			
– Diferenţe de rambursat legate de utilizarea cardurilor	0327			
– Alte credite de trezorerie	0329			
– Credite de consum şi vânzări în rate, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0330			
– Credite de consum pentru nevoi personale	0333			
– Credite de consum pentru achiziţionarea de bunuri	0336			
– Vânzări în rate	0339			
– Credite pentru finanţarea operaţiunilor de comerţ exterior, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0340			
– Credite pentru import	0343			
– Credite pentru export	0346			
– Credite pentru finanţarea stocurilor şi pentru echipamente, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0350			
– Credite pentru finanţarea stocurilor	0353			
– Credite pentru echipamente	0356			
– Credite pentru investiţii imobiliare, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0360			
– Credite ipotecare	0363			
– Alte credite pentru investiţii imobiliare	0366			
– Alte credite acordate clientelei, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0370			

	Cod poziţie	Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate	Valoare contabilă	Valoare contabilă brută
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**
– Credite acordate instituţiilor financiare, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0380			
– Operaţiuni reverse repo şi titluri luate cu împrumut, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0390			
– Conturi de plăți debitoare, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0400			
– Valori de recuperat, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0410			
– Conturi curente debitoare la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	0411			
– Depozite constituite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	0412			
– Depozite la vedere	0412a			
– Depozite la termen	0412b			
– Depozite colaterale	0412c			
– Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	0413			
– Credite de pe o zi pe alta	0413a			
– Credite la termen	0413b			
– Operaţiuni reverse repo şi titluri luate cu împrumut de la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	0414			
– De pe o zi pe alta	0414a			
– La termen	0414b			
– Valori de recuperat de la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	0415			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0420			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0425			

	Cod poziţie	Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate	Valoare contabilă	Valoare contabilă brută
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0430			
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0440			
– Creanțe comerciale – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0450			
Operaţiuni cu titluri şi operaţiuni diverse	0500			
– Active financiare deținute în vederea tranzacționării	0510			
din care, credite şi creanţe	0511			
– Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0520			
din care, credite şi creanţe	0521			
– Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0530			
din care, credite şi creanţe	0531			
– Instrumente de datorie la cost amortizat	0540			
– Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	0550			
din care, credite şi creanţe	0551			
– Instrumente derivate	0560			
– Decontări între instituția financiară nebancară și subunități	0580			
– Beneficii ale angajaţilor şi conturi asimilate	0590			
– Asigurări sociale, protecţia socială şi conturi asimilate	0600			

	Cod poziţie	Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate	Valoare contabilă	Valoare contabilă brută
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**
– Bugetul statului, fonduri speciale şi conturi asimilate	0610			
– Debitori diverşi, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0620			
– Decontări din operaţiuni în asocieri în participaţie	0630			
– Conturi de stocuri	0640			
– Conturi de regularizare	0650			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0660			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0665			
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0670			
– Active financiare depreciate la recunoaşterea iniţială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0680			
– Active aferente unui contract – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0690			
– Creanțe comerciale din operațiuni diverse – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0695			
Active imobilizate	0700			
– Credite subordonate, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0710			
– Titluri de participare deţinute în filiale, în entităţi asociate şi în entităţi controlate în comun	0720			
– Dotări pentru unităţile proprii din străinătate	0730			
– Imobilizări în curs, imobilizări necorporale, corporale și active reprezentând dreptul de utilizare	0740			

	Cod poziţie	Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate	Valoare contabilă	Valoare contabilă brută
A	**B**	**0010**	**0020**	**0030**
– Creanţe din operaţiuni de leasing financiar, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0750			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0760			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0765			
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0770			
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0780			
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	0790			
Acționari sau asociați (+/-)	0800			
Total	0900			

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 50.02 – Datorii grupate pe categorii de operațiuni

-lei-

	Cod poziţie	**Valoare**
A	**B**	**0010**
Operaţiuni cu clientela și operațiuni între instituțiile financiare nebancare și instituțiile de credit	0300	
Împrumuturi primite de la instituțiile financiare, datorii atașate și sume de amortizat	0310	
Operațiuni repo și titluri date cu împrumut, datorii atașate și sume de amortizat	0320	
Conturi de plăți creditoare, datorii atașate şi sume de amortizat	0330	
Conturi de monedă electronică	0340	
Alte sume datorate, datorii atașate și sume de amortizat	0350	
Conturi curente creditoare la instituții de credit, datorii atașate și sume de amortizat	0360	
Împrumuturi primite de la instituții de credit, datorii atașate și sume de amortizat	0370	
Operaţiuni repo şi titluri date cu împrumut instituțiilor de credit, datorii atașate și sume de amortizat	0380	
Alte sume datorate instituțiilor de credit, datorii atașate și sume de amortizat	0390	
Operaţiuni cu titluri și operațiuni diverse	0500	
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	0510	
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	0520	

	Cod poziţie	Valoare
A	**B**	**0010**
Instrumente derivate	0530	
Obligațiuni, datorii atașate și sume de amortizat	0540	
Alte datorii constituite prin titluri, datorii atașate și sume de amortizat	0550	
Decontări între instituția financiară nebancară și subunități	0560	
Beneficii ale angajaţilor şi conturi asimilate	0570	
Asigurări sociale, protecţia socială şi conturi asimilate	0580	
Bugetul statului, fonduri speciale şi conturi asimilate	0590	
Dividende de plată	0600	
Creditori diverși, datorii atașate și sume de amortizat	0610	
Decontări din operaţiuni în asocieri în participaţie	0620	
Împrumuturi primite de instituțiile financiare nebancare de la acționari și alte împrumuturi, datorii atașate și sume de amortizat	0630	
Conturi de regularizare	0640	
Datorii din operațiuni de leasing	0700	
Total	0800	
Total surse atrase în devize	0900	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ

Numele, prenumele şi semnătura

F 50.03 – Capitaluri proprii, asimilate și provizioane

- lei -

	Cod poziţie	Valoare
A	**B**	**0010**
Capital social	0100	
Elemente asimilate capitalului	0110	
Acțiuni proprii (-)	0120	
Prime de capital	0130	
Rezerve legale	0140	
Rezerve statutare sau contractuale	0150	
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor	0160	
Alte rezerve	0170	
Alte conturi de capitaluri proprii	0180	
Datorii subordonate, datorii atașate și sume de amortizat	0190	
Provizioane	0200	
Rezultatul reportat (+/-) (1)	0210	
Profit sau pierdere (+/-) (1)	0220	
Repartizarea profitului (-)	0230	
Total	0300	

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

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 50.04 – Elemente în afara bilanțului

- lei -

	Cod poziție	Valoare
A	**B**	**0010**
Angajamente de creditare		
Angajamente în favoarea instituţiilor de credit	0100	
Angajamente primite de la instituţii de credit	0110	
Angajamente în favoarea clientelei	0120	
Angajamente primite de la clientelă	0130	
Garanții financiare		
Garanţii date instituţiilor de credit	0140	
Garanţii primite de la instituţii de credit	0150	
Garanţii date pentru clientelă	0160	
Garanţii primite de la clientelă	0170	
Angajamente privind titlurile și alte active financiare		
Titluri și alte active financiare de primit	0180	
Titluri și alte active financiare de livrat	0190	
Operațiuni de schimb la vedere		
Lei cumpăraţi şi încă neprimiţi	0200	
Valută cumpărată şi încă neprimită	0210	
Lei vânduţi şi încă nelivraţi	0220	
Valută vândută şi încă nelivrată	0230	
Conturi de ajustare valută în afara bilanțului (+/-) [(1)]	0240	
Instrumente derivate	0250	

Garanții reale		
Garanții reale primite	0300	
Garanții reale date	0310	
Alte angajamente		
Alte angajamente date	0320	
Alte angajamente primite	0330	
Angajamente îndoielnice	0340	
Angajamente de creditare	0350	
Garanții financiare	0360	
Alte angajamente	0370	
Alte conturi în afara bilanțului		
Bunuri luate cu chirie	0380	
Valori primite în păstrare sau custodie	0390	
Alte active contingente	0400	
Alte datorii contingente	0410	
Active financiare nerecuperabile	0420	
Credite nerecuperabile	0430	
Alte active financiare nerecuperabile	0440	
Alte valori primite	0450	
Alte valori date	0460	
Conturi diverse în afara bilanțului (+/-)[(1)]	0470	

[1)] Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul -.

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 50.05 – Indicatori de activitate

Personalul	Cod poziţie	Realizări aferente perioadei de raportare
A	**B**	**0010**
Număr salariaţi, din care:	0010	
- Număr salariaţi din compartimentele front office	0013	
- Număr salariaţi din compartimentele back office	0016	
Număr mediu de salariaţi (cu contract de muncă)	0020	
Număr colaboratori (cu contract civil)	0030	
Salarii brute (lei)	0040	
Cheltuieli cu salariaţii din compartimentele front office (lei)	0050	
Cheltuieli cu salariaţii din compartimentele back office (lei)	0060	
Drepturi baneşti cuvenite colaboratorilor (lei)	0070	

Reţeaua comercială	Cod poziţie	Realizări aferente perioadei de raportare
A	B	0010
Număr subunităţi teritoriale în funcţiune, în ţară, din care:	0101	
- sucursale	0102	
- agenţii	0103	
- puncte de lucru	0104	
- reprezentanţe	0105	

Număr subunităţi teritoriale în funcţiune, în străinătate, din care:	0111	
- sucursale	0112	
- agenţii	0113	
- reprezentanţe	0114	

Numărul contractelor de credit încheiate/garanții emise	**Cod poziție**	**Număr**
A	**B**	**0010**
Număr clienţi, din care :	0201	
- Persoane fizice	0202	
- Persoane juridice	0203	
Număr contracte de credit încheiate, din care :	0210	
- Scont	0211	
- Factoring cu recurs	0212	
- Forfetare	0213	
- Factoring fără recurs	0214	
- Alte creanţe comerciale	0215	
- Credite de trezorerie	0216	
- Credite de consum pentru nevoi personale	0220	
- Credite de consum pentru achiziţionare de bunuri	0221	
- Vânzări în rate	0222	
- Credite pentru import	0223	
- Credite pentru export	0224	
- Credite pentru finanţarea stocurilor	0225	
- Credite pentru echipamente	0226	

Numărul contractelor de credit încheiate/garanții emise	Cod poziţie	Număr
A	**B**	**0010**
- Credite ipotecare	0227	
- Alte credite pentru investiţii imobiliare	0228	
- Alte credite acordate clientelei	0229	
- Credite acordate instituţiilor financiare	0230	
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut	0233	
- Credite acordate instituţiilor de credit	0239	
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut de la instituţii de credit	0241	
- Leasing financiar cu imobilizări necorporale	0244	
- Leasing financiar cu imobilizări corporale	0245	
- Leasing financiar cu alte active	0246	
Emitere de garanții	0247	

Alți indicatori	Cod poziţie	Număr	Valoare totală
A	**B**	**0010**	**0020**
Fraude înregistrate de instituţia financiară nebancară – TOTAL (poz.502 + 503), din care:	0501		
- fraude interne	0502		
- fraude externe	0503		
Sesizări/petiții primite de la clienți	0504		x
Sancțiuni aplicate de alte autorități	0505		

Litigii cu clienții	0506		
Activități desfășurate cu persoane aflate în relații speciale, după caz	0507		
Credite restructurate din cauza dificultăților financiare ale debitorilor	0508		
Credite acordate în valută sau indexate la cursul unei valute	0509		
Activități externalizate *)	0510		x

*) În cadrul acestei note de subsol, instituțiile financiare nebancare vor detalia tipurile de activități externalizate.

- lei -

Soldul creditelor afectate de restanțe	**Cod poziţie**	**Sume**
A	**B**	**0010**
Soldul creditelor afectate de restanţe	0710	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

31. F 51.00 – Repartizarea profitului

(1) Situația F 51.00 – Repartizarea profitului cuprinde datele referitoare la repartizarea profitului, aprobate de Adunarea generală a acționarilor instituției financiare nebancare, persoană juridică română, respectiv stabilite prin hotărârea organului statutar al instituției financiare străine, în cazul sucursalelor din România ale instituțiilor financiare străine, după închiderea contabilă anuală. Situația prezintă valoarea contabilă a profitului repartizat pe destinații și a profitului nerepartizat.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI FINANCIARE NEBANCARE :

CODUL LEI [va fi completat în situația în care instituția dispune de Cod LEI]:

DATA RAPORTĂRII :

F 51.00– Repartizarea profitului

- lei -

	Cod poziţie	**Valoare contabilă**
A	**B**	**0010**
REPARTIZĂRI DIN PROFIT	0100	
- Rezerve legale	0110	
- Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	0111	
- Alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare	0112	
- Alte repartizări prevăzute de lege	0113	
PROFIT NEREPARTIZAT	0114	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ

Numele, prenumele şi semnătura

CAPITOLUL IV

CORESPONDENŢA[1] CU PLANUL DE CONTURI PENTRU INSTITUŢIILE CARE APLICĂ IFRS

1. F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]

Cod poziţie	Plan de conturi
F 01.01 - Active	
0010	101 + 102 + 109
0020	101 + 102
0040	109
0050	3011 + 311 (solduri debitoare)[2]
0060	311 (solduri debitoare)
0070	30111
0080	30112
0090	30113
0096	305
0097	3051
0098	3052
0099	3053
0100	30212 + 30213
0120	30212
0130	30213

[1] Corespondenţa conturilor prevăzută în prezentul capitol nu are caracter exhaustiv, aceasta putând fi adaptată în funcţie de specificul operaţiunilor, cu respectarea conţinutului conturilor prevăzute de Ordinul BNR nr. 27/2010 .

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

0141	303 ± ex.[3] 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384– ex. 3566
0142	3031
0143	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
0144	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
0181	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243+ 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare[4])) + 304 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 – (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor)[5] – 2632 – ex. 3566 – 408 - 4732
0182	304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± 391) – ex. 3566
0183	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) – 2632 – ex. 3566 – 408 - 4732
0240	312 (solduri debitoare) +313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) +315 (solduri debitoare)
0250	316 (solduri debitoare)
0260	411 + 412 + 413 - 491
0261	411 – 491
0262	412

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

[4] Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare

[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.

0263	413
0270	432 + 442 + ex. 443 – 4612 – ex. 462 – 49212 - 4923 – ex. 4924
0280	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 + ex. 443 - 46121- 46122 – 46123 – 46124 – ex. 462 -49212 – 49231 – 49232 – 49233 - 49234 – ex. 4924
0290	4425 + ex. 443 – 46125 – ex. 462 - 49235 – ex. 4924
0300	431 + 441 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 4922 – ex. 4924
0310	4411 - 49221
0320	431 + 4419 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 49222 – ex. 4924
0330	3531 (solduri debitoare)
0340	35311 (solduri debitoare)
0350	35312 (solduri debitoare)
0360	343 (sold debitor) + ex.3515 + ex.35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± ex.355 + 3611 + ex.3612 + 362 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex.393 + 421
0370	ex.3612 + 363 - ex.393
F 01.02 - Datorii	
0010	3012 + 311(solduri creditoare)
0020	311 (solduri creditoare)
0030	30121
0040	ex. 30129
0050	30123
0060	ex. 30129
0070	3022
0080	ex. 30229
0090	30222
0100	ex. 30229
0110	± 232 ± 241 + 2512 + 2513 (solduri creditoare) ± 25172 + 2621 ± 2627 + 2711 (solduri creditoare) ± 27172 ± 274 ± 275 ± 278 ± 299 (solduri

	aferente datoriilor financiare[6]) ± 325 ± 326 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 ± 358 + 377 + 3791 ± 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 531 + 532 ± 537 + 508 (sold creditor)– 2631 - ex. 3556 – 4731 - 538
0120	± 232 ± 241 + 2512 + 2513 (solduri creditoare) ± 25172 + 2711 (solduri creditoare) ± 27172 ± 274 ± 275 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± 358 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537– ex. 2631 - ex. 3556 – ex. 538
0130	± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 – ex. 3556 – ex. 538
0140	2621 ± 2627 ± 278 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 508 (sold creditor)– ex. 2631 - ex. 3556 - 4731
0150	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
0160	316 (solduri creditoare)
0170	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
0180	5523 + 5525 + ex.5527
0190	5526
0200	554
0210	553
0220	551
0230	5521 + 5522 + ex.5527 + 5529 + 555 + 559
0240	3531 (solduri creditoare)
0250	35311 (solduri creditoare)
0260	35312 (solduri creditoare)
0280	343 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + ex.35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 ± ex.356 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 + 3799 (solduri creditoare)

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

F 01.03 – Capitaluri proprii	
0010	501 ± 504
0020	5012 ± ex.504
0030	5011 ± ex.504
0040	511 - 5291
0050	502 + 527 ± ex.5292 ± ex.524
0060	527 ± ex.524
0070	502 ± ex.5292 ± ex.524
0080	± 525 ± ex.5292 ± ex.524
0090	516 ± 521 ± 522 ± 523 ± 526 ± 528 ± ex.5292 ± ex.524
0095	516 ± 5221 ± 5232 ± 5233 ± ex.526 ± 528 ± ex.5292 ± ex.524
0100	5162 + ex. 5163 ± ex.524
0110	5161 + ex. 5163 ± ex.524
0120	± ex.5292 ± ex.524
0122	± ex.526 ± ex.524
0260	- 3553
0320	± 5221 ± ex.524
0330	± 5232 ± 5233 ± ex.524
0340	± 5233 ± ex.524
0350	± 5232 ± ex.524
0360	± 528 ± ex.524
0128	± 521 ± 5222 ± 5223 ± 5231 ± 5234 ± ex.526 ± ex.524
0130	± ex.5231 ± ex.524
0140	± 521 ± ex.524
0150	± ex.5231 ± ex.524
0155	± 5222 ± 5223 ± ex.524
0165	± 5234 ± ex.524

0170	± ex.526 ± ex.524
0190	± ex. 524 ± 5811 ± 5814 ± 5815 ± 5816 ± ex. 58172 ± ex. 58173 ± ex. 58174 ± 5818
0200	ex. 5817
0210	512 + 513 + 519 ± ex.524
0240	(-) 503
0250	± 591
0255	- 592

2. F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

Cod poziţie	Plan de conturi
0010	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7043 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775 - 66447
0041	70331 + ex. 7038
0051	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775 – 66447
0080	ex. 7037
0085	ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053
0090	6022 + 6023 + 60242 + 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6495 + 6657 + 671 + 672 + 673 + 674
0120	6022 + 6023 + 60242 + ex. 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6495 + 671 + 672 + 673 + 674
0140	ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
0145	ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053
0160	70333 + 7054
0191	ex. 70333
0192	ex. 70333 + 7054

Cod poziţie	Plan de conturi
0193	7054
0194	ex. 70333
0200	7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 7083 + 7085 + 7087 + 779
0210	6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608 + 679
0220	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex. 767 - 6033 - 6034 - ex. 6037 - ex. 668
0231	70336 - 6033
0241	70342 + ex. 767 - 6034 - ex. 668
0260	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
0270	ex. 7037 - ex. 6037
0280	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
0287	7035 - 6035
0290	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
0300	70747 + 70751 + 70752 + 70753 - 60747 - 60751- 60752 - 60753
0310	ex. 7061 - ex. 6061
0330	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 - 646 - 6055
0340	7042 + 7045 + 709 + 741 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
0350	6045 + ex. 609 + 6311 + 644 + 647 + ex. 649 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
0360	6042 + 611 + 612 + 617 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
0370	611 + 612 + 617
0380	6042 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
0390	651 + 652 + 653
0400	ex. 652 + ex. 653

Cod poziţie	Plan de conturi
0410	ex. 652 + ex. 653
0420	651 + ex. 653
0425	7628 + 76318 + 76328 + 76438 + 76448 - 6628 - 66318 - 66328 - 66438 - 66448
0426	ex. 76318 – ex. 66318
0427	7628 + ex. 76318 + 76328 + 76438 + 76448 – 6628 – ex. 66318 - 66328 – 66438 – 66448
0430	6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - 765
0440	ex. 6651 - ex. 7651
0450	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + ex. 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 – ex. 7659
0460	6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 6631 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 7631 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
0481	66311 + ex. 668 - 76311 - ex. 767
0491	6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 66312 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 76312 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
0510	6641 - 7641
0520	6633 + 6642 - 7633 - 7642
0530	ex. 66421 + ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76421 - ex. 76423 - ex. 76424
0540	ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76423 - ex. 76424
0550	ex. 66422
0560	ex. 66421 + ex. 66422 + ex. 66424 - ex. 76421 - 76422 - ex. 76424
0570	6633 - 7633

Cod poziţie	Plan de conturi
0580	ex. 74997
0600	ex. 74997- 633
0620	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
0660	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
0670	± 591

3. F 04.04.1 – Active financiare evaluate la cost amortizat

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0070	0010	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) – 2632 - ex. 3566 – 408 - 4732
	0015	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + 508 (sold debitor) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0020	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 231 ± ex. 243 + ex. 2513 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 + ex. 2711 (solduri debitoare) ± ex. 27171 ± ex. 272 ± ex. 273 ± ex. 276 ± ex. 277 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0030	± 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 385 ± ex. 386 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± 482 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0040	± 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 385 ± ex. 386 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0041	± 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
	0050	– (2911 + 2921 + 3921 + 4931 + 4941 + 4951 + 4961)
	0060	– (29121 + ex. 29123 + 29221 + ex.29223 + 39221 + ex. 39223 + ex. 39224 + 49321 + ex. 49323 + 49421 + ex. 49423 + 49521+ 49621)
	0070	– (29122 + ex. 29123 + 29222 + ex.29223 + ex. 297 + 39222 + ex. 39223 + ex. 39224 + ex. 3927 + 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 + 49422 + ex. 49423 + 49522 + ex. 4957 + 49622)
	0071	– (2913 (solduri creditoare) + 2923 (solduri creditoare) + ex. 297 + 3923 (solduri creditoare) + ex. 3927 + 4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + 4943 (solduri creditoare) + 4953 (solduri creditoare) + ex. 4957 + 4963 (solduri creditoare))
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0080	0010	± ex. 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0015	± ex. 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 231 ± ex. 243 + ex. 2513 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0090	0010	± ex. 201 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± ex. 201 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 201 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0100	0010	ex. 20111 ± ex. 2017 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	ex. 20111 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20111 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0110	0010	ex. 20112 ± ex. 2017 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	ex. 20112 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20112 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0120	0010	ex. 20113 ± ex. 2017 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	ex. 20113 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20113 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0130	0010	ex. 20114 ± ex. 2017 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	ex. 20114 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20114 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0140	0010	ex. 20119 ± ex. 2017 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	ex. 20119 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20119 ± ex. 2017 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0150	0010	± 202 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 202 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 202 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0160	0010	20211 ± ex. 2027 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20211 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20211 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0170	0010	20212 ± ex. 2027 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20212 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	ex. 20212 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0180	0010	20213 ± ex. 2027 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20213 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20213 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0190	0010	20219 ± ex. 2027 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20219 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20219 ± ex. 2027 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0200	0010	± 203 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 203 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 203 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0210	0010	2031 ± ex. 2037 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2031 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2031 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0220	0010	20311 ± ex. 2037 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20311 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20311 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0230	0010	20312 ± ex. 2037 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20312 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20312 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0240	0010	2032 ± ex. 2037 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2032 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2032 ± ex. 2037 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0250	0010	± 204 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 204 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 204 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0260	0010	2041 ± ex. 2047 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2041 ± ex. 2047 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2041 ± ex. 2047 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0270	0010	2042 ± ex. 2047 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2042 ± ex. 2047 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2042 ± ex. 2047 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0280	0010	± 205 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 205 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 205 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0290	0010	2051 ± ex. 2057 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0015	2051 ± ex. 2057 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2051 ± ex. 2057 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0300	0010	2052 ± ex. 2057 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2052 ± ex. 2057 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2052 ± ex. 2057 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0310	0010	± 206 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 206 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 206 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0320	0010	20611 ± ex. 2067 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20611 ± ex. 2067 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20611 ± ex. 2067 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0330	0010	20619 ± ex. 2067 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	20619 ± ex. 2067 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 20619 ± ex. 2067 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0340	0010	± 209 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0015	± 209 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 209 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0350	0010	± 231 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 231 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 231 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0360	0010	± 243 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 243 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 243 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0370	0010	2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2513 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0390	0010	± 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0400	0010	± ex. 201 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0015	± ex. 201 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 201 + ex. 2711 (solduri debitoare) ± ex. 27171 ± ex. 272 ± ex. 273 ± ex. 276 ± ex. 277 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0410	0010	2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2711 (solduri debitoare) ± ex. 27171 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0420	0010	± 272 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 272 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 272 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0430	0010	2721 ± ex. 2727 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2721 ± ex. 2727 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2721 ± ex. 2727 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0440	0010	2722 ± ex. 2727 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2722 ± ex. 2727 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2722 ± ex. 2727 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0450	0010	2723 ± ex. 2727 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	2723 ± ex. 2727 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	ex. 2723 ± ex. 2727 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0460	0010	± ex. 201 ± 273 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± ex. 201 ± 273 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 201 ± ex. 273 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0470	0010	± ex. 201 + 2731 ± ex. 2737 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± ex. 201 + 2731 ± ex. 2737 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 201 + ex. 2731 ± ex. 2737 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0480	0010	± ex. 201 + 2732 ± ex. 2737 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0015	± ex. 201 + 2732 ± ex. 2737 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 201 + ex. 2732 ± ex. 2737 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0490	0010	± 276 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 276 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 276 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0500	0010	± 277 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0015	± 277 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 277 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 283 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0041	± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + ex. 2913 (solduri debitoare) + ex. 2923 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	0060	– (ex. 29121 + ex. 29221)
	0070	– (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297)
	0071	– (ex. 2913 (solduri creditoare) + ex. 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0510	0010	± 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494) – 4732
	0015	± 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 482 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0040	± ex. 483 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0041	± ex. 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare)
	0050	– (4931 + 4941)
	0060	– (49321 + ex. 49323 + 49421 + ex. 49423)
	0070	– (49322 + ex. 49323 + ex. 4937 + 49422 + ex. 49423)
	0071	– (4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + 4943 (solduri creditoare))
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0520	0010	4711 ± ex. 4717 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494) – ex. 4732
	0015	4711 ± ex. 4717 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	ex. 4711 ± ex. 4717 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 482 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0040	± ex. 483 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0041	± ex. 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 + ex. 4933 (solduri debitoare) + ex. 4943 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 4931 + ex. 4941)
	0060	– (ex. 49321 + ex. 49323 + ex. 49421 + ex. 49423)
	0070	– (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 + ex. 49422 + ex. 49423)
	0071	– (ex. 4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + ex. 4943 (solduri creditoare))
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0530	0010	4712 ± ex. 4717 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494) – ex. 4732
	0015	4712 ± ex. 4717 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	ex. 4712 ± ex. 4717 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 482 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0040	± ex. 483 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0041	± ex. 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 + ex. 4933 (solduri debitoare) + ex. 4943 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 4931 + ex. 4941)
	0060	– (ex. 49321 + ex. 49323 + ex. 49421 + ex. 49423)
	0070	– (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 + ex. 49422 + ex. 49423)
	0071	– (ex. 4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + ex. 4943 (solduri creditoare))
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
0540	0010	4713 ± ex. 4717 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494) – ex. 4732
	0015	4713 ± ex. 4717 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	ex. 4713 ± ex. 4717 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 482 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0040	± ex. 483 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0041	± ex. 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 + ex. 4933 (solduri debitoare) + ex. 4943 (solduri debitoare)
	0050	– (ex. 4931 + ex. 4941)
	0060	– (ex. 49321 + ex. 49323 + ex. 49421 + ex. 49423)
	0070	– (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 + ex. 49422 + ex. 49423)
	0071	– (ex. 4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + ex. 4943 (solduri creditoare))
	0080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	0090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

4. F 07.01 - Credite și avansuri evaluate la cost amortizat care sunt restante

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0120	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 +

		ex. 4961 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 385 ± ex. 386 – (ex. 39221 + ex. 39223 + ex. 39224 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 + ex. 49521 ± ex. 4959 + ex. 49621) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 385 ± ex. 386 – (ex. 39221 + ex. 39223 + ex. 39224 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 + ex. 49521 ± ex. 4959 + ex. 49621) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 385 ± ex. 386 – (ex. 39221 + ex. 39223 + ex. 39224 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 + ex. 49521 ± ex. 4959 + ex. 49621) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 385 ± ex. 386 – (ex. 39222 + ex. 39223 + ex. 39224 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 + ex. 49522 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 385 ± ex. 386 – (ex. 39222 + ex. 39223 + ex. 39224 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 + ex. 49522 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383

		± ex. 385 ± ex. 386 – (ex. 39222 + ex. 39223 + ex. 39224 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 + ex. 49522 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 ± ex. 4963) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 ± ex. 4963) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 ± ex. 4963) – ex. 2632 - ex. 3566 – ex. 408 – ex. 4732
0130	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0140	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0150	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0160	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0170	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0180	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0190	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0200	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0210	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0220	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0230	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0240	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0250	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0260	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0270	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0280	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0290	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0300	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0310	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0320	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0330	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0340	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0350	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0360	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0370	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0380	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0390	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0400	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0410	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0420	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0440	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0450	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0460	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0470	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0480	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0490	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0500	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0510	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0520	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0530	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0040	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 + ex. 29222 + ex.29223 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0540	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0550	0010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0040	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0050	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0060	± ex. 282 – (ex. 29121 + ex. 29221 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0070	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0080	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0090	± ex. 283 – (ex. 29122 + ex. 29222 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0100	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
	0110	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632

	0120	± ex. 284 – (± ex. 2913 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
0560	0010	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0040	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0050	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0060	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0070	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0080	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0090	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0100	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0110	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0120	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
0570	0010	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732

	0030	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0040	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0050	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0060	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0070	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0080	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0090	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0100	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0110	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0120	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
0580	0010	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0040	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0050	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732

	0060	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0070	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0080	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0090	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0100	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0110	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0120	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
0590	0010	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0020	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0030	± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
	0040	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0050	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0060	± ex. 482 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423) – ex. 4732
	0070	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732

	0080	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0090	± ex.483 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423) – ex. 4732
	0100	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0110	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732
	0120	± ex. 484 – (± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4943) – ex. 4732

5. F 09.01.1 – Expuneri extrabilanţiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	ex. 901 + ex. 903
	0020	ex. 9811
	0030	ex. 9811
	0035	ex. 9811
	0040	ex. 55111 + ex. 55121
	0050	ex. 55112 + ex. 55122
	0060	ex. 55112 + ex. 55122
	0065	ex. 55112 + ex. 55122
	0100	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
	0110	ex. 5515

	0120	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
0050	0010	ex. 901
	0020	ex. 9811
	0030	ex. 9811
	0035	ex. 9811
	0040	ex. 55111 + ex. 55121
	0050	ex. 55112 + ex. 55122
	0060	ex. 55112 + ex. 55122
	0065	ex. 55112 + ex. 55122
	0100	ex. 901 + ex. 9811
	0110	ex. 5515
0060	0010	ex. 903
	0020	ex. 9811
	0030	ex. 9811
	0035	ex. 9811
	0040	ex. 55111 + ex. 55121
	0050	ex. 55112 + ex. 55122
	0060	ex. 55112 + ex. 55122
	0065	ex. 55112 + ex. 55122
	0100	ex. 903 + ex. 9811
	0110	ex. 5515
0090	0010	ex. 911 + ex. 913
	0020	ex. 9812
	0030	ex. 9812
	0035	ex. 9812
	0040	ex. 55131 + ex. 55141
	0050	ex. 55132 + ex. 55142

	0060	ex. 55132 + ex. 55142
	0065	ex. 55132 + ex. 55142
	0100	ex. 911 + ex. 913 + ex. 9812
	0110	ex. 5516
	0120	ex. 911 + ex. 913 + ex. 9812
0130	0010	ex. 911
	0020	ex. 9812
	0030	ex. 9812
	0035	ex. 9812
	0040	ex. 55131 + ex. 55141
	0050	ex. 55132 + ex. 55142
	0060	ex. 55132 + ex. 55142
	0065	ex. 55132 + ex. 55142
	0100	ex. 911 + ex. 9812
	0110	ex. 5516
0140	0010	ex. 913
	0020	ex. 9812
	0030	ex. 9812
	0035	ex. 9812
	0040	ex. 55131 + ex. 55141
	0050	ex. 55132 + ex. 55142
	0060	ex. 55132 + ex. 55142
	0065	ex. 55132 + ex. 55142
	0100	ex. 913 + ex. 9812
	0110	ex. 5516
0170	0010	ex. 901 + ex. 903 + ex. 911 + ex. 913 + ex. 922 + ex. 971

	0020	ex. 9811 + ex. 9812 + ex. 9819
	0030	ex. 9811 + ex. 9812 + ex. 9819
	0035	ex. 9811 + ex. 9812 + ex. 9819
	0040	ex.55111 + ex.55121 + ex. 55131 + ex. 55141 + ex. 5515
	0050	ex. 55112 + ex. 55122 + ex. 55132 + ex. 55142 + ex. 5515
	0060	ex. 55112 + ex. 55122 + ex. 55132 + ex. 55142 + ex. 5515
	0065	ex. 55112 + ex. 55122 + ex. 55132 + ex. 55142 + ex. 5515
	0100	ex. 901 + ex. 903 + ex. 911 + ex. 913 + ex. 922 + ex. 971 + ex. 9811+ ex. 9812 + ex. 9819
	0110	ex. 5515 + ex. 5516
	0120	ex. 901 + ex. 903 + ex. 911 + ex. 913 + ex. 922 + ex. 971 + ex. 9811+ ex. 9812 + ex. 9819

6. F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

F 16.01 - Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0020	0010	ex. 70331 + 70341 + ex. 7038
	0020	ex.6037
0080	0010	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775
	0020	ex. 6027 + ex.6037 + 6043 + 6053
0081	0010	ex. 7021 + 7022 + 7023 + 70242 + ex. 7027 + ex. 7028 – ex. 6627

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	ex. 6027
0082	0010	ex. 7021
	0020	ex. 6027
0083	0010	ex. 70211
	0020	ex. 6027
0084	0010	ex. 70212
	0020	ex. 6027
0085	0010	ex. 70211
	0020	ex. 6027
0086	0010	ex. 70212
	0020	ex. 6027
0087	0010	ex. 70211
	0020	ex. 6027
0088	0010	70213
	0020	ex. 6027
0089	0010	70214
	0020	ex. 6027
0090	0010	70215
	0020	ex. 6027
0091	0010	70216
	0020	ex. 6027
0092	0010	70217
	0020	ex. 6027
0093	0010	70218
	0020	ex. 6027
0094	0010	7022

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	ex. 6027
0096	0010	7023
	0020	ex. 6027
0097	0010	70242
	0020	ex. 6027
0098	0010	ex. 7027
	0020	ex. 6027
0100	0010	ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0103	0010	ex. 7021 + ex. 7028 – ex. 6627 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775
	0020	ex. 6027
0104	0010	771 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0105	0010	772 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0106	0010	7721 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0107	0010	7722 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0108	0010	7723 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0109	0010	ex. 7021 + 773 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0110	0010	ex. 7021 + 7731 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0111	0010	ex. 7021 + 7732 + ex. 7028 – ex. 6627

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	ex. 6027
0112	0010	774 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0113	0010	7741 + 7743 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0114	0010	7742 + 7744 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0115	0010	775 + ex. 7028 – ex. 6627
	0020	ex. 6027
0116	0010	7041 + 7048 - 66437
	0020	6043
0117	0010	7041
	0020	ex. 6043
0120	0010	7048 - 66437
	0020	ex. 6043
0150	0010	ex. 7037
	0020	ex. 6037
0160	0010	ex. 7027 + ex. 7037 + ex. 7053
	0020	6022 + 6023 + 60242 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052 + 6495 + 671 + 672 + 673
0165	0010	ex. 7027
	0020	6022 + 6023 + 60242 + ex. 6495 + 671 + 672 + 673
0170	0010	ex. 7027
	0020	6022 + ex. 6495
0175	0010	ex. 7027
	0020	6023

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0180	0010	ex. 7027
	0020	60242
0190	0010	ex. 7027
	0020	671
0195	0010	ex. 7027
	0020	672
0197	0010	ex. 7027
	0020	6721
0199	0010	ex. 7027
	0020	6722
0200	0010	ex. 7027
	0020	673
0201	0010	ex. 7027
	0020	6731 + 6733
0203	0010	ex. 7027
	0020	6732 + 6734
0230	0010	ex. 7037 + ex. 7053
	0020	60363 + 60364 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
0240	0010	ex. 7027 + ex.7037 + 7043
	0020	ex. 6027 + ex. 6037 + 6041 + 674
0250	0010	7043
	0020	6041
0260	0010	ex. 7027 + ex. 7037
	0020	ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
0270	0010	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + 7027 + 7028 – 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 – 66327 + 7041 + 7043 + 7048 – 66437

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		+ 7051 + 7052 + 7053 + 7058 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775 – 66447
	0020	6022 + 6023 + 60242 + 6027 + 60363 + 60364 + ex.6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6495 + 6657 + 671 + 672 + 673 + 674
0280	0010	7028 – 6627 + 7038 – 66327 +7048 – 66437 + 7058 – 66447

F 16.02 Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0020	0010	ex. 70336 - ex. 6033 + 70342 - 6034
0030	0010	ex. 70336 + ex. 767 - ex. 6033 - ex. 668
0040	0010	ex. 7037 - ex. 6037
0050	0010	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
0060	0010	ex. 7037 - ex. 6037
0070	0010	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex. 767 - 6033 - 6034 - ex.6037 - ex. 668

F 16.03 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60741- 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0015	0010	ex. 70741 + ex. 70742 + ex. 70743 + ex. 70744 + ex. 70746 - ex. 60741- ex. 60742 - ex. 60743 - ex. 60744 - ex. 60746
0020	0010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
0030	0010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
0040	0010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
0050	0010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
0060	0010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
0070	0010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
0080	0010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
0085	0010	ex. 7061 - ex. 6061
0090	0010	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 – 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061- 60741- 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 – 60749
0095	0010	ex. 70311 - ex. 60311

F 16.04 Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70741 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60741- ex. 60749
0020	0010	ex. 70311 + 70742 + ex. 70749 - ex. 60311- ex. 60313 – 60742 – ex. 60749
0030	0010	ex. 7061 + 70743 + ex. 70749 - ex. 6061- 60743 - ex. 60749

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0040	0010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70744 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60744 - ex. 60749
0050	0010	70745 + ex. 70749 - 60745 - ex. 60749
0060	0010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70746 + ex. 70749 - ex. 60311- ex. 60312 - ex. 60313 - 60746 - ex. 60749
0070	0010	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 – 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061- 60741- 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749

F 16.04.1 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor financiare evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0020	0010	ex. 7035 – ex. 6035
0030	0010	ex. 7035 – ex. 6035
0040	0010	ex. 7035 – ex. 6035
0090	0010	7035 – 6035
0100	0010	ex. 7035 – ex. 60351

F 16.05 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0020	0010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323
	0020	ex. 70321 - ex. 60321
0030	0010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	ex. 70321 - ex. 60321
0040	0010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
	0020	ex. 70322 - ex. 60322
0050	0010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
	0020	ex. 70322 - ex. 60322
0060	0010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
	0020	ex. 70322 - ex. 60322
0070	0010	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
0071	0010	ex. 70321 - ex. 70322 - ex. 60321 - ex. 60322 - ex. 60323
0072	0010	ex. 70321 - ex. 70322 - ex. 60321 - ex. 60322

F 16.06 - Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	70751 + 70752 - 60751 - 60752
0020	0010	70753 - 60753
0030	0010	ex. 70747 - ex. 60747
0040	0010	ex. 70747 - ex. 60747
0050	0010	70747 + 70751 +70752 + 70753 – 60747 - 60751- 60752 - 60753

F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0060	0010	6641

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	- 7641
	0040	- 491
0070	0010	ex. 6641
	0020	- ex. 7641
	0040	- ex. 491
0080	0010	ex. 6641
	0020	- ex. 7641
	0040	- ex. 491
0090	0010	ex. 6641
	0020	- ex. 7641
	0040	- ex. 491
0100	0010	6633 + 6642
	0020	- 7633 - 7642
	0040	- 393 - 492
0110	0010	ex. 66421 + ex. 66423 + ex. 66424
	0020	- ex. 76421 - ex. 76423 - ex. 76424
	0040	- (49212 + 49231 + 49232 + 49233 + 49234 + ex. 4924)
0120	0010	ex. 66423 + ex. 66424
	0020	- ex. 76423 - ex. 76424
	0040	- (49235 + ex. 4924)
0130	0010	ex. 66422
	0020	- 49221
0140	0010	ex. 66421 + ex. 66422 + ex. 66424
	0020	- ex. 76421 - 76422 - ex. 76424
	0040	- (49211 + 49222 + ex. 4924)
0145	0010	6633

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	- 7633
	0040	- 393
0150	0010	6641 + 6633 + 6642
	0020	- 7641 - 7633 - 7642
	0040	- 393 - 491- 492

7. F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe categorii de operațiuni

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 7083 + 7085 + 7087 + 779
0020	0010	7029
0030	0010	779
0040	0010	7049
0230	0010	6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608 + 679
0240	0010	6029
0250	0010	679
0260	0010	6049

8. F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

F 45.01 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	70321 - 60321 - ex. 60323
0020	0010	70322 - 60322 - ex. 60323
	0020	ex 70322 - ex 60322
0030	0010	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323

F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	ex. 7462 - ex. 6462
0020	0010	ex. 7462 - ex. 6462
0030	0010	7461 - 6461
0040	0010	ex. 749 + 7055 - ex. 609 - 6055
0050	0010	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 - 646 - 6055

F 45.03 - Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0010	0010	7472 + ex. 7473
	0020	6472 + ex. 6473
0020	0010	744 + ex. 7473

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	0020	644 + ex. 6473
0030	0010	7042
	0020	ex. 609 + ex. 649
0040	0010	7045 + 709 + 741 + 7471 + ex. 7473 + 748 + ex. 749 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	0020	6045 + ex. 609 + 6311 + 6471 + ex. 6473 + ex. 649 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
0050	0010	7042 + 7045 + 709 + 741 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	0020	6045 + ex. 609 + 6311 + 644 + 647 + ex. 649 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681

9. F 50.00 – Alte informaţii

F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
0110	0010	-
	0020	101 + 102 + 109
	0030	101 + 102+ 109
0300	0010	- (2911 + 29121 + 29122 + 29123 + 2913 (solduri creditoare) + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 + 2923 (solduri creditoare) + 297)
	0020	± 201± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) – 2632 - (2911 + 29121 + 29122 + 29123 ± 2913 + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 ± 2923)
	0030	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 ± 272 ± 273 ± 276 ± 277 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (± 299 (solduri aferente activelor financiare)) - 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
0310	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20111 + 20112 + 20113 + 20114 + 20119 ± 2017 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 +ex. 2921)
	0030	20111 + 20112 + 20113 + 20114 + 20119 ± 2017 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0311	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20111 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20111 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0313	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20112 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20112 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0315	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20113 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20113 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0317	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20114 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 +ex. 2921)
	0030	20114 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0319	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20119 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 +ex. 2921)
	0030	20119 ± ex. 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0320	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20211 + 20212 + 20213 + 20219 ± 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20211 + 20212 + 20213 + 20219 ± 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0323	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20211 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20211 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0325	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20212 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20212 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0327	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20213 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20213 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0329	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20219 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20219 ± ex. 2027 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0330	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20311 + 20312 + 2032 ± 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20311 + 20312 + 2032 ± 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0333	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20311 ± ex. 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20311 ± ex. 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0336	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20312 ± ex. 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20312 ± ex. 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0339	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2032 ± ex. 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2032 ± ex. 2037 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0340	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2041 + 2042 ± 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2041 + 2042 ± 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0343	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2041 ± ex. 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2041 ± ex. 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0346	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2042 ± ex. 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2042 ± ex. 2047 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0350	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2051 + 2052 ± 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2051 + 2052 ± 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0353	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2051 ± ex. 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2051 ± ex. 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0356	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2052 ± ex. 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2052 ± ex. 2057 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0360	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20611 + 20619 ± 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20611 + 20619 ± 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0363	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20611 ± ex. 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20611 ± ex. 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0366	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	20619 ± ex. 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	20619 ± ex. 2067 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0370	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2091 ± 2097 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex.2921)
	0030	2091 ± 2097 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0380	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2311 + 2312 + 2317 - (±ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex .2921)
	0030	2311 + 2312 ± 2317 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0390	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0400	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2513 (solduri debitoare) ± 25171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2513 (solduri debitoare) ± 25171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0410	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2611 ± 2617- (±ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2611 ± 2617 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0411	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2711 (solduri debitoare) ± 27171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2711 (solduri debitoare) ± 27171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0412	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2721 + 2722 + 2723 ± 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2721 + 2722 +2723 ± 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0412a	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2721 ± ex. 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2721 ± ex. 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0412b	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2722 ± ex. 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2722 ± ex. 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0412c	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2723 ± ex. 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2723 ± ex. 2727- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0413	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2731 + 2732 ± 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2731 + 2732 ± 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0413a	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2731 ± ex. 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2731 ± ex. 2737- (±e x. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0413b	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2732 ± ex. 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2732 ± ex. 2737- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0414	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2761 + 2762 + 2763 + 2764 ± 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2761 + 2762 + 2763 + 2764 ± 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0414a	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2761 + 2763 ± ex. 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2761 + 2763± ex. 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0414b	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2762 + 2764 ± ex. 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2762 + 2764 ± ex. 2767- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0415	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	2771 ± 2777- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	2771 ± 2777- (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0420	0010	- (ex. 2911 + ex. 2921)
	0020	± 281 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (ex. 2911 + ex. 2921)
	0030	± 281 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0425	0010	- (29121 + 29221)
	0020	± 282 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (29121 + 29221)
	0030	± 282 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632

0430	0010	- (29122 + 29222 + ex. 297)
	0020	± 283 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (29122 + 29222)
	0030	± 283 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0440	0010	- (2913 (solduri creditoare) + 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	0020	± 284 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (± 2913 ± 2923)
	0030	± 284 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
0450	0010	- (29123 + 29223 + ex. 297)
	0020	± 285 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 - (29123 + 29223)
	0030	± 285 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
0500	0010	- (3911 + 39121 + 39122 + 3913 (solduri creditoare) + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 + 39224 + 3923 (solduri creditoare) + 3927 + 393 + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234)
	0020	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 343 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 3611 + 3612 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 ± 386 - (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (3911 + 39121 + 39122 ± 3913 + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 + 39224 ± 3923 + 393)
	0030	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 343 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 3611 + 3612 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 ± 386 - (±

		3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234
0510	0020	3011
0511	0020	30113
0520	0020	3021
0521	0020	30213
0530	0010	-ex. 52231
	0020	3031 + 3032 + 3033 + 3037 - ex. 3566
	0030	3031 + 3032 + 3033 + 3037 - ex. 3566 + ex. 52231
0531	0010	- ex. 52231
	0020	3033 + ex.3037 - ex. 3566
	0030	3033 + ex.3037 - ex. 3566 + ex. 52231
0540	0010	-ex. 3911
	0020	3041 + 3047 - ex. 3566 - ex. 3911
	0030	3041 + 3047 - ex. 3566
0550	0020	3051 + 3052 + 3053
0551	0020	3053
0560	0010	-

	0020	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
	0030	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
0580	0010	- ex. 3921
	0020	343 (sold debitor) – ex. 3921
	0030	343 (sold debitor)
0590	0010	-ex. 3921
	0020	3515 + 35192 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	0030	3515 + 35192-(± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
0600	0010	-
	0020	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
	0030	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
0610	0010	-
	0020	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
	0030	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
0620	0010	- ex. 3921
	0020	3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - ex. 3921
	0030	3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566

0630	0010	- ex. 3921
	0020	3571 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	0030	3571 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
0640	0010	-393
	0020	3611 + 3612 +362 + 363 -393
	0030	3611 + 3612 +362 + 363
0650	0010	-ex. 3921
	0020	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	0030	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
0660	0010	- (ex. 3911+ ex.3921 + ex. 52231)
	0020	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (ex. 3911 + ex.3921)
	0030	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + ex. 52231
0665	0010	- (39121 + 39221 + 52232)
	0020	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (39121 + 39221)

	0030	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52232
0670	0010	- (39122 + 39222 + ex. 3927 + 52233)
	0020	± 383 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (39122 + 39222)
	0030	± 383 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52233
0680	0010	- (3913 (solduri creditoare) + 3923 (solduri creditoare) + ex. 3927 ± 52234)
	0020	± 384 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (± 3913 ± 3923)
	0030	± 384 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) ± 52234
0690	0010	- (39223 + ex. 3927)
	0020	± 385 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - 39223
	0030	± 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
0695	0010	- (39224 + ex. 3927)
	0020	± 386 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - 39224

	0030	± 386 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
0700	0010	- (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 + 4933 (solduri creditoare) + 4937 + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 + 4943 (solduri creditoare) + 4951 + 49521 + 49522 + 4953 (solduri creditoare) + 4957 + 4961 + 49621 + 49622 + 4963 (solduri creditoare))
	0020	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)
	0030	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 4959) - 408 - 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
0710	0010	- (ex. 4951 + ex.4961)
	0020	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 408 - (ex. 4951 + ex.4961)
	0030	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 408
0720	0010	- 491
	0020	411 +412 + 413 - 491
	0030	411 +412 + 413
0730	0010	-
	0020	421
	0030	421
0740	0010	- (461 + 462 + 492)
	0020	431 + 432 + 441 + 442 + 443 - (461 + 462 + 492)

	0030	431 + 432 + 441 + 442 + 443
0750	0010	- (ex. 4931 + ex. 4941)
	0020	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732 - (ex. 4931 + ex. 4941)
	0030	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
0760	0010	- (ex. 4931 + ex. 4941+ ex. 4951+ ex. 4961)
	0020	± 481 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732- (ex. 4931 + ex. 4941+ ex. 4951+ ex. 4961)
	0030	± 481 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
0765	0010	- (ex. 49321 + ex. 49421+ ex. 49521+ ex. 49621)
	0020	± 482 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 - (ex. 49321 + ex. 49421+ ex. 49521+ ex. 49621)
	0030	± 482 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
0770	0010	- (ex. 49322 + ex. 4937 + ex. 49422+ ex. 49522 + ex. 4957 + ex. 49622)
	0020	± 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)
	0030	± 483 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
0780	0010	- (4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + 4943 (solduri creditoare) + 4953 (solduri creditoare) + ex. 4957 + 4963 (solduri creditoare))

	0020	± 484 - (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 - (± 4933 ± 4943 ± 4953 ± 4963)
	0030	± 484 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
0790	0010	- (49323 + ex. 4937 + 49423)
	0020	± 485 - (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732 - (49323 + 49423)
	0030	± 485 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
0800	0010	- ex. 3921
	0020	508 (sold debitor) - ex. 3921 + 3553 ± ex. 3557
	0030	508 (sold debitor) + 3553 ± ex. 3557

F 50.02 – Datorii grupate pe categorii de operațiuni

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0300	0010	2321 + 2322 ± 2327 + 2411 + 2412 + 2413 + 2414 ± 2417 + 2512 + 2513 (solduri creditoare) ± 25172 + 2621 ± 2627 + 2711 (solduri creditoare) ± 27172 + 2741 + 2742 ± 2747 + 2751 + 2752 + 2753 + 2754 ± 2757 + 2781 ± 2787 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) - 2631
0310	0010	2321 + 2322 ± 2327 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0320	0010	2411 + 2412 + 2413 + 2414 ± 2417- (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0330	0010	2513 (solduri creditoare) ± 25172 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0340	0010	2512 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare))
0350	0010	2621 ± 2627 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0360	0010	2711 (solduri creditoare) ± 27172 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0370	0010	2741 + 2742 ± 2747- (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0380	0010	2751 + 2752 + 2753 + 2754 ± 2757- (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0390	0010	2781 ± 2787 - (± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 2631
0500	0010	30121 + 30123 + 30129 + 30222 + 30229 + 311 (solduri creditoare) + 312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare) + 316 (solduri creditoare) + 3251 ± 3257 + 3261 ± 3267 + 343 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 3531 (solduri creditoare) + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 354+ 3566 ± 3567 + 3572 + 3581 + 3582 ± 3587 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 +

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		377 + 3791 + 3799 (solduri creditoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 3556
0510	0010	30121 +30123 + 30129
0520	0010	30222 + 30229
0530	0010	311 (solduri creditoare) + 312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
0540	0010	3251 ± 3257 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 3556
0550	0010	3261 ± 3267 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 3556
0560	0010	343 (sold creditor) - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare))
0570	0010	3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + 35191 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare))
0580	0010	3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261
0590	0010	3531 (solduri creditoare) + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391
0600	0010	354 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare))
0610	0010	3566 ± 3567 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 3556
0620	0010	3572 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare))
0630	0010	3581 + 3582 ± 3587 - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare)) – ex. 3556
0640	0010	316 (solduri creditoare) + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 + 377 + 3791 + 3799 (solduri creditoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare))
0700	0010	4721 + 4722 + 4723 ± 4727 - 4731

F 50.03 – Capitaluri proprii, asimilate și provizioane

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0100	0010	501 ± 504
0110	0010	502
0120	0010	503
0130	0010	511
0140	0010	512
0150	0010	513
0160	0010	516
0170	0010	519
0180	0010	508 (sold creditor) ± 521 ± 522 ± 523 ± 524 ± 525 ± 526 + 527 ± 528 ± 529
0190	0010	531 + 532 ± 537 - 538
0200	0010	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
0210	0010	± 5811 ± 5814 ± 5815 ± 5816 ± 5818 ± 58172 ± 58173 ± 58174
0220	0010	± 591
0230	0010	592

F 50.04 – Elemente în afara bilanțului

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0100	0010	901
0110	0010	902
0120	0010	903
0130	0010	904
0140	0010	911

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0150	0010	912
0160	0010	913
0170	0010	914
0180	0010	921
0190	0010	922
0200	0010	9311
0210	0010	9312
0220	0010	9313
0230	0010	9314
0240	0010	± 943
0250	0010	9511 + 9512 + 95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 9515 + 9516 + 9517 + 9518 + 9521 + 9522 + 95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525 + 9526 + 9527 + 9528 + 9531 + 9532 + 95332 + 95333 + 95335 + 95342 + 95343 + 95345 + 9535 + 9536 + 9537 + 9538 + 954 + 955
0300	0010	961
0310	0010	962
0320	0010	971
0330	0010	972
0340	0010	9811 + 9812 + 9819
0350	0010	9811
0360	0010	9812
0370	0010	9819
0380	0010	991
0390	0010	992
0400	0010	993
0410	0010	994
0420	0010	996

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
0430	0010	9961
0440	0010	9962
0450	0010	9981
0460	0010	9982
0470	0010	9989

CAPITOLUL V

Controlul situaţiilor financiare periodice la nivel individual

1. Controlul situaţiei F 01.00 - Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]

1.1. Controlul situaţiei F 01.01 - Active

Controlul vertical

0010 = 0020 + 0040

0050 = 0060 + 0070 + 0080 + 0090

0096 = 0097 + 0098 + 0099

0100 = 0120 + 0130

0141 = 0142 + 0143 + 0144

0181 = 0182 + 0183

0260 = 0261 + 0262 + 0263

0270 = 0280 + 0290

0300 = 0310 + 0320

0330 = 0340 + 0350

0380 = 0010 + 0050 + 0096 + 0100 + 0141 + 0181 + 0240 + 0250 + 0260 + 0270 + 0300 + 0330 + 0360 + 0370

1.2. Controlul situaţiei F 01.02 - Datorii

Controlul vertical

0010 = 0020 + 0030 + 0040 + 0050 + 0060

0070 = 0080 + 0090 + 0100

0110 = 0120 + 0130 + 0140

0170 = 0180 + 0190 + 0200 + 0210 + 0220 + 0230

0240 = 0250 + 0260

0300 = 0010 + 0070 + 0110 + 0150 + 0160 + 0170 + 0240 + 0280 + 0290

1.3. Controlul situaţiei F 01.03 - Capitaluri proprii

Controlul vertical

0010 = 0020 + 0030

0050 = 0060 + 0070

0090 = 0095 + 0128

0095 = 0100 + 0110 + 0120 + 0122 + 0320 + 0330 + 0360

0128 = 0130 + 0140 + 0150 + 0155 + 0165 + 0170

0300 = 0010 + 0040 + 0050 + 0080 + 0090 + 0190 + 0200 + 0210 + 0240 + 0250 + 0255 + 0260

1.4. Corelaţie între F 01.03 şi F 01.01

F 01.03 (0310) = F 01.01 (0380)

1.5. Corelaţie între F 01.03 şi F 01.02

F 01.03 (0310) = F 01.02 (0300) + F 01.03 (0300)

1.6. Corelaţie între F 01.03, F 01.02 şi F 01.01

F 01.01 (0380) = F 01.02 (0300) + F 01.03 (0300)

2. Controlul situaţiei F 02.00 – Contul de profit sau pierdere

a) Controlul vertical

0010 = 0041 + 0051 + 0080 + 0085

0090 = 0120 + 0140 + 0145

0160 = 0191 + 0192

0192 = 0193 + 0194

0220 = 0231 + 0241 + 0260 + 0270

0355 = 0010 - 0090 + 0160 + 0200 - 0210 + 0220 + 0280 + 0287 + 0290 + 0300 + 0310 + 0330 + 0340 - 0350

0360 = 0370 + 0380

0390 = 0400 + 0410 + 0420

0425 = 0426 + 0427

0430 = 0440 + 0450

0460 = 0481 + 0491

0520 = 0530 + 0540 + 0550 + 0560 + 0570

0610 = 0010 - 0090 + 0160 + 0200 - 0210 + 0220 + 0280 + 0287 + 0290 + 0300 + 0310 + 0330 + 0340 - 0350 - 0360 - 0390 + 0425 - 0430 - 0460 - 0510 - 0520 + 0580 + 0600

0630 = 0610 - 0620

0640 = 0650 - 0660

0670 = 0630 + 0640

b) Corelaţie între F 02.00 şi F 01.03

F 02.00 (0670) = F 01.03 (0250)

3. Controlul situației F 04.04.1 – Credite și avansuri evaluate la cost amortizat

a) Controlul orizontal

col.0010 = col.0015 + col.0030 + col.0040 + col.0041 + col.0050 + col.0060 + col.0070 + col.0071

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 0010 – 0041, se respectă următoarea corelație:

0070 ≥ 0080 + 0400 + 0510

Pentru coloanele 0050 – 0090, se respectă următoarea corelație:

0070 ≤ 0080 + 0400 + 0510

Pentru coloanele 0010 – 0090, se respectă următoarele corelații:

0080 = 0090 + 0150 + 0200 + 0250 + 0280 + 0310 + 0340 + 0350 + 0360 + 0370 + 0390

0090 = 0100 + 0110 + 0120 + 0130 + 0140

0150 = 0160 + 0170 + 0180 + 0190

0200 = 0210 + 0240

0210 = 0220 + 0230

0250 = 0260 + 0270

0280 = 0290 + 0300

0310 = 0320 + 0330

0400 = 0410 + 0420 + 0460 + 0490 + 0500

0420 = 0430 + 0440 + 0450

0460 = 0470 + 0480

0510 = 0520 + 0530 + 0540

c) Corelaţie între F 04.04.1 şi F 01.01

F 04.04.1.0070.col.0010 = F 01.01.0183.col.0010

4. Controlul situaţiei F 07.01 - Credite și avansuri evaluate la cost amortizat care sunt restante

a) Controlul vertical

0120 ≥ 0130 + 0450 + 0560

0130 = 0140 + 0200 + 0250 + 0300 + 0330 + 0360 + 0390 + 0400 + 0410 + 0420 + 0440

0140 = 0150 + 0160 + 0170 + 0180 + 0190

0200 = 0210 + 0220 + 0230 + 0240

0250 = 0260 + 0290

0260 = 0270 + 0280

0300 = 0310 + 0320

0330 = 0340 + 0350

0360 = 0370 + 0380

0450 = 0460 + 0470 + 0510 + 0540 + 0550

0470 = 0480 + 0490 + 0500

0510 = 0520 + 0530

0560 = 0570 + 0580 + 0590

b) Corelații între F 07.01 și F 04.04.1

F 07.01 **(col.0010 + col.0020 + col.0030**	**relaţia**	**F 04.04.1** **(col.0015 + col.0050)**
0120	≤	0070
0130	≤	0080
0140	≤	0090

0150	≤	0100
0160	≤	0110
0170	≤	0120
0180	≤	0130
0190	≤	0140
0200	≤	0150
0210	≤	0160
0220	≤	0170
0230	≤	0180
0240	≤	0190
0250	≤	0200
0260	≤	0210
0270	≤	0220
0280	≤	0230
0290	≤	0240
0300	≤	0250
0310	≤	0260
0320	≤	0270
0330	≤	0280
0340	≤	0290
0350	≤	0300
0360	≤	0310
0370	≤	0320
0380	≤	0330
0390	≤	0340
0400	≤	0350
0410	≤	0360
0420	≤	0370

0440	≤	0390
0450	≤	0400
0460	≤	0410
0470	≤	0420
0480	≤	0430
0490	≤	0440
0500	≤	0450
0510	≤	0460
0520	≤	0470
0530	≤	0480
0540	≤	0490
0550	≤	0500
0560	≤	0510
0570	≤	0520
0580	≤	0530
0590	≤	0540

F 07.01 **(col.0040 + col.0050 + col.0060**	**relaţia**	**F 04.04.1** **(col.0030 + col.0060)**
0120	≤	0070
0130	≤	0080
0140	≤	0090
0150	≤	0100
0160	≤	0110
0170	≤	0120
0180	≤	0130
0190	≤	0140
0200	≤	0150

0210	≤	0160
0220	≤	0170
0230	≤	0180
0240	≤	0190
0250	≤	0200
0260	≤	0210
0270	≤	0220
0280	≤	0230
0290	≤	0240
0300	≤	0250
0310	≤	0260
0320	≤	0270
0330	≤	0280
0340	≤	0290
0350	≤	0300
0360	≤	0310
0370	≤	0320
0380	≤	0330
0390	≤	0340
0400	≤	0350
0410	≤	0360
0420	≤	0370
0440	≤	0390
0450	≤	0400
0460	≤	0410
0470	≤	0420
0480	≤	0430
0490	≤	0440

0500	≤	0450
0510	≤	0460
0520	≤	0470
0530	≤	0480
0540	≤	0490
0550	≤	0500
0560	≤	0510
0570	≤	0520
0580	≤	0530
0590	≤	0540

F 07.01 **(col.0070 + col.0080 + col.0090**	**relaţia**	**F 04.04.1** **(col.0040 + col.0070)**
0120	≤	0070
0130	≤	0080
0140	≤	0090
0150	≤	0100
0160	≤	0110
0170	≤	0120
0180	≤	0130
0190	≤	0140
0200	≤	0150
0210	≤	0160
0220	≤	0170
0230	≤	0180
0240	≤	0190
0250	≤	0200
0260	≤	0210

0270	≤	0220
0280	≤	0230
0290	≤	0240
0300	≤	0250
0310	≤	0260
0320	≤	0270
0330	≤	0280
0340	≤	0290
0350	≤	0300
0360	≤	0310
0370	≤	0320
0380	≤	0330
0390	≤	0340
0400	≤	0350
0410	≤	0360
0420	≤	0370
0440	≤	0390
0450	≤	0400
0460	≤	0410
0470	≤	0420
0480	≤	0430
0490	≤	0440
0500	≤	0450
0510	≤	0460
0520	≤	0470
0530	≤	0480
0540	≤	0490
0550	≤	0500

0560	≤	0510
0570	≤	0520
0580	≤	0530
0590	≤	0540

F 07.01 **(col.0100 + col.0110 + col.0120**	**relaţia**	**F 04.04.1** **(col.0041 + col.0071)**
0120	≤	0070
0130	≤	0080
0140	≤	0090
0150	≤	0100
0160	≤	0110
0170	≤	0120
0180	≤	0130
0190	≤	0140
0200	≤	0150
0210	≤	0160
0220	≤	0170
0230	≤	0180
0240	≤	0190
0250	≤	0200
0260	≤	0210
0270	≤	0220
0280	≤	0230
0290	≤	0240
0300	≤	0250
0310	≤	0260
0320	≤	0270

0330	≤	0280
0340	≤	0290
0350	≤	0300
0360	≤	0310
0370	≤	0320
0380	≤	0330
0390	≤	0340
0400	≤	0350
0410	≤	0360
0420	≤	0370
0440	≤	0390
0450	≤	0400
0460	≤	0410
0470	≤	0420
0480	≤	0430
0490	≤	0440
0500	≤	0450
0510	≤	0460
0520	≤	0470
0530	≤	0480
0540	≤	0490
0550	≤	0500
0560	≤	0510
0570	≤	0520
0580	≤	0530
0590	≤	0540

5. Controlul situaţiei F 09.01.1 – Expuneri extrabilanţiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 0010 – 0110 se respectă următoarele corelații:

0010 = 0050 + 0060

0090 = 0130 + 0140

b) Corelaţie între F 09.01.1 şi F 01.02

F 09.01.1.0010 (col.0040 + col.0050 + col.0060 + col.0065 + col.0110) + F 09.01.1.0090 (col.0040 + col.0050 + col.0060 + col.0065 + col.0110) + F 09.01.1.0170 (col.0040 + col.0050 + col.0060 + col.0065 + col.0110) = F 01.02.0220.col.0010

6. Controlul situaţiei F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

6.1. Controlul situaţiei F 16.01 - Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente, categorii de operațiuni și tipuri de produse

a) Controlul vertical

0080 ≥ 0081 + 0103 + 0116

0081 = 0082 + 0094 + 0096 + 0097 + 0098 + 0100

0082 = 0083 + 0084 + 0085 + 0086 + 0087 + 0088 + 0089 + 0090 + 0091 + 0092 + 0093

0103 = 0104 + 0105 + 0109 + 0112 + 0115

0105 = 0106 + 0107 + 0108

0109 = 0110 + 0111

0112 = 0113 + 0114

0116 = 0117 + 0120

0160 ≥ 0165

0165 = 0170 + 0175 + 0180 + 0190 + 0195 + 0200

0195 = 0197 + 0199

0200 = 0201 + 0203

0240 ≥ 0250

0270 = 0020 + 0080 + 0150 + 0160 + 0230 + 0240 + 0260

b) Corelaţii între F 16.01 şi F 02.00

F 16.01.col.0010	**relaţia**	**F 02.00.col.0010**
0150	=	0080
0270	=	0010
0160 + 0230 + 0240 + 0260	=	0085

F 16.01.col.0020	**relaţia**	**F 02.00.col.0010**
0260	=	0140
0270	=	0090
0020 + 0080 + 0150	=	0145

6.2. Controlul situaţiei F 16.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

0070 = 0020 + 0030 + 0040 + 0050 + 0060

b) Corelaţie între F 16.02 şi F 02.00

F 16.02.0070.col.0010 = F 02.00.0220.col.0010

6.3. Controlul situaţiei F 16.03 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

0090 = 0010 + 0020 + 0030 + 0040 + 0050 + 0060 + 0070 + 0080 + 0085

b) Corelaţie între F 16.03 şi F 02.00

F 16.03.0090.col.0010 = F 02.00.0280.col.0010

6.4. Controlul situaţiei F 16.04 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

a) Controlul vertical

0070 = 0010 + 0020 + 0030 + 0040 + 0050 + 0060

b) Corelaţie între F 16.04 şi F 02.00

F 16.04.0070.col.0010 = F 02.00.0280.col.0010

c) Corelaţie între F 16.04 şi F 16.03

F 16.04.0070.col.0010 = F 16.03.0090.col.0010

6.5. Controlul situaţiei F 16.04.1 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

0090 = 0020 + 0030 + 0040

b) Corelaţie între F 16.04.1 şi F 02.00

F 16.04.1.0090.col.0010 = F 02.00.0287.col.0010

6.6. Controlul situaţiei F 16.05 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

Pentru coloana 0010 se respectă următoarea corelaţie:

0070 = 0020 + 0030 + 0040 + 0050 + 0060

b) Corelaţie între F 16.05 şi F 02.00

F 16.05.0070.col.0010 = F 02.00.0290.col.0010

6.7. Controlul situaţiei F 16.06 - Câştiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

a) Controlul vertical

0050 = 0010 + 0020 + 0030 + 0040

b) Corelaţii între F 16.06 şi F 02.00

F 16.06.0050.col.0010 = F 02.00.0300.col.0010

6.8. Controlul situaţiei F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 0010 – 0020 se respectă următoarele corelaţii:

0060 = 0070 + 0080 + 0090

0150 = 0060 + 0100

Pentru coloana 0010 se respectă următoarea corelaţie:

0100 = 0110 + 0120 + 0130 + 0140 + 0145

Pentru coloana 0020 se respectă următoarea corelaţie:

0100 = 0110 + 0120 + 0140 + 0145

Pentru coloana 0040 se respectă următoarele corelaţii:

0060 = 0070 + 0080 + 0090

0100 = 0110 + 0120 + 0130 + 0140 + 0145

0150 = 0060 + 0100

b) Corelaţii între F 16.07 şi F 02.00

F 16.07.col.0010	**relaţia**	**F 02.00.col.0010**
0130	=	0550

F 16.07 **(col.0010 + col.0020)**	**relaţia**	**F 02.00.col.0010**
0060	=	0510
0100	=	0520
0110	=	0530
0120	=	0540
0140	=	0560
0145	=	0570

6.9**.** Controlul situației F 16.08 - Alte cheltuieli administrative

a) Controlul vertical

0010 = 0020 + 0030

0120 = 0010 + 0040 + 0050 + 0060 + 0070 + 0080 + 0090 + 0100 + 0110

b) Corelație între F 16.08 și F 02.00

F 16.08.0120.col.0010 = F 02.00.0380.col.0010

7. Controlul situaţiei F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe categorii de operațiuni

a) Controlul vertical

0010 ≥ 0020 + 0030 + 0040

0230 ≥ 0240 + 0250 + 0260

b) Corelaţii între F 22.01 şi F 02.00

F 22.01.col.0010	**relaţia**	**F 02.00.col.0010**
0010	=	0200
0230	=	0210

8. Controlul situaţiei F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

8.1. Controlul situaţiei F 45.01 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

a) Controlul vertical

Pentru coloana 0010 se respectă următoarea corelaţie:

0030 = 0010 + 0020

b) Corelaţie între F 45.01 şi F 02.00

F 45.01.0030.col.0010 = F 02.00.0290.col.0010

c) Corelaţii între F 45.01 şi F 16.05

F 45.01.0010.col.0010 = F 16.05.col.0010 (0020 + 0030)

F 45.01.0020.col.0010 = F 16.05.col.0010 (0040 + 0050 + 0060)

F 45.01.0020.col.0020 = F 16.05.col.0020 (0040 + 0050 + 0060)

F 45.01.0030.col.0010 = F 16.05.0070.col.0010

8.2. Controlul situaţiei F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

a) Controlul vertical

0050 = 0010 + 0020 + 0030 + 0040

b) Corelaţie între F 45.02 şi F 02.00

F 45.02.0050.col.0010 = F 02.00.0330.col.0010

8.3. Controlul situaţiei F 45.03 – Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

a) Controlul vertical

0050 = 0010 + 0020 + 0030 + 0040

b) Corelaţii între F 45.03 şi F 02.00

F 45.03.0050.col.0010 = F 02.00.0340.col.0010

F 45.03.0050.col.0020 = F 02.00.0350.col.0010

9. Controlul situaţiei F 50.00 – Alte informaţii

9.1. Controlul situaţiei F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie se respectă următoarea corelaţie:

col.0030 = col.0020 – col.0010

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 0010 – 0030 se respectă următoarele corelații:

0300 = 0310 + 0320 + 0330 + 0340 + 0350 + 0360 + 0370 + 0380 + 0390 + 0400 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0420 + 0425 + 0430 + 0440 + 0450

0310 = 0311 + 0313 + 0315 + 0317 + 0319

0320 = 0323 + 0325 + 0327 + 0329

0330 = 0333 + 0336 + 0339

0340 = 0343 + 0346

0350 = 0353 + 0356

0360 = 0363 + 0366

0412 = 0412a + 0412b + 0412c

0413 = 0413a + 0413b

0414 = 0414a + 0414b

0700 = 0710 + 0720 + 0730 + 0740 + 0750 + 0760 + 0765 + 0770 + 0780 + 0790

0900 = 0110 + 0300 + 0500 + 0700 + 0800

Pentru coloanele 0010 și 0030 se respectă următoarea corelație:

0500 = 0530 + 0540 + 0560 + 0580 + 0590 + 0600 + 0610 + 0620 + 0630 + 0640 + 0650 + 0660 + 0665 + 0670 + 0680 + 0690 + 0695

Pentru coloana 0020 se respectă următoarea corelație:

0500 = 0510 + 0520 + 0530 + 0540 + 0550 + 0560 + 0580 + 0590 + 0600 + 0610 + 0620 + 0630 + 0640 + 0650 + 0660 + 0665 + 0670 + 0680 + 0690 + 0695

9.2. Controlul situaţiei F 50.02 – Datorii grupate pe categorii de operațiuni

Controlul vertical

0300 = 0310 + 0320 + 0330 + 0340 + 0350 + 0360 + 0370 + 0380 + 0390

0500 = 0510 + 0520 + 0530 + 0540 + 0550 + 0560 + 0570 + 0580 + 0590 + 0600 + 0610 + 0620 + 0630 + 0640

0800 = 0300 + 0500 + 0700

0900 < 0800

9.3. Controlul situaţiei F 50.03 – Capitaluri proprii, asimilate și provizioane

Controlul vertical

0300 = 0100 + 0110 + 0120 + 0130 + 0140 + 0150 + 0160 + 0170 + 0180 + 0190 + 0200 + 0210 + 0220 + 0230

9.4. Controlul situației F 50.04 – Elemente în afara bilanțului

Controlul vertical

0340 = 0350 + 0360 + 0370

0420 = 0430 + 0440

9.5. Controlul situației F 50.05 – Indicatori de activitate

Controlul vertical

0010 = 0013 + 0016

0101 = 0102 + 0103 + 0104 + 0105

0111 = 0112 + 0113 + 0114

0201 = 0202 + 0203

0210 ≥ 0211 + 0212 + 0213 + 0214 + 0215 + 0216 + 0220 + 0221 + 0222 + 0223 + 0224 + 0225 + 0226 + 0227 + 0228 + 0229 + 0230 + 0233 + 0239 + 0241 + 0244 + 0245 + 0246

0501 = 0502 + 0503

10. Controlul situaţiei F 51.00 – Repartizarea profitului

Controlul vertical

0100 = 0110 + 0111 + 0112 + 0113