

Modificări și completări ale Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 2/2020

1. La Capitolul II „Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit”, punctul 1, alineatul (2), formatul formularului de raportare anuală cod 10 – „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie” se modifică și va avea următorul cuprins:

„SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie

10

- lei -

10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere (poz.020+030+040)	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.060+070+080+090)	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.097+098+099)	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite și avansuri	099		

10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.120+130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite și avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz.142+143+144)	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite și avansuri	144		
Active financiare evaluate la cost amortizat (poz.182+183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite și avansuri	183		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		
Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz.261+262+263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz.280+290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz.310+320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanțe privind impozitele (poz.340+350)	330		
Creanțe privind impozitul curent	340		
Creanțe privind impozitul amânat	350		
Alte active	360		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	370		
TOTAL ACTIVE (poz.010+050+096+100+141+181+240+250+260+270+300+330+360+370)	380		

10.02 - DATORII	Cod Pozi ție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.020+030+040+050+060)	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziții scurte	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.080+090+100)	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz.120+130+140)	110		
Depozite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	150		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane (poz.180+190+200+210+220+230)	170		
Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	180		
Alte beneficii pe termen lung pentru angajați	190		
Restructurare	200		
Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale	210		
Angajamente și garanții date	220		
Alte provizioane	230		
Datorii privind impozitele (poz.250+260)	240		
Datorii privind impozitul curent	250		
Datorii privind impozitul amânat	260		
Capital social rambursabil la cerere	270		
Alte datorii	280		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	290		
TOTAL DATORII (poz.010+070+110+150+160+170+240+270+280+290)	300		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Capital social (poz.020+030)	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz.060+070)	050		
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060		
Alte instrumente de capital emise	070		
Alte capitaluri proprii	080		
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global (poz.095+128)	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere (poz.100+110+120+122+320+330+360)	095		
<i>Imobilizări corporale</i>	100		
<i>Imobilizări necorporale</i>	110		
<i>Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate</i>	120		
<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	122		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	320		
<i>Valoarea ineficienței acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	330		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]</i>	340		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]</i>	350		
<i>Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu</i>	360		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere (poz.130+140+150+155+165+170)	128		
<i>Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]</i>	130		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<i>Conversia valutară</i>	140		
<i>Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]</i>	150		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	155		
<i>Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]</i>	165		
<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve din reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acțiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
(-) Dividende interimare	260		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz.010+040+ 050+080+090+190+200+210+240+250+255+260)	300		
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	310		

Administrator,
Numele și prenumele

Semnătura

.....

Întocmit
Numele și prenumele

Calitatea
Semnătura

.....

Nr. de înregistrare în
organismul profesional

.....

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

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

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

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

2. La Capitolul II „Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit”, punctul 2, alineatul (1), după litera (n) se introduce o nouă literă, litera (n¹) cu următorul cuprins:

“(n¹) Poziția “Contribuții în numerar la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor” include sumele reprezentând contribuții la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor, în cazul în care acestea sunt plătite în numerar. În situația în care contribuția îmbracă forma unui angajament de plată, acest angajament de plată trebuie inclus în cadrul poziției “Provizioane sau (-) reluări de provizioane”, dacă angajamentul de plată dă naștere unei obligații în conformitate cu standardul contabil aplicabil.”.

3. La Capitolul II „Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit”, punctul 2, alineatul (2), formatul formularului de raportare anuală cod 20 – „Contul de profit sau pierdere la data de 31 decembrie” se modifică și va avea următorul cuprins:

„CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

la data de 31 decembrie

20

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Venituri din dobânzi (poz.041+051+080+ 085)	010		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat	051		
Venituri din dobânzi aferente altor active	080		
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085		
(Cheltuieli cu dobânzile) (poz.120+140+ 145)	090		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii)	140		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145		
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Venituri din dividende (poz.191+192)	160		
Venituri din dividende aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	191		
Venituri din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz.193+194)	192		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare contabilizate la cost	193		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	194		
Venituri din taxe și comisioane	200		
(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	210		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net (poz.231+241+260+270)	220		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	231		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	241		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net	260		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea altor active și datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	270		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net	280		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	287		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	290		
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net	300		
Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net	310		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea	330		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
activelor nefinanciare, net			
Alte venituri din exploatare	340		
(Alte cheltuieli de exploatare)	350		
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET (poz.010–090–150+ 160+200–210+220+280+287+290+300+310 +330+340-350)	355		
(Cheltuieli administrative) (poz.370+380)	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative)	380		
(Contribuții în numerar la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor)*)	385		
(Cheltuieli cu amortizarea) (poz.400+410+ 420)	390		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale)	400		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz.426+427)	425		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	426		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	427		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane) (poz. 435+440+450)	430		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente de plată la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor *)	435		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date)	440		
(Cheltuieli cu alte provizioane sau (-) venituri din reluări de alte provizioane)	450		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere) (poz.481+491)	460		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la cost amortizat)	491		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz.530+540+550+560+570)	520		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale)	530		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor imobiliare)	540		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea fondului comercial)	550		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor imobilizări necorporale)	560		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor active nefinanciare)	570		
Venituri reprezentând fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	600		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE (poz.010-090-150+ 160+200-210+220+280+287+290+300+ 310+330+340-350-360-385-390+425-430-460-510-520+580+600)	610		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz.610-620)	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz.650-660)	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCITIULUI (poz.630+ 640)	670		

**Administrator,
Numele și prenumele**

Semnătura
.....

**Întocmit
Numele și prenumele**

**Calitatea
Semnătura**
.....

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

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 01.01.2019 – 31.12.2019.

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

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

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

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

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

4. La Capitolul II „Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit”, punctul 3, alineatul (5), formatul formularului de raportare anuală cod 30 – „Date informative la data de 31 decembrie” se modifică și va avea următorul cuprins:

„DATE INFORMATIVE

la data de 31 decembrie

30

- lei -

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

II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante – total (poz.202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			
Furnizori restanți – total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 de zile	203			
- peste 90 de zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	214			
- contribuția asiguratorie pentru muncă	214a			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență - total (poz.217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 de zile	217			
- restante după 30 de zile	218			

II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
- restante după 90 de zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz.223 la 226), din care:	222			
- restante până la 30 de zile	223			
- restante după 30 de zile	224			
- restante după 90 de zile	225			
- restante după 1 an	226			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227			

III. Număr de salariați	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302		

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	404	
- impozitul datorat la bugetul de stat	405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	406	
- impozitul datorat la bugetul de stat	407	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	410	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței	411	

de muncă*)		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	412	
- subvenții pentru combustibili fosili	413	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	414	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	415	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	416	
V. Tichete acordate salariaților	Cod poziție	Sume
A	B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	602		
- după surse de finanțare (poz. 604 + 605), din care:	603		
- din fonduri publice	604		
- din fonduri private	605		
- după natura cheltuielilor (poz. 607 + 608), din care:	606		
- cheltuieli curente	607		
- cheltuieli de capital	608		

VII. Cheltuieli de inovare ***)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	702		

VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat

A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

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

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

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

- deținut de alte entități	1120			
----------------------------	------	--	--	--

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

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

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

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

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

XVII. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare, din care:	1145		
- inundații	1146		
- secetă	1147		
- alunecări de teren	1148		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se raportează doar de către instituțiile de credit cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

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

¹⁾ Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase, etc.) aparținând proprietarilor privați sau unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc).

²⁾ Se va completa de către instituțiile de credit cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

³⁾ La secțiunea XI „Capital social vărsat”, la poz. 1110 - 1120 în col. 2 și col.4, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

⁴⁾ La această poziție se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației. Nu se raportează dividendele prezentate la poz. 1121.

**Administrator,
Numele și prenumele**

**Întocmit
Numele și prenumele**

Semnătura

.....

**Calitatea
Semnătura**

.....

**Nr. de înregistrare în
organismul profesional**

.....

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

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

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

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

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

5. La Capitolul II „Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit”, punctul 5, alineatul (2), formatul formularului de raportare anuală cod 50F – „Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare” se modifică și va avea următorul cuprins:

„Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare

50F

- lei -

	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Imobilizări corporale	010		
Investiții imobiliare	020		
Imobilizări necorporale	030		
Alte active	040		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	050		

”

6. La Capitolul III „*Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit*”, punctul 1 „*Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)*”, corespondența cu planul de conturi a subformularului „10.03 – Capitaluri Proprii”, se completează cu corespondența aferentă unei noi poziții, poziția 260, cu următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
260	1 și 2	- 3553

”

7. La Capitolul III „*Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit*”, punctul 2, corespondența cu planul de conturi a formularului „*Contul de profit sau pierdere (cod 20)*” se completează cu corespondența aferentă a două noi poziții, poziția 385 și poziția 435, cu următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
385	1 și 2	ex. 621
435	1 și 2	ex. 6659 – ex. 7659

”

8. La Capitolul III „*Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit*”, punctul 2, corespondența cu planul de conturi a unor poziții din formularul „*Contul de profit sau pierdere (cod 20)*” se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
360	1 și 2	6042 + 611 + 612 + 617 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
380	1 și 2	6042 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
450	1 și 2	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + ex. 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 – ex. 7659

”

9. La Capitolul III „*Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit*”, punctul 3 „*Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50)*”, corespondența cu planul de conturi a formularului „*Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare (cod 50F)*” se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	ex. 7462 - ex. 6462
020	1 și 2	ex. 7462 - ex. 6462
030	1 și 2	7461 – 6461
040	1 și 2	ex. 749 + 7055 - ex. 609 - 6055
050	1 și 2	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 – 646 - 6055

“

10. La Capitolul III „Correspondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit”, punctul 4 ”Alte informații (cod 60)”, correspondența cu planul de conturi a formularului „Active grupate pe categorii de operațiuni (cod 60A)” se modifică și va avea următorul cuprins:

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

	3 și 4	$121 + 1271 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$121 + 1271 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
140	1 și 2	$-(\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	3 și 4	$1311 + 1312 + 1313 + 1314 \pm 1317 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$1311 + 1312 + 1313 + 1314 \pm 1317 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
150	1 și 2	$-(\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	3 și 4	$1411 + 1412 \pm 1417 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$1411 + 1412 \pm 1417 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
160	1 și 2	$-(\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	3 și 4	$1521 + 1522 + 1523 + 1524 \pm 1527 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$1521 + 1522 + 1523 + 1524 \pm 1527 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
170	1 și 2	$-(\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	3 și 4	$1611 \pm 1617 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$1611 \pm 1617 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
180	1 și 2	$-(\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	3 și 4	$17411 + 17412 + 17611 \pm 17417 \pm 17617 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$17411 + 17412 + 17611 \pm 17417 \pm 17617 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
190	1 și 2	$-(\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	3 și 4	$\pm 1781 \pm 181 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (\text{ ex. } 1911 + \text{ ex. } 1921)$
	5 și 6	$\pm 1781 \pm 181 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
195	1 și 2	$-(19121 + 19221)$
	3 și 4	$\pm 1782 \pm 182 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (19121 + 19221)$
	5 și 6	$\pm 1782 \pm 182 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
200	1 și 2	$-(19122 + 19222 + \text{ ex. } 197)$
	3 și 4	$\pm 1783 \pm 183 - (\text{ ex. } 197 \pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632 - (19122 + 19222)$
	5 și 6	$\pm 1783 \pm 183 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$
210	1 și 2	$-(1913 \text{ (solduri creditoare)} + 1923 \text{ (solduri creditoare)} + \text{ ex. } 197)$
	3 și 4	$\pm 1784 \pm 184 - (\pm \text{ ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ ex. } 1632$

		1632 - ($\pm 1913 \pm 1923$)
	5 și 6	$\pm 1784 \pm 184 - (\pm \text{ex. } 199 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 1632 + 1913 \text{ (solduri debitoare)} + 1923 \text{ (solduri debitoare)}$
300	1 și 2	$-(2911 + 29121 + 29122 + 29123 + 2913 \text{ (solduri creditoare)}) + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 + 2923 \text{ (solduri creditoare)} + 297$
	3 și 4	$\pm 201 \pm 202 \pm 203 \pm 204 \pm 205 \pm 206 \pm 209 \pm 231 \pm 243 + 2511 \text{ (solduri debitoare)} \pm 25171 \pm 261 \pm 281 \pm 282 \pm 283 \pm 284 \pm 285 - (297 \pm 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - 2632 - (2911 + 29121 + 29122 + 29123 \pm 2913 + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 \pm 2923)$
	5 și 6	$\pm 201 \pm 202 \pm 203 \pm 204 \pm 205 \pm 206 \pm 209 \pm 231 \pm 243 + 2511 \text{ (solduri debitoare)} \pm 25171 \pm 261 \pm 281 \pm 282 \pm 283 \pm 284 \pm 285 - (\pm 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - 2632 + 2913 \text{ (solduri debitoare)} + 2923 \text{ (solduri debitoare)}$
310	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2011 \pm 2017 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	5 și 6	$2011 \pm 2017 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632$
320	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2021 \pm 2027 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	5 și 6	$2021 \pm 2027 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632$
330	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2031 + 2032 \pm 2037 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	5 și 6	$2031 + 2032 \pm 2037 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632$
340	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2041 + 2042 \pm 2047 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	5 și 6	$2041 + 2042 \pm 2047 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632$
350	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2051 + 2052 \pm 2057 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	5 și 6	$2051 + 2052 \pm 2057 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632$
360	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2061 \pm 2067 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	5 și 6	$2061 \pm 2067 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632$
370	1 și 2	$-(\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$
	3 și 4	$2091 \pm 2097 - (\pm \text{ex. } 299 \text{ (solduri aferente activelor financiare)}) - \text{ex. } 2632 - (\text{ex. } 2911 + \text{ex. } 2921)$

	5 și 6	2091 ± 2097 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
380	1 și 2	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2311 + 2312 ± 2317 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2311 + 2312 ± 2317 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
390	1 și 2	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
400	1 și 2	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2511 (solduri debitoare) ± 25171 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2511 (solduri debitoare) ± 25171 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
410	1 și 2	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	2611 ± 2617 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	2611 ± 2617 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
420	1 și 2	– (ex. 2911 + ex. 2921)
	3 și 4	± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (ex. 2911 + ex. 2921)
	5 și 6	± 281 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
425	1 și 2	– (29121 + 29221)
	3 și 4	± 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (29121 + 29221)
	5 și 6	± 282 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
430	1 și 2	– (29122 + 29222 + ex. 297)
	3 și 4	± 283 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (29122 + 29222)
	5 și 6	± 283 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
440	1 și 2	– (2913 (solduri creditoare) + 2923 (solduri creditoare) + ex. 297)
	3 și 4	± 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (± 2913 ± 2923)
	5 și 6	± 284 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
450	1 și 2	– (29123 + 29223 + ex. 297)
	3 și 4	± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 – (29123 + 29223)
	5 și 6	± 285 - (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 2632
500	1 și 2	– (3911 + 39121 + 39122 + 3913 (solduri creditoare) + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 + 3923 (solduri creditoare) + 3927 + 393 + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234)

	3 și 4	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (3911 + 39121 + 39122 ± 3913 + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 ± 3923 + 393)
	5 și 6	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± ex. 3557 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 - (± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 3913 (solduri debitoare) + 3923 (solduri debitoare) + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234
510	1 și 2	-
	3 și 4	3011
	5 și 6	3011
511	1 și 2	-
	3 și 4	30113
	5 și 6	30113
520	1 și 2	-
	3 și 4	3021
	5 și 6	3021
521	1 și 2	-
	3 și 4	30213
	5 și 6	30213
530	1 și 2	- ex. 52231
	3 și 4	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566
	5 și 6	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566 + ex. 52231
531	1 și 2	- ex. 52231
	3 și 4	3033 + ex.3037 – ex. 3566
	5 și 6	3033 + ex. 3037 – ex. 3566 + ex. 52231
540	1 și 2	- ex. 3911
	3 și 4	3041 + 3047 – ex. 3566 – ex. 3911
	5 și 6	3041 + 3047 – ex. 3566
550	1 și 2	-

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

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

	5 și 6	411 + 412 + 413
730	1 și 2	-
	3 și 4	421
	5 și 6	421
740	1 și 2	– (461 + 462 + 492)
	3 și 4	431 + 432 + 441 + 442 + 443 – (461 + 462 + 492)
	5 și 6	431 + 432 + 441 + 442 + 443
750	1 și 2	– (ex. 4931 + ex. 4941)
	3 și 4	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 – (ex. 4931 + ex. 4941)
	5 și 6	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
760	1 și 2	– (ex. 4931 + ex. 4941+ ex. 4951+ ex. 4961)
	3 și 4	± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 – (ex. 4931 + ex. 4941+ ex. 4951+ ex. 4961)
	5 și 6	± 481 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
765	1 și 2	– (ex. 49321 + ex. 49421+ ex. 49521+ ex. 49621)
	3 și 4	± 482 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 – (ex. 49321 + ex. 49421+ ex. 49521+ ex. 49621)
	5 și 6	± 482 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
770	1 și 2	– (ex. 49322+ ex. 4937 + ex. 49422+ ex. 49522+ ex. 4957 + ex. 49622)
	3 și 4	± 483 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 – (ex. 49322 + ex. 49422+ ex. 49522 + ex. 49622)
	5 și 6	± 483 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732
780	1 și 2	– (4933 (solduri creditoare) + ex. 4937 + 4943 (solduri creditoare) + 4953 (solduri creditoare) + ex. 4957 + 4963 (solduri creditoare))
	3 și 4	± 484 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 - (± 4933 ± 4943 ± 4953 ± 4963)
	5 și 6	± 484 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) - ex. 408 - ex. 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
790	1 și 2	– (49323 + ex. 4937 + 49423)
	3 și 4	± 485 – (ex.4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732 – (49323 + 49423)
	5 și 6	± 485 - (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 4732
800	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	508 (sold debtor) + 3553 ± ex. 3557 – ex. 3921
	5 și 6	508 (sold debtor) + 3553 ± ex. 3557

11. La Capitolul IV „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.1. „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)”, subpunctul III „Capitaluri proprii (10.03)” se modifică și va avea următorul cuprins:

„III. Capitaluri proprii (10.03)

Controlul vertical

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

$$010 = 020 + 030$$

$$050 = 060 + 070$$

$$090 = 095 + 128$$

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

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

$$300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255 + 260”.$$

12. La Capitolul IV „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.2. „Contul de profit sau pierdere (cod 20)” se modifică și va avea următorul cuprins:

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

Controlul vertical

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

$$010 = 041 + 051 + 080 + 085$$

$$090 = 120 + 140 + 145$$

$$160 = 191 + 192$$

$$192 = 193 + 194$$

$$220 = 231 + 241 + 260 + 270$$

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

$$360 = 370 + 380$$

$$390 = 400 + 410 + 420$$

$$425 = 426 + 427$$

$$430 = 435 + 440 + 450$$

$$460 = 481 + 491$$

$$520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570$$

$$610 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 385 - 390 + 425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600$$

$$630 = 610 - 620$$

$$640 = 650 - 660$$

$$670 = 630 + 640$$

13. La Capitolul IV „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.5. „Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50)”, subpunctul VI „Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare (cod 50F)” se modifică și va avea următorul cuprins:

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

Controlul vertical

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

$$050 = 010 + 020 + 030 + 040$$