



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 183 (XXVII) — Nr. 371

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 28 mai 2015

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
3.	— Ordin pentru modificarea și completarea 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. 1/2013.....	2–16

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDIN**pentru modificarea și completarea 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. 1/2013**

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Art. I. — Normele 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. 1/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 14 februarie 2013, cu

modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează conform anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exercițiului financiar al anului 2014.

Președintele Consiliului de Administrație al Băncii Naționale a României,
Mugur Constantin Isărescu

București, 19 mai 2015.
Nr. 3.

ANEXĂ

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. 1/2013**1. La capitolul I punctul 2, subpunctul 2.13 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„2.13. (1) Instituțiile de credit care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data de 31 decembrie a anului de raportare nu întocmesc raportarea contabilă anuală, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării instituției de credit, care să cuprindă toate datele de identificare:

— denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);

- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

(2) Începând cu exercițiul financiar 2014 declarațiile de inactivitate prevăzute la alin. (1) se vor depune în format electronic. În vederea depunerii declarațiilor de inactivitate în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, instituțiile de credit folosesc programul de asistență prevăzut la subpct. 2.9.”

2. La capitolul I punctul 2, după subpunctul 2.13 se introduce un nou subpunct, subpunctul 2.14, cu următorul cuprins:

„2.14. Instituțiile de credit aflate în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportarea contabilă anuală.”

3. La capitolul I, punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„3. Termene de depunere

3.1. Depunerea raportării contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.2. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarației prevăzute la subpct. 2.13 alin. (1) se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.3. În cazul în care ultima zi a termenului de depunere este o zi nelucrătoare, raportarea contabilă anuală/declarația prevăzută la subpct. 2.13 alin. (1) se depune cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

3.4. Netransmiterea fișierelor cu formularele raportării contabile anuale completate cu date, pe baza cărora a fost listată raportarea contabilă anuală, nedepunerea raportării contabile anuale listate, semnate și ștampilate, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, prezentarea unei raportări contabile anuale care conține date eronate sau necorelate sau nedepunerea declarației prevăzute la subpct. 2.13 alin. (1) se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

4. La capitolul I punctul 4, subpunctul 4.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„4.1. Completarea raportării contabile anuale se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut

la cap. VI din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, cu modificările și completările ulterioare, cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de

raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2014, cu modificările ulterioare.”

5. La **capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 10 — „Situația 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	Înceiat
A	B	1	2
Numerar și solduri de numerar la bănci centrale	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	100		
Instrumente de capital	110		
Titluri de datorie	120		
Credite și avansuri	130		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	140		
Instrumente de capital	150		
Titluri de datorie	160		
Credite și avansuri	170		
Împrumuturi și creanțe	180		
Titluri de datorie	190		
Credite și avansuri	200		
Investiții păstrate până la scadență	210		
Titluri de datorie	220		
Credite și avansuri	230		
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	260		
Imobilizări corporale	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
Imobilizări necorporale	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanțe privind impozitele	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	380		

10.02 — DATORII	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	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	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	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	170		
Pensii și ale obligații privind beneficiile determinate postangajare	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	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	300		

10.03 — CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Capital social	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	050		
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060		
Alte instrumente de capital emise	070		
Alte capitaluri proprii	080		

10.03 — CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	095		
Imobilizări corporale	100		
Imobilizări necorporale	110		
Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	120		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	122		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	128		
Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficientă]	130		
Conversia valutară	140		
Instrumente derivate de acoperire. Acoperirea fluxurilor de numerar [partea eficientă]	150		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	160		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve de reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acțiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
Total capitaluri proprii	300		
Total datorii și capitaluri proprii	310		

Administrator,
Numele și prenumele
Semnătura

Întocmit
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Ștampila unității

Numărul de înregistrare în
organismul profesional

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

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

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

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

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

6. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă 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**

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Venituri din dobânzi	010		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	040		
Împrumuturi și creanțe	050		
Investiții păstrate până la scadență	060		
Instrumente derivate — contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	070		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Alte active	080		
(Cheltuieli cu dobânzile)	090		
(Datorii financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Instrumente derivate — contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii)	130		
(Alte datorii)	140		
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150		
Venituri din dividende	160		
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	220		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	230		
Împrumuturi și creanțe	240		
Investiții păstrate până la scadență	250		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	260		
Altele	270		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării — net	280		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere — net	290		
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire — net	300		
Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] — net	310		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării — net	330		
Alte venituri din exploatare	340		
(Alte cheltuieli de exploatare)	350		
Venituri totale din exploatare — net	355		
(Cheltuieli administrative)	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative)	380		
(Amortizare)	390		
(Imobilizări corporale)	400		
(Investiții imobiliare)	410		
(Alte imobilizări necorporale)	420		
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	430		
(Angajamente și garanții date)	440		
(Alte provizioane)	450		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	460		
(Active financiare evaluate la cost)	470		
(Active financiare disponibile în vederea vânzării)	480		
(Împrumuturi și creanțe)	490		
(Investiții păstrate până la scadență)	500		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)	520		
(Imobilizări corporale)	530		
(Investiții imobiliare)	540		
(Fond comercial)	550		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
(Alte immobilizări necorporale)	560		
(Altele)	570		
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
Profitul sau (-) pierderea din active immobilizate 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	610		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620		
Profit sau (-) pierdere din operațiuni continue după impozitare	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
Profit sau (-) pierdere aferent/ă exercițiului	670		

Administrator,
Numele și prenumele
Semnătura

Întocmit
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Ștampila unității

Numărul de înregistrare în
organismul profesional

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al 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."

7. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă 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			

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
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 și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență — total (poz. 217 la 220), din care:	216			
— restante până la 30 de zile	217			
— restante după 30 de zile	218			
— restante după 90 de zile	219			
— restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz. 223 la 226), din care:	222			
— restante până la 30 de zile	223			
— restante după 30 de zile	224			
— restante după 90 de zile	225			
— restante după 1 an	226			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227			

III. Număr 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. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul exercițiului financiar. Subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume
		1
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	
— impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
— impozitul datorat la bugetul de stat	404	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	405	
— impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
— impozitul datorat la bugetul de stat	408	

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul exercițiului financiar. Subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume
A	B	1
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	409	
— impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	411	
— impozitul datorat la bugetul de stat	412	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	413	
— impozitul datorat la bugetul de stat	414	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	415	
— impozitul datorat la bugetul de stat	416	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	417	
— impozitul datorat la bugetul de stat	418	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	419	
— impozitul datorat la bugetul de stat	420	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	421	
— impozitul datorat la bugetul de stat	422	
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	423	
— redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	424	
Chirii plătite în cursul exercițiului financiar pentru terenuri ¹⁾	425	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	426	
— impozitul datorat la bugetul de stat	427	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	428	
— impozitul datorat la bugetul de stat	429	
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	430	
— subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	431	
— subvenții aferente veniturilor, din care:	432	
— subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	433	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	434	
— creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	435	
— creanțe restante de la entități din sectorul privat	436	

V. Tichete de masă	Cod poziție	Sume
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ***)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
— după surse de finanțare, din care:	602		
— din fonduri publice	603		
— din fonduri private	604		
— după natura cheltuielilor, din care:	605		
— cheltuieli curente	606		
— cheltuieli de capital	607		

VII. Cheltuieli de inovare ****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		

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

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

X. Capital social vărsat*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
		Precedent		Încheiat	
A	B	Sume Col. 1	% ²⁾ Col. 2	Sume Col. 1	% ²⁾ Col. 2
Capital social vărsat ²⁾ (poz. 1010 + 1013 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020), din care:	1000		X		X
— deținut de instituții publice (poz. 1011 + poz. 1012), din care:	1010				
— deținut de instituții publice de subordonare centrală	1011				
— deținut de instituții publice de subordonare locală	1012				
— deținut de societățile cu capital de stat, din care:	1013				
— cu capital integral de stat	1014				
— cu capital majoritar de stat	1015				
— cu capital minoritar de stat	1016				
— deținut de regii autonome	1017				
— deținut de societățile cu capital privat	1018				
— deținut de persoane fizice	1019				
— deținut de alte entități	1020				

XI. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul anului de raportare de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1021		
— către instituții publice centrale	1022		
— către instituții publice locale	1023		
— către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1024		

XII. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și regiilor autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1030		
— dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	1031		
— către instituții publice centrale	1032		

XII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și regiilor autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
— către instituții publice locale	1033		
— către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1034		
— dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1035		
— către instituții publice centrale	1036		
— către instituții publice locale	1037		
— către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice deține/dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1038		

XIII. 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:	1040		
— creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1041		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1042		
— creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1043		

*) Pentru statutul de «persoane juridice asociate» se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰ lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) *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. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012.

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

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

Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

2) La secțiunea «X. Capital social vărsat», la poz. 1.010—1.020 în col. 2, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1.000.

Administrator,
Numele și prenumele
Semnătura

Ștampila unității

Întocmit
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Numărul 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.”

8. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 50 — „Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere la data de 31 decembrie” se modifică și va avea următorul cuprins:

„50 — Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere
la data de 31 decembrie

Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente

50A

— lei —

Dobânzi	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4
Titluri de datorie	020			X	X
Credite și avansuri	080			X	X
Alte active	150			X	X
Depozite	160	X	X		
Titluri de datorie emise	230	X	X		
Alte datorii financiare	240	X	X		
Instrumente derivate — contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	250				
Alte datorii	260	X	X		
Dobânzi	270				

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

50B

— lei —

	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Instrumente de capital	010		
Titluri de datorie	020		
Credite și avansuri	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere — net	070		

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

50C

— lei —

A	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2
Instrumente pe rata dobânzii și instrumente derivate conexe	010		
Instrumente de capital și instrumente derivate conexe	020		
Tranzacții valutare și instrumente derivate care au legătură cu monede străine și aur	030		
Instrumente de risc de credit și instrumente derivate conexe	040		
Instrumente derivate pe mărfuri	050		
Altele	060		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării — net	070		

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

50D

— lei —

A	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi		Modificările valorii juste datorate riscului de credit	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2	3	4
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010				
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	020				
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	030			X	X

Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

50E

— lei —

A	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2
Modificări de valoare justă aferente instrumentului de acoperire a riscurilor (inclusiv operațiuni întrerupte)	010		
Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite care pot fi atribuite riscului acoperit	020		
Partea ineficientă din acoperirea fluxurilor de numerar, recunoscută în profit sau pierdere	030		
Partea ineficientă din acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate, recunoscută în profit sau pierdere	040		
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire — net	050		

**Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare,
altele decât cele deținute în vederea vânzării**

50F

— lei —

A	Cod poziție	Câștiguri/(-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2
Investiții imobiliare	020		
Imobilizări necorporale	030		
Alte active	040		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare	050		

Alte venituri și cheltuieli de exploatare

50G

— lei —

A	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2	3	4
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	010				
Investiții imobiliare	020				
Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare	030				
Altele	040				
Alte venituri și cheltuieli de exploatare	050				

Administrator,
Numele și prenumele
Semnătura

Întocmit
Numele și prenumele
Calitatea

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al 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.”

9. La capitolul II, la formularul de raportare contabilă anuală cod 60 — „Alte informații”, denumirea subformularului 60A se modifică și va fi „Active grupate pe categorii de operațiuni”, iar denumirea indicatorului cod poziție 540 din cadrul subformularului 60A se modifică și va fi „Investiții păstrate până la scadență sau clasificate ca împrumuturi și creanțe și creanțe atașate”.

10. La capitolul III litera A, punctul A.1. se modifică și va avea următorul cuprins:

„A.1. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)

I. Active (cod 10.01)

Controlul vertical

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

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

100 = 110 + 120 + 130

140 = 150 + 160 + 170

180 = 190 + 200

210 = 220 + 230

270 = 280 + 290

300 = 310 + 320

330 = 340 + 350

380 = 010 + 050 + 100 + 140 + 180 + 210 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370

II. Datorii (cod 10.02)

Controlul vertical

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

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140

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

240 = 250 + 260

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

290

III. Capitaluri proprii (cod 10.03)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2 trebuie respectate

următoarele corelații:

$$010 = 020 + 030$$

$$050 = 060 + 070$$

$$090 = 095 + 128$$

$$095 = 100 + 110 + 120 + 122$$

$$128 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170$$

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

11. La capitolul III litera A, punctul A.2 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:

$$010 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080$$

$$090 = 120 + 130 + 140$$

$$220 = 230 + 240 + 250 + 260 + 270$$

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

$$360 = 370 + 380$$

$$390 = 400 + 410 + 420$$

$$430 = 440 + 450$$

$$460 = 470 + 480 + 490 + 500$$

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

$$630 = 610 - 620$$

$$640 = 650 - 660$$

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

$$670 = 630 + 640"$$

12. La capitolul III litera A punctul A.3, corelația „VII. Cheltuieli de inovare” se abrogă.

13. La capitolul III litera A, punctul A.5 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

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

Controlul vertical

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

$$270 = 020 + 080 + 150 + 250$$

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

$$270 = 160 + 230 + 240 + 250 + 260$$

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

Controlul vertical

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

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

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

Controlul vertical

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

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

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

Controlul vertical

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

$$030 = 010 + 020$$

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

Controlul vertical

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

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

VI. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării (cod 50F)

Controlul vertical

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

$$050 = 020 + 030 + 040$$

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

Controlul vertical

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

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

14. La capitolul 3 litera B, punctele 1—3 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„1. Corelații între formularele cod 10, cod 20 și cod 30

Formular cod 10.03 col. 2	Relația	Formular cod 20 col. 2	Relația	Formular cod 30 col. 2
Dacă $250 \geq 0$: 250	=	Dacă $670 \geq 0$: 670	=	101
Dacă $250 < 0$: - 250	=	Dacă $670 < 0$: - 670	=	102

2. Corelații între formularul cod 40 și formularul cod 10

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

3. Corelații între formularul cod 50 și formularul cod 20

Formular cod 50	Relația	Formular cod 20
50A.150 (col. 1)	=	080 (col. 1)
50A.150 (col. 2)	=	080 (col. 2)
50A.250 (col. 1)	=	070 (col. 1)
50A.250 (col. 2)	=	070 (col. 2)
50A.250 (col. 3)	=	130 (col. 1)
50A.250 (col. 4)	=	130 (col. 2)
50A.260 (col. 3)	=	140 (col. 1)
50A.260 (col. 4)	=	140 (col. 2)
50A.270 (col. 1)	=	010 (col. 1)
50A.270 (col. 2)	=	010 (col. 2)
50A.270 (col. 3)	=	090 (col. 1)
50A.270 (col. 4)	=	090 (col. 2)
50B.070 (col. 1)	=	220 (col. 1)

Formular cod 50	Relația	Formular cod 20
50B.070 (col. 2)	=	220 (col. 2)
50C.070 (col. 1)	=	280 (col. 1)
50C.070 (col. 2)	=	280 (col. 2)
50D.030 (col. 1)	=	290 (col. 1)
50D.030 (col. 2)	=	290 (col. 2)
50E.050 (col. 1)	=	300 (col. 1)
50E.050 (col. 2)	=	300 (col. 2)
50F.050 (col. 1)	=	330 (col. 1)
50F.050 (col. 2)	=	330 (col. 2)
50G.050 (col. 1)	=	340 (col. 1)
50G.050 (col. 2)	=	340 (col. 2)
50G.050 (col. 3)	=	350 (col. 1)
50G.050 (col. 4)	=	350 (col. 2)"

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 830622