



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XI — Nr. 305

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 30 iunie 1999

SUMAR

| Nr. | Pagina | Nr. | Pagina |
|--|--------|---|--------|
| HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI | | | |
| 508. | 1 | 512. | 3 |
| 509. | 2 | — Hotărâre privind aplicarea Metodologiei pentru stabilirea normelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale și de aplicare a criteriilor de stabilire a salariilor de bază între limite, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 749/1998, personalului de specialitate încadrat în unități de navigație și aviație sportivă..... | |
| 510. | 2 | ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI | |
| 511. | 3 | 11. | 4-16 |
| — Hotărâre privind acordarea unui ajutor de urgență | | — Circulară privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea unor situații financiar-contabile de către bănci..... | |
| — Hotărâre pentru aprobarea atestării orașului Vălenii de Munte, județul Prahova, ca stațiune turistică de interes local..... | | | |
| — Hotărâre pentru aprobarea atestării orașului Pucioasa, județul Dâmbovița, ca stațiune turistică de interes național..... | | | |
| — Hotărâre pentru aprobarea plății contribuțiilor voluntare, în lei, ale României, la programele și fondurile de dezvoltare ale O.N.U. pe anul 1999..... | | | |

HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRĂRE privind acordarea unui ajutor de urgență

În temeiul art. 22 din Legea nr. 67/1995 privind ajutorul social,

Guvernul României h o t ă r ă ș t e :

Articol unic. — Se aprobă acordarea unui ajutor de urgență în valoare de 10 milioane lei, din fondurile prevăzute cu această destinație în bugetul Ministerului

Muncii și Protecției Sociale, familiei Ion Ciortan cu domiciliul în Brăila, cartier Obor, bloc H4, apartament 26, județul Brăila.

PRIM-MINISTRU
RADU VASILE

Contrasemnează:
Ministrul muncii și protecției sociale,
Alexandru Atanasiu
Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Hoșniuc
Secretar de stat,
seful Departamentului pentru
Administrație Publică Locală,
Vlad Roșca

București, 24 iunie 1999.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**pentru aprobarea atestării oraşului Vălenii de Munte,
judeţul Prahova, ca staţiune turistică de interes local**

În temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanţa Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea şi desfăşurarea activităţii de turism în România şi ale Hotărârii Guvernului nr. 77/1996 pentru aprobarea Normelor privind atestarea staţiunilor turistice,

Guvernul României hotărăşte :

Articol unic. — Se aprobă atestarea oraşului Vălenii de Munte, judeţul Prahova, ca staţiune turistică de interes local.

PRIM-MINISTRU
RADU VASILE

Contrasemnează:
Preşedintele
Autorităţii Naţionale pentru Turism,
Sorin Frunzăverde
Secretar de stat,
şeful Departamentului pentru
Administraţie Publică Locală,
Vlad Roşca

Bucureşti, 24 iunie 1999.
Nr. 509.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**pentru aprobarea atestării oraşului Pucioasa,
judeţul Dâmboviţa, ca staţiune turistică de interes naţional**

În temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanţa Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea şi desfăşurarea activităţii de turism în România şi ale Hotărârii Guvernului nr. 77/1996 pentru aprobarea Normelor privind atestarea staţiunilor turistice,

Guvernul României hotărăşte :

Articol unic. — Se aprobă atestarea oraşului Pucioasa, judeţul Dâmboviţa, ca staţiune turistică de interes naţional.

PRIM-MINISTRU
RADU VASILE

Contrasemnează:
Preşedintele
Autorităţii Naţionale pentru Turism,
Sorin Frunzăverde
Secretar de stat, şeful
Departamentului pentru Administraţie
Publică Locală,
Vlad Roşca



Bucureşti, 24 iunie 1999.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**pentru aprobarea plății contribuțiilor voluntare, în lei,
ale României, la programele și fondurile de dezvoltare
ale O.N.U. pe anul 1999**

Guvernul României hotărăște:

Art. 1. — Se aprobă plata contribuțiilor voluntare, în lei, ale României, la programele și fondurile de dezvoltare ale O.N.U. pe anul 1999.

Art. 2. — Sumele necesare pentru plata contribuțiilor prevăzute la art. 1 se suportă din fondurile aprobate cu această destinație în bugetul Ministerului Afacerilor Externe, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU
RADU VASILE

Contrasemnează:
Ministrul afacerilor externe,
Andrei Pleșu
Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Remeș

București, 24 iunie 1999.
Nr. 511.

ANEXĂ

**Contribuții voluntare, în lei,
ale României la programele și fondurile de dezvoltare ale O.N.U. pe anul 1999**

| Nr. crt. | Programul (fondul de dezvoltare) al O.N.U. | Contribuția pe anul 1999 (mii lei) |
|----------|--|------------------------------------|
| 1. | Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare (P.N.U.D.), din care: — cheltuieli pentru programe — cheltuieli ale biroului local | 1.300.000 250.000 1.050.000 |
| 2. | Fondul Națiunilor Unite pentru Populație (F.N.U.A.P.) | 100.000 |
| 3. | Fondul Națiunilor Unite pentru Copii (UNICEF) | 100.000 |
| 4. | Centrul de Informare și Documentare al Națiunilor Unite | 500.000 |
| TOTAL: | | 2.000.000 |

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**privind aplicarea Metodologiei pentru stabilirea normelor de evaluare a performanțelor
profesionale individuale și de aplicare a criteriilor de stabilire a salariilor de bază între limite,
aprobata prin Hotărârea Guvernului nr. 749/1998, personalului de specialitate
încadrat în unități de navigație și aviație sportivă**

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (1) din Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică,

Guvernul României hotărăște:

Articol unic. — Metodologia pentru stabilirea normelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale și de aplicare a criteriilor de stabilire a salariilor de bază între limite, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 749/1998, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 407 din 27 octombrie 1998, se aplică și

personalului de specialitate încadrat în unități de navigație și aviație sportivă, potrivit anexelor nr. VII/8 și VII/12 la Legea nr. 154/1998 privind sistemul de stabilire a salariilor de bază în sectorul bugetar și a indemnizațiilor pentru persoane care ocupă funcții de demnitate publică.

PRIM-MINISTRU
RADU VASILE



Contrasemnează:
Ministrul transporturilor,
Traian Băsescu
Ministrul muncii și protecției sociale,
Alexandru Athanasiu
Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Remeș

București, 24 iunie 1999.

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

CIRCULARĂ

privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea unor situații financiar-contabile de către bănci

În temeiul prevederilor art. 50 din Legea nr. 101/1998 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 58 din Legea bancară nr. 58/1998, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1999, și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 din Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997 privind aprobarea Planului de conturi pentru societățile bancare și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, precum și ale art. 6 din Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998 privind aprobarea modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora,

Banca Națională a României stabilește următoarele reglementări privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea unor situații financiar-contabile de către bănci:

1. Reglementări privind reflectarea unor operațiuni în contabilitatea băncilor, persoane juridice române, și a sucursalelor din România ale băncilor, persoane juridice străine

1. Înregistrarea operațiunilor privind contribuția pentru asigurările sociale

Stabilirea și calculul contribuției pentru asigurările sociale de stat, precum și plata acesteia către bugetul asigurărilor sociale de stat se efectuează în conformitate cu prevederile Decretului nr. 389/1972 cu privire la contribuția pentru asigurările sociale de stat, modificat și completat prin Legea nr. 49/1992 și prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/1999.

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi pentru societățile bancare și normele metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, denumite în continuare *Planul de conturi bancar*, operațiunile privind contribuția pentru asigurările sociale, în cotele prevăzute la art. 1 din Decretul nr. 389/1972, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/1999, se înregistrează în contabilitate de către băncile, persoane juridice române, și de sucursalele băncilor străine, astfel:

— calcularea contribuției pentru asigurările sociale de stat și evidențierea obligației de plată față de bugetul asigurărilor sociale de stat

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6121 „Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale“ | = | 35211 „Contribuția unității la asigurările sociale“ | — sumele datorate, calculate potrivit legii |
|---|---|---|---|

— plata către bugetul asigurărilor sociale de stat a contribuției pentru asigurările sociale de stat

| | | | |
|---|---|---|---|
| 35211 „Contribuția unității la asigurările sociale“ | = | 111 „Cont curent la Banca Națională a României“ | — sumele efectiv plătite în contul asigurărilor sociale de stat |
|---|---|---|---|

— evidențierea reducerilor privind contribuția pentru asigurările sociale de stat, în situația în care se virează sumele la termenele scadente prevăzute de reglementările legale

| | | | |
|---|---|----------------------|---|
| 35211 „Contribuția unității la asigurările sociale“ | = | 7499 „Alte venituri“ | — sumele reprezentând reduceri calculate la contribuția pentru asigurările sociale de stat datorată |
|---|---|----------------------|---|

— evidențierea majorărilor de întârziere calculate pentru neplata la termenele scadente a contribuției pentru asigurările sociale de stat datorate

| | | | |
|--|---|--|--|
| 6711 „Despăgubiri, amenzi și penalități“ | = | 3538 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“ | — valoarea majorărilor de întârziere calculate |
|--|---|--|--|

Se menționează că înregistrarea contabilă 6711 „Despăgubiri, amenzi și penalități“ = 3538 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“ se efectuează și în cazul în care s-a obținut eşalonat la plată a unor penalizări sau majorări de întârziere, calculate.

2. Înregistrarea operațiunilor privind garanțiile pentru gestionari

În conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, modificată prin Legea nr. 54/1994, agenții economici, autoritățile și instituțiile publice depun garanțiile în numerar, constituite de către gestionari, la Casa de Economii și Consemnațiuni sau la bănci, într-un cont special al agentului economic, al autorității ori al instituției publice respective.

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi bancar, evidențierea în contabilitate a garanțiilor în numerar constituite de către gestionari se efectuează cu ajutorul contului 25335 „Depozite pentru garanții gestionari”, deschis pe fiecare agent economic, autoritate sau instituție publică, respectiv defalcat, în analitic, pe fiecare gestionar. De asemenea, garanțiile pentru gestionarii proprii ai băncilor, persoane juridice române, și cei ai sucursalelor băncilor străine, constituite în numerar din disponibilitățile existente în conturile acestora sau prin reținere pe statul de salarii, se evidențiază cu ajutorul contului 25335 „Depozite pentru garanții gestionari”, defalcat, în analitic, pe fiecare persoană fizică (gestionar).

Înregistrarea în contabilitate de către băncile, persoane juridice române, și de sucursalele băncilor străine, a principalelor operațiuni privind garanțiile pentru gestionarii proprii se efectuează astfel:

— valoarea garanției achitate de către gestionarii proprii din disponibilitățile existente în contul curent sau prin reținere pe statul de plată

| | | | |
|--|---|---|---|
| 101 „Casa“ | % | = | 25335 „Depozite pentru garanții gestionari“, analitic distinct |
| 2511 „Conturi curente“ | | | |
| 3511 „Personal — remunerații datorate“ | | | |

— dobânzile calculate, datorate, aferente garanțiilor constituite de către gestionarii proprii

| | | |
|--|---|---|
| 60253 „Dobânzi la depozitele colaterale“ | = | 2537 „Datorii atașate“, analitic distinct |
|--|---|---|

— dobânzile virate în contul de depozite pentru garanții constituite de către gestionarii proprii sau în contul curent al acestor gestionari

| | | |
|---|---|---|
| 2537 „Datorii atașate“, analitic distinct | = | % |
| | | 25335 „Depozite pentru garanții gestionari“, analitic distinct |
| | | 2511 „Conturi curente“, analitic distinct |

— sumele datorate de gestionarii proprii, reprezentând valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate acestora, și T.V.A. colectată aferentă, în cazul în care banca și-a exercitat dreptul de deducere pentru T.V.A. corespunzătoare bunurilor lipsă sau deteriorate imputabile

| | | |
|--|---|--------------------------|
| 35192 „Alte creanțe în legătură cu personalul“, analitic distinct | = | % |
| | | 7499 „Alte venituri“ |
| | | 35327 „T.V.A. colectată“ |

— sumele reținute din garanțiile constituite de către gestionarii proprii, reprezentând imputații sau alte debite

| | | |
|---|---|--|
| 25335 „Depozite pentru garanții gestionari“, analitic distinct | = | 35192 „Alte creanțe în legătură cu personalul“, analitic distinct |
|---|---|--|

— sumele achitate gestionarilor proprii, reprezentând diminuări sau restituiri de garanții

| | | |
|---|---|------------------------|
| 25335 „Depozite pentru garanții gestionari“, analitic distinct | = | % |
| | | 101 „Casa“ |
| | | 2511 „Conturi curente“ |

3. Înregistrarea unor operațiuni rezultate din aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 35/1997 privind măsurile de stimulare a persoanelor fizice și juridice pentru încadrarea în muncă a absolvenților instituțiilor de învățământ, aprobată și modificată prin Legea nr. 162/1997

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi bancar, operațiunile decurgând din aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 35/1997, aprobată și modificată prin Legea nr. 162/1997, se înregistrează în contabilitate de către băncile, persoane juridice române, și de sucursalele băncilor străine, astfel:

— salariile cuvenite absolvenților instituțiilor de învățământ pentru munca prestată

| | | | |
|---|---|---|---|
| 611 „Cheltuieli cu remunerațiile personalului“ | = | 3511 „Personal — remunerații datorate“ | — drepturile salariale integrale, cuvenite absolvenților instituțiilor de învățământ |
|---|---|---|---|

— sumele reținute din contribuția la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj

| | | | |
|------------------------|---|--|---|
| 3522 „Ajutor de șomaj“ | = | 7493 „Venituri din subvenții de exploatare“, analitic distinct | — sumele deduse din contribuția pe care angajatorul este obligat să o vireze Fondului pentru plata ajutorului de șomaj |
|------------------------|---|--|---|

— sumele de recuperat în cazul în care suma necesară pentru acoperirea plății salariilor absolvenților instituțiilor de învățământ este mai mare decât contribuția la Fondul pentru plata ajutorului de șomaj

3534 „Subvenții“, analitic distinct = 7493 „Venituri din subvenții de exploatare“, analitic distinct — diferențele care se vor recupera prin intermediul direcțiilor generale de muncă și protecție socială

4. Înregistrarea operațiunilor privind acoperirea pierderii contabile

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi bancar, înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind acoperirea pierderii contabile de către bănci, persoane juridice române, se efectuează astfel:

4.1. Pierderea contabilă înregistrată în exercițiile financiare precedente, evidențiată în contul 581 „Rezultatul reportat“, poate fi acoperită din profitul net contabil realizat în exercițiul financiar curent, cu aprobarea adunării generale a acționarilor, efectuându-se articolul contabil:

592 „Repartizarea profitului“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din profitul net realizat în exercițiul financiar curent

4.2. Acoperirea pierderii contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, evidențiată în contul 581 „Rezultatul reportat“, în condițiile nerealizării de profit net în exercițiul financiar curent sau nivelul acestuia este inferior pierderii contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, se poate face prin diminuarea rezervelor și a fondurilor constituite potrivit legii, cu aprobarea adunării generale a acționarilor.

În contabilitate aceste operațiuni se reflectă astfel:

5122 „Rezerve legale din profitul net“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din rezervele legale constituite din profitul net

513 „Rezerve statutare“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din rezervele statutare constituite din profitul net

519 „Alte rezerve“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din alte rezerve constituite din profitul net

528 „Alte fonduri“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din fondurile constituite din profitul net

5121 „Rezerve legale din profitul brut“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din rezervele legale constituite din profitul brut

519 „Alte rezerve“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din rezerve, altele decât cele constituite din profitul net

528 „Alte fonduri“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din fonduri, altele decât cele constituite din profitul net

4.3. Acoperirea pierderii contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, evidențiată în contul 581 „Rezultatul reportat“, din diferențele din reevaluare, potrivit dispozițiilor legale

516 „Diferențe din reevaluare“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite din diferențe din reevaluare

4.4. Acoperirea pierderii contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, evidențiată în contul 581 „Rezultatul reportat“, se poate face și prin reducerea capitalului social, în condițiile prevăzute la art. 113 lit. f) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările ulterioare, și la art. 42 din Legea nr. 58/1998, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/1999, astfel încât să se realizeze:

501 „Capital social“ = 581 „Rezultatul reportat“ — valoarea pierderii contabile acoperite prin reducerea capitalului social

5. Înregistrarea diminuării sau utilizării rezervei generale pentru riscul de credit

Potrivit prevederilor Legii nr. 58/1998, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1999, contractele de credit bancar, precum și garanțiile reale și personale, constituite în scopul garantării creditului bancar, constituie titluri executorii, iar de la data investirii cu formulă executorie a contractului de credit, dobânzile se vor calcula în continuare și se vor evidenția de către bancă în afara bilanțului contabil, împreună cu creditele respective.

În conformitate cu prevederile Normelor Băncii Naționale a României nr. 7/1998 privind evidențierea în contabilitatea băncilor a creditelor și dobânzilor aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, precum și a bunurilor mobile și imobile, dobândite ca urmare a executării silite a creanțelor, date în aplicarea Legii nr. 58/1998, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1999, creditele aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, scoase în afara bilanțului, se înregistrează de către banca creditoare în conturile în afara bilanțului 99311 „Credite aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare“, 99312 „Valori primite în pensii aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare“, 99313 „Titluri primite în pensii livrată aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare“ și se urmăresc în continuare până la recuperarea integrală a acestora, până la epuizarea posibilităților legale de recuperare sau până la împlinirea termenului de prescripție.

Potrivit prevederilor Circularei Băncii Naționale a României nr. 5/1999 privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și măsuri referitoare la încheierea exercițiilor financiar-contabile la bănci, creditele acordate debitorilor care se află în procedura falimentului, potrivit Legii nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, cu modificările și completările ulterioare, și Legii nr. 83/1998 privind procedura falimentului băncilor, precum și creditele acordate debitorilor aflați în situațiile prevăzute la pct. 1 lit. b) și c) din Normele Băncii Naționale a României nr. 14/1995 privind utilizarea provizioanelor specifice de risc de către societățile bancare, scoase în afara bilanțului, se înregistrează de către banca creditoare în contul în afara bilanțului 99319 „Alte creanțe scoase din activ, urmărite în continuare“, analitice distincte pe fiecare debitor și categorie de credite, în vederea urmăririi recuperării totale sau parțiale a acestora.

La data scoaterii în afara bilanțului a creditelor, potrivit prevederilor legale, inclusiv a creditelor aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, băncile utilizează provizioanele specifice de risc constituite pentru creditele respective, iar partea din aceste credite, ce depășește nivelul provizioanelor specifice de risc utilizate, se acoperă din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, și din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul brut. Eventuala sumă rămasă neacoperită, reprezentând diferența dintre valoarea creditelor scoase în afara bilanțului și valoarea totală a utilizărilor reprezentând provizioane specifice de risc, rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, și rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul brut, se trece pe cheltuieli, respectiv pe pierderi din credite neacoperite cu provizioane.

Înregistrarea în contabilitate de către bănci, persoane juridice române, a operațiunilor privind stingerea creanțelor reprezentând credite neacoperite cu provizioane, prin utilizarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul net, a rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut și pe seama pierderilor din credite neacoperite cu provizioane, se efectuează astfel:

— utilizarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru stingerea creditelor în lei, neacoperite cu provizioane

| | | |
|--|---|---|
| 5142 „Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul net“ | = | % |
|--|---|---|

| |
|---|
| 141X „Credite acordate băncilor“ |
| 151X „Valori primite în pensii“ |
| 18X „Creanțe restante și îndoelnice“ |
| 20X „Credite acordate clienților“ |
| 231X „Credite acordate clienților financiare“ |
| 241X „Valori primite în pensii“ |
| 28X „Creanțe restante și îndoelnice“ |
| 30111 „Titluri primite în pensii livrată“ |
| 38X „Creanțe restante și îndoelnice“ |
| 40X „Credite subordonate“ |
| 48X „Creanțe restante și îndoelnice“ |

— utilizarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru stingerea creditelor în devalize, neacoperite cu provizioane

| | | |
|--------------------------|---|---|
| 3721 „Poziție de schimb“ | = | % |
|--------------------------|---|---|

| |
|---|
| 141X „Credite acordate băncilor“ |
| 151X „Valori primite în pensii“ |
| 18X „Creanțe restante și îndoelnice“ |
| 20X „Credite acordate clienților“ |
| 231X „Credite acordate clienților financiare“ |
| 241X „Valori primite în pensii“ |
| 28X „Creanțe restante și îndoelnice“ |
| 30111 „Titluri primite în pensii livrată“ |
| 38X „Creanțe restante și îndoelnice“ |
| 40X „Credite subordonate“ |
| 48X „Creanțe restante și îndoelnice“ |



concomitent

5142 „Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul net“ = 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“

— utilizarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut, pentru stingerea creditelor în lei, neacoperite cu provizioane

5141 „Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul brut“ = 7811 „Venituri din reluarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut“

concomitent

667 „Pierderi din creanțe nerecuperabile acoperite cu provizioane“ = %

- 141X „Credite acordate băncilor“
- 151X „Valori primite în pensiuene“
- 18X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 20X „Credite acordate clienței“
- 231X „Credite acordate clienței financiare“
- 241X „Valori primite în pensiuene“
- 28X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 30111 „Titluri primite în pensiuene livrată“
- 38X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 40X „Credite subordonate“
- 48X „Creanțe restante și îndoielnice“

— utilizarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut, pentru stingerea creditelor în devize, neacoperite cu provizioane

5141 „Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul brut“ = 7811 „Venituri din reluarea rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut“

concomitent

3721 „Poziție de schimb“ = %

- 141X „Credite acordate băncilor“
- 151X „Valori primite în pensiuene“
- 18X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 20X „Credite acordate clienței“
- 231X „Credite acordate clienței financiare“
- 241X „Valori primite în pensiuene“
- 28X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 30111 „Titluri primite în pensiuene livrată“
- 38X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 40X „Credite subordonate“
- 48X „Creanțe restante și îndoielnice“

concomitent

667 „Pierderi din creanțe nerecuperabile acoperite cu provizioane“ = 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“

— evidențierea pierderii aferente creditelor în lei rămase după utilizarea provizioanelor specifice de risc constituite, a rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul net, și a rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut

668 „Pierderi din creanțe nerecuperabile neacoperite cu provizioane“ = %

- 141X „Credite acordate băncilor“
- 151X „Valori primite în pensiuene“
- 18X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 20X „Credite acordate clienței“
- 231X „Credite acordate clienței financiare“
- 241X „Valori primite în pensiuene“
- 28X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 30111 „Titluri primite în pensiuene livrată“
- 38X „Creanțe restante și îndoielnice“
- 40X „Credite subordonate“
- 48X „Creanțe restante și îndoielnice“



— evidențierea pierderii aferente creditelor în devize rămase după utilizarea provizioanelor specifice de risc constituite, a rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul net, și a rezervei generale pentru riscul de credit, constituită din profitul brut

| | | |
|--|-------------|--|
| 3721 „Poziție de schimb“ | = | % |
| | | 141X „Credite acordate băncilor“ |
| | | 151X „Valori primite în pensiuine“ |
| | | 18X „Creanțe restante și îndoielnice“ |
| | | 20X „Credite acordate clienței“ |
| | | 231X „Credite acordate clienței financiare“ |
| | | 241X „Valori primite în pensiuine“ |
| | | 28X „Creanțe restante și îndoielnice“ |
| | | 30111 „Titluri primite în pensiuine livrată“ |
| | | 38X „Creanțe restante și îndoielnice“ |
| | | 40X „Credite subordonate“ |
| | | 48X „Creanțe restante și îndoielnice“ |
| | concomitent | |
| 668 „Pierderi din creanțe nerecuperabile neacoperite cu provizioane“ | = | 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“ |

6. Dispoziții referitoare la aplicarea prevederilor art. 1 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicată, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 40/1998 (aprobată și modificată prin Legea nr. 249/1998, în vigoare de la 1 ianuarie 1999)

Evaluarea elementelor exprimate în devize, de activ și de pasiv, și înregistrarea în contabilitate a subscrierii și vărsării capitalului social în devize, precum și a diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților în devize reprezentând aport la capitalul social/capitalul de dotare se efectuează potrivit prevederilor Precizărilor privind reflectarea în contabilitate a unor operațiuni, precum și unele măsuri referitoare la închiderea exercițiului financiar-contabil pe anul 1997 la societățile bancare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 15.515/27/1998, ale Circularei Băncii Naționale a României nr. 5/1999 și ale pct. 7 din prezenta circulară.

În baza prevederilor Planului de conturi bancar, diferențele de curs valutar rezultate din compararea sumelor obținute din evaluarea lunară a conturilor „Poziție de schimb“ (operațională) cu sumele înscrise în conturile corespunzătoare „Contravaloarea poziției de schimb“ (operațională) înainte de evaluare se înregistrează în conturile de venituri sau în cele de cheltuieli privind operațiunile de schimb, după caz.

Regimul diferențelor de curs valutar reprezentând venituri sau cheltuieli, rezultate din evaluare, corespunzătoare devizelor, altele decât cele aferente capitalului social în devize al băncilor, persoane juridice române/capitalului de dotare în devize al sucursalelor băncilor străine, va fi stabilit prin norme referitoare la înscrierea în „Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat“ a cheltuielilor, respectiv a veniturilor din diferențe de curs valutar, care vor fi elaborate, potrivit Ordinului ministrului finanțelor nr. 314/1999 pentru aprobarea Precizărilor privind reflectarea în contabilitate a unor operațiuni, în trimestrul IV 1999. Același regim se aplică și pentru diferențele de curs valutar reprezentând venituri sau cheltuieli, rezultate din evaluare, rămase după înregistrarea în contul 519 „Alte rezerve“, analitic distinct „Rezerve din influențe de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută reprezentând capital social/capital de dotare în valută, conform Hotărârii Guvernului nr. 252/1996“ a diferențelor de curs valutar corespunzătoare nivelului disponibilităților în devize reprezentând capital social/capital de dotare în devize.

7. Evidențierea de către sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine, a diferențelor de curs valutar aferente capitalului de dotare

Potrivit prevederilor art. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 252/1996 privind regimul diferențelor de curs valutar aferente capitalului social în devize și alte operațiuni aplicabile începând cu bilanțul contabil cu termen de depunere până la 15 aprilie 1996, astfel cum a fost modificat prin Hotărârea Guvernului nr. 213/1999, «Diferențele favorabile sau nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în devize reprezentând aport la capitalul social se vor înregistra, începând cu bilanțul contabil aferent exercițiului financiar cu termen de întocmire și de depunere, potrivit legii, până la data de 15 aprilie 1996, în contul „Alte rezerve“, analitic distinct, fără a fi influențate rezultatele financiare ale agenților economici. Aceste sume nu vor putea fi utilizate în alte scopuri.

Același regim se aplică și pentru diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii și cel al vărsării efective a capitalului social în valută.

Prevederile prezentului punct se aplică în mod corespunzător și capitalului de dotare a sucursalelor băncilor străine, reglementat de Legea bancară nr. 58/1998, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1999, inclusiv pentru bilanțul contabil pe anul 1998, cu termen de depunere 15 aprilie 1999.»

În conformitate cu reglementările Băncii Naționale a României privind capitalul social minim al băncilor, sumele în devize, puse la dispoziție sucursalelor, cu caracter permanent, de către banca străină de care aparțin, reprezintă una dintre sursele de constituire sau de majorare a capitalului de dotare al sucursalelor băncilor străine.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, metodologia de stabilire a diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților în devize reprezentând aport la capitalul social, prevăzută la pct. 2.3. din Precizările privind reflectarea în contabilitate a unor operațiuni, precum și unele măsuri referitoare la închiderea exercițiului financiar-contabil pe anul 1997 la societățile bancare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 15.515/27/1998, se aplică în mod corespunzător și pentru capitalul de dotare al sucursalelor băncilor străine, inclusiv pentru bilanțul contabil pe anul 1998, cu termen de depunere 15 aprilie 1999, cu mențiunea că, pentru stabilirea diferențelor de curs valutar aferente capitalului de dotare în devize, se vor utiliza, în

devize reprezentând capital de dotare, noțiunea „capital de dotare“ are aceeași semnificație cu cea de „capital social“ în cazul băncilor, persoane juridice române.

De asemenea, se precizează că pentru determinarea de către sucursalele băncilor străine, pe baza datelor înregistrate în contabilitate, a „poziției de schimb operațională“ pentru o anumită deviză, soldul contului 3721 „Poziție de schimb“, creditor sau debitor pe deviza în cauză, nu se influențează algebric cu suma reprezentând soldul contului 421 „Dotări pentru unitățile proprii din străinătate“, pe deviza în cauză, întrucât acest cont, în cazul acestor sucursale, nu prezintă sold.

Diferențele favorabile sau nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în devize reprezentând capital de dotare al sucursalelor băncilor străine se evidențiază în contul 519 „Alte rezerve“, analitic distinct „Rezerve din influențe de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută reprezentând capital de dotare în valută, conform Hotărârii Guvernului nr. 252/1996“.

8. Dispoziții referitoare la publicarea bilanțului contabil de către sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine

În conformitate cu prevederile art. 62 din Legea nr. 58/1998, fiecare bancă are obligația să publice bilanțul contabil, după aprobarea lui de către adunarea generală a acționarilor, împreună cu opinia auditorului independent asupra acestuia.

Potrivit prevederilor art. 24 alin. (1) din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, comerciantul care are sediul principal al comerțului său în străinătate și înființează o sucursală sau o filială în România va fi supus tuturor dispozițiilor referitoare la înmatricularea, menționarea și publicarea actelor și faptelor cerute pentru comerțanții din țară.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, pentru publicarea bilanțului contabil de către sucursalele băncilor străine se au în vedere următoarele:

Publicarea bilanțului contabil de către sucursalele băncilor străine, inclusiv a celui întocmit pentru anul 1998, respectiv a bilanțului (vizat de direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană, respectiv a municipiului București), a contului de profit și pierderi și a anexei, împreună cu raportul experților contabili, contabililor autorizați cu studii superioare sau societăților de expertiză contabilă autorizate să desfășoare această activitate pe teritoriul României, ce îndeplinesc atribuțiile cenzorilor, se efectuează în termen de 45 de zile de la data prevăzută de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, pentru depunerea bilanțului contabil la autoritățile în drept.

Pentru publicarea bilanțului contabil și a contului de profit și pierderi, respectiv pentru depunerea la oficiul registrului comerțului, sucursalele băncilor străine vor utiliza formularele: model 4200 „Bilanț publicabil“ și model 4290 „Contul de profit și pierderi publicabil“, prevăzute de Modelele situațiilor financiar-contabile pentru bănci și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362 din 20 iulie 1998. Sucursalele băncilor străine întocmesc și publică formularele la nivelul național al sucursalei (sucursala însăși și sediile secundare subordonate acesteia).

II. Reglementări privind întocmirea unor situații financiar-contabile de către băncile, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor, persoane juridice străine

9. Reglementări privind întocmirea situațiilor model — 4016 „Operațiuni cu titluri de tranzacție, operațiuni diverse, valori imobilizate“ și model — 4090 „Indicatori de activitate“, prevăzute de Modelele situațiilor financiar-contabile pentru bănci și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362 din 20 iulie 1998

9.1. În ceea ce privește întocmirea situației model 4016 „Operațiuni cu titluri de tranzacție, operațiuni diverse, valori imobilizate“:

Potrivit prevederilor Planului de conturi bancar, evidențierea mijloacelor fixe amortizabile pe cele 6 grupe principale, prevăzute de Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 964/1998, se efectuează, începând cu data de 1 ianuarie 1999, cu ajutorul conturilor sintetice de gradul III, deschise în cadrul conturilor sintetice de gradul II: 4422, 4522 „Mijloace fixe“ și 4612, 4622 „Amortizarea imobilizărilor corporale“.

În vederea detalierii sumelor privind mijloacele fixe amortizabile, corespunzător conturilor sintetice de gradul III, deschise în cadrul conturilor sintetice de gradul II: 4422, 4522 „Mijloace fixe“ și 4612, 4622 „Amortizarea imobilizărilor corporale“, pozițiile F108 la F114 și F117 la F124 din situația model 4016 „Operațiuni cu titluri de tranzacție, operațiuni diverse, valori imobilizate“ se modifică, începând cu situațiile financiar-contabile pentru trimestrul I al anului 1999, în funcție de noile conturi sintetice de gradul III, iar pozițiile noi introduse au următoarele corelații cu planul de conturi:

F108 Construcții

44222 — 46122 — ex 49222

F109 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)

44223 — 46123 — ex 49222

F110 Aparate și instalații de măsurare, control și reglare

44224 — 46124 — ex 49222

F111 Mijloace de transport

44225 — 46125 — ex 49222



F112 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale

44227 — 46127 — ex 49222

F117 Construcții

45222 — 46222 — ex 49232

F118 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)

45223 — 46223 — ex 49232

F119 Aparate și instalații de măsurare, control și reglare

45224 — 46224 — ex 49232

F120 Mijloace de transport

45225 — 46225 — ex 49232

F121 Animale și plantații

45226 — 46226 — ex 49232

F122 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale

45227 — 46227 — ex 49232

În consecință, corelațiile dintre pozițiile introduse în documentul model 4016 „Operațiuni cu titluri de tranzacție, operațiuni diverse, valori imobilizate” și documentul model 4000 „Situția patrimoniului” sunt următoarele:

| Modelul 4016 | Relația | Modelul 4000 |
|--|---------|----------------------------|
| Fila 01 — coloana 1 | | Fila 01 — coloana 1 |
| F6C + F6D + F6M + F6R + F6W + + F106 + F107 + F108 + F109 + + F110 + F111 + F112 + F61 + + F115 + F116 + F117 + F118 + + F119 + F120 + F121 + F122 | = | F6A |
| Fila 01 — coloana 2 | | Fila 01 — coloana 6 |
| F6C + F6D + F6M + F6R + F6W + + F106 + F107 + F108 + F109 + + F110 + F111 + F112 + F61 + + F115 + F116 + F117 + F118 + + F119 + F120 + F121 + F122 | = | F6A |

Ca urmare a modificărilor efectuate, modelul situației — model 4016 „Operațiuni cu titluri de tranzacție, operațiuni diverse, valori imobilizate”, Fila 01 este prevăzută în anexa nr. 1 la prezenta circulară.

9.2. În ceea ce privește întocmirea situației model 4090 „Indicatori de activitate”:

În conformitate cu prevederile Legii nr. 58/1998, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 24/1999, și ale reglementărilor Băncii Naționale a României privind capitalul social minim al băncilor, contravaloarea în lei a sumelor în devize, puse la dispoziție sucursalei, cu caracter permanent, de către banca străină de care aparține, precum și profitul net realizat de sucursală în exercițiile financiare precedente sau la încheierea exercițiului financiar reprezintă surse de constituire sau de majorare a capitalului de dotare al sucursalelor băncilor străine.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, conținutul datelor privind capitalul social și al celor privind investițiile străine în România, din situația model 4090 „Indicatori de activitate”, se modifică și se completează, începând cu situațiile financiar-contabile pentru semestrul I al anului 1999, astfel:

Date privind capitalul social și capitalul de dotare

Capitalul social:

Cuprinde pe linii structura acționariatului băncii, persoană juridică română, grupată pe anumite categorii de persoane juridice și fizice, iar pe coloane, soldul, la începutul anului și la sfârșitul perioadei, al capitalului social subscris și vărsat.

Capitalul de dotare:

Cuprinde pe linii sursele de constituire sau de majorare ale capitalului de dotare al sucursalelor băncilor străine, iar pe coloane, soldul, la începutul anului și la sfârșitul perioadei, al capitalului de dotare.

Date privind investițiile străine în România

Capitalul social:

Cuprinde informații cu privire la investițiile străine în România, respectiv participările de capital străin deținute în capitalul social al băncilor, persoane juridice române.

Capitalul de dotare:

Cuprinde informații cu privire la investițiile străine în România, respectiv fondurile băncilor străine, aflate la dispoziția sucursalelor acestora din România și care îndeplinesc condițiile pentru a fi evidențiate în bilanțul de dotare.

Ca urmare a completărilor și modificărilor de mai sus, modelul situației privind datele referitoare la capitalul social, capitalul de dotare și la investițiile străine în România, din documentul model 4090 „Indicatori de activitate”, este prevăzut în anexa nr. 2.

10. Controlul documentului model 4014 „Operațiuni cu clientela“

Potrivit prevederilor Planului de conturi bancar, valoarea nominală a efectelor de comerț scontate se înregistrează în contabilitate în debitul contului 20111 „Scont și operațiuni asimilate” în contrapartidă cu creditul conturilor: 111 „Cont curent la Banca Națională a României”, 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)”, 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)” și 2511 „Conturi curente”. Astfel, sumele rezultate din operațiunile de scontare și asimilate, înregistrate în contul 20111 „Scont și operațiuni asimilate”, indiferent de calitatea agentului de contrapartidă, se înscriu la poziția „Creațe comerciale” (B10) din situația model 4000 „Situația patrimoniului”, iar cele efectuate cu clientela nefinanciară se înscriu în situația model 4014 „Operațiuni cu clientela” la poziția „Scont și operațiuni asimilate” (B11) — Fila 01 și, respectiv, în cadrul poziției „Creațe comerciale” (B10) — Fila 02.

În consecință, corelațiile dintre pozițiile „Scont și operațiuni asimilate” (B11) — Fila 01, „Creațe comerciale” (B10) — Fila 02 din cadrul documentului model 4014 „Operațiuni cu clientela” și poziția „Creațe comerciale” (B10) din documentul model 4000 „Situația patrimoniului” sunt, începând cu situațiile financiar-contabile pentru trimestrul I al anului 1999, următoarele:

Fila 01 din documentul model 4014 (activ)

Documentul în lei/rezidenți

| Modelul | Relația | Modelul 4000 |
|---|---------|-----------------------------------|
| Fila 01 — coloana 1 B11 + B12 + B19 | ≤ | Fila 01 — coloana 2 B10 |

Documentul în lei/nerezidenți

| Modelul 4014 | Relația | Modelul 4000 |
|---|---------|-----------------------------------|
| Fila 01 — coloana 2 B11 + B12 + B19 | ≤ | Fila 01 — coloana 3 B10 |

Documentul în devize/rezidenți

| Modelul 4014 | Relația | Modelul 4000 |
|---|---------|-----------------------------------|
| Fila 01 — coloana 1 B11 + B12 + B19 | ≤ | Fila 01 — coloana 4 B10 |

Documentul în devize/nerezidenți

| Modelul 4014 | Relația | Modelul 4000 |
|---|---------|-----------------------------------|
| Fila 01 — coloana 2 B11 + B12 + B19 | ≤ | Fila 01 — coloana 5 B10 |

* *
*

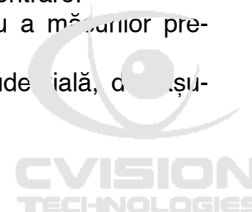
Prezenta circulară modifică și completează prevederile Planului de conturi pentru societățile bancare și ale normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344 din 1 august 1997, precum și pe cele ale Modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362 din 20 iulie 1998.

Pe data intrării în vigoare a prezentei circulare se abrogă orice alte dispoziții contrare.

Nerespectarea prevederilor prezentei circulare atrage aplicarea sancțiunilor și/sau a măsurilor prevăzute la art. 69 și, respectiv, la art. 70 din Legea nr. 58/1998.

Banca Națională a României va urmări, în cadrul acțiunilor de supraveghere prudentială, cu sprijinul autorităților competente potrivit legii, aplicarea de către bănci a prevederilor prezentei circulare.

GUVERNATORUL BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI,
Mugur Isărescu



București, 10 iunie 1999.

Nr. 11

ANEXA Nr. 1

**OPERAȚIUNI CU TITLURI DE TRANZACȚIE,
OPERAȚIUNI DIVERSE, VALORI IMOBILIZATE – model 4016**

DENUMIREA BANCII:.....

| | | |
|---|----------|----------|
| N | National | [] |
| | | [] |
| | | [3] TM |

Data: [] [] [] [] Cod banca: [] [] [] []

| | |
|---|---|
| 0 | 1 |
|---|---|

mod 4016

- mii lei -

| ACTIV | Cod pozitie | Amortizari si provizioane | Total net |
|---|-------------|---------------------------|-----------|
| A | B | 1 | 2 |
| TITLURI DE TRANZACTIE (exclusiv titluri date cu imprumut) | | | |
| - Titluri de tranzactie | C5V | | |
| - Titluri luate cu imprumut | C5Z | | |
| CONTURI DE DECONTARE PRIVIND OPERATIUNILE CU TITLURI | | | |
| - Conturile societatilor de bursa | E6M | | |
| - Alte sume de incasat privind operatiunile cu titluri | E6Z | | |
| DECONTARI INTRABANCARE | E7A | | |
| PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE | | | |
| - Avansuri acordate personalului | E106 | | |
| - Alte creante in legatura cu personalul | E107 | | |
| ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI CONTURI ASIMILATE | E102 | | |
| BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE SI CONTURI ASIMILATE | | | |
| - TVA de recuperat | E109 | | |
| - TVA deductibila | E110 | | |
| - TVA neexigibila | E111 | | |
| - Subventii | E112 | | |
| - Alte creante in legatura cu bugetul statului, fonduri speciale si conturi asimilate | E113 | | |
| DEBITORI DIVERSI | | | |
| - Depozite de garantii varsate | E7L | | |
| - Debitori din avansuri spre decontare | E7S | | |
| - Alti debitori diversi | E7Z | | |
| CONTURI DE STOCURI | | | |
| - Valori din aur, metale si pietre pretioase | E74 | | |
| - Materiale | E114 | | |
| - Obiecte de inventar | E115 | | |
| - Stocuri aflate la terti | E116 | | |
| - Alte stocuri si asimilate | E76 | | |
| - Alte bunuri diverse | E79 | | |
| CONTURI DE REGULARIZARE | | | |
| - Valori primite la incasare | E8B | | |
| - Conturi de ajustare | | | |
| - privind devizele | E8F | | |
| - privind alte elemente din afara bilantului | E8M | | |
| - Conturi de diferente | | | |
| - privind devizele | E8S | | |
| - privind vanzarile de titluri cu posibilitate de rascumparare | E8W | | |
| - alte conturi de diferente | E8Z | | |
| - Cheltuieli de repartizat | | | |
| - Prime de emisiune privind titlurile cu venit fix | E9B | | |
| - Prime de rambursare privind titlurile cu venit fix | E9E | | |
| - Alte cheltuieli de repartizat | E9M | | |
| - Cheltuieli inregistrate in avans | E9S | | |
| - Venituri de primit | E9T | | |
| - Alte conturi de regularizare | E9W | | |

DENUMIREA BANCII.....

| | | |
|---|----------|----------|
| N | National | [] |
| | | [] |
| | | [3] TM |

Data: [] [] [] [] Cod banca: [] [] [] []

0 1

mod 4016

- mii lei -

| ACTIV | Cod pozitie | Amortizari si provizioane | Total net |
|--|-------------|---------------------------|-----------|
| A | B | 1 | 2 |
| IMOBILIZARI IN CURS | | | |
| - Imobilizari necorporale in curs | F6C | | |
| - Imobilizari corporale in curs | F6D | | |
| IMOBILIZARI ALE ACTIVITATII DE EXPLOATARE | | | |
| - Imobilizari necorporale ale activitatii de exploatare | | | |
| - Fond comercial | F6M | | |
| - Cheltuieli de constituire | F6R | | |
| - Alte imobilizari necorporale ale activitatii de exploatare | F6W | | |
| - Imobilizari corporale ale activitatii de exploatare | | | |
| - Terenuri | | | |
| - Terenuri | F106 | | |
| - Amenajari de terenuri | F107 | | |
| - Mijloace fixe | | | |
| - Constructii | F108 | | |
| - Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru) | F109 | | |
| - Aparate si instalatii de masurare, control si reglare | F110 | | |
| - Mijloace de transport | F111 | | |
| - Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale | F112 | | |
| IMOBILIZARI IN AFARA ACTIVITATII DE EXPLOATARE | | | |
| - Imobilizari necorporale in afara activitatii de exploatare | F61 | | |
| - Imobilizari corporale in afara activitatii de exploatare | | | |
| - Terenuri | | | |
| - Terenuri | F115 | | |
| - Amenajari de terenuri | F116 | | |
| - Mijloace fixe | | | |
| - Constructii | F117 | | |
| - Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru) | F118 | | |
| - Aparate si instalatii de masurare, control si reglare | F119 | | |
| - Mijloace de transport | F120 | | |
| - Animale si plantatii | F121 | | |
| - Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale | F122 | | |
| LEASING SI OPERATIUNI ASIMILATE | | | |
| - Operatiuni de leasing si asimilate | | | |
| - Leasing mobilier | F7C | | |
| - Leasing imobiliar | F7D | | |
| - Leasing cu active necorporale | F7E | | |
| - Operatiuni de leasing privind imobiliarile in curs | | | |
| - Leasing mobilier | F7K | | |
| - Leasing imobiliar | F7L | | |
| - Leasing cu active necorporale | F7M | | |
| - Imobilizari neinchiriate din leasing reziliat | F7V | | |

ADMINISTRATOR
(CONDUCATORUL BANCII)
Numele, prenumele, semnatura
si stampila bancii

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele si
semnatura

DENUMIREA BANCII:.....

| | | |
|---|-------------|----------|
| N | National | [] |
| S | Strainatate | [] |
| G | Global | [3] TM |

Data: [,] [,] [,] Cod banca: [, , , ,]

0 1

mod 4090

| DATE PRIVIND CAPITALUL SOCIAL | Cod pozitie | Capital social subscris | | | | | |
|--|-------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | | Inceputul anului | | | Sfarsitul perioadei | | |
| | | TOTAL -mii lei- | din care: | | TOTAL -mii lei- | din care: | |
| | | | in devize (echivalent mii lei) | in devize (echivalent USD) | | in devize (echivalent mii lei) | in devize (echivalent USD) |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Capital social, din care: | 401 | | | | | | |
| - F.P.S. | 402 | | | | | | |
| - S.I.F. | 403 | | | | | | |
| - regii autonome | 404 | | | | | | |
| - societati si companii comerciale rezidente | 405 | | | | | | |
| - societati si companii comerciale nerezidente | 406 | | | | | | |
| - persoane fizice rezidente | 407 | | | | | | |
| - persoane fizice nerezidente | 408 | | | | | | |

| DATE PRIVIND CAPITALUL SOCIAL | Cod pozitie | Capital social varsat | | | | | |
|--|-------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | | Inceputul anului | | | Sfarsitul perioadei | | |
| | | TOTAL -mii lei- | din care: | | TOTAL -mii lei- | din care: | |
| | | | in devize (echivalent mii lei) | in devize (echivalent USD) | | in devize (echivalent mii lei) | in devize (echivalent USD) |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Capital social, din care: | | | | | | | |
| - F.P.S. | 421 | | | | | | |
| - S.I.F. | 422 | | | | | | |
| - regii autonome | 423 | | | | | | |
| - societati si companii comerciale rezidente | 424 | | | | | | |
| - societati si companii comerciale nerezidente | 425 | | | | | | |
| - persoane fizice rezidente | 426 | | | | | | |
| - persoane fizice nerezidente | 427 | | | | | | |

| DATE PRIVIND CAPITALUL DE DOTARE | Cod pozitie | Capital de dotare | | | | | |
|---|-------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | | Inceputul anului | | | Sfarsitul perioadei | | |
| | | TOTAL -mii lei- | din care: | | TOTAL -mii lei- | din care: | |
| | | | in devize (echivalent mii lei) | in devize (echivalent USD) | | in devize (echivalent mii lei) | in devize (echivalent USD) |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Capital de dotare, din care: | 430 | | | | | | |
| - sumele in devize, puse la dispozitia sucursalei, cu caracter permanent, de catre banca straina de care apartine | 431 | | | | | | |
| - profitul net realizat de sucursala in exercitiile financiare precedente sau la incheierea exercitiului financiar, pe baza aprobarii bancii straine de care apartine | 432 | | | | | | |



DENUMIREA BANCII:.....

| | |
|---|-------------|
| N | National |
| S | Strainatate |
| G | Global |

Data: [] [] [] Cod banca: [] [] [] []

| | |
|---|---|
| 0 | 1 |
|---|---|

mod 4090

| DATE PRIVIND INVESTITIILE STRAINE IN ROMANIA (banci persoane juridice romane) | Cod pozitie | Suma in devize (echivalent dolari SUA) |
|--|----------------|---|
| A | B | I |
| Total capital social varsat de investitorul strain, pana la inceputul anului | 501 | |
| Cresterea capitalului varsat de investitorul strain in cursul perioadei (poz.503 la 506) | 502 | |
| - cumparari de actiuni | 503 | |
| - dividende reinvestite | 504 | |
| - conversii de imprumuturi in actiuni | 505 | |
| - alte modalitati | 506 | |
| Descresterea capitalului social varsat de investitorul strain in cursul perioadei (poz.508 la 510) | 507 | |
| - vanzari de actiuni | 508 | |
| - restituirii de capital | 509 | |
| - alte modalitati | 510 | |
| Total capital social varsat de investitorul strain, la sfarsitul perioadei (poz.501+502-507) | 511 | |
| Cota de participare a investitorului strain (%) | 512 | |
| Imprumuturi acordate de investitorul strain | 513 | |

| DATE PRIVIND INVESTITIILE STRAINE IN ROMANIA (sucursale ale bancilor straine) | Cod pozitie | Suma in devize (echivalent dolari SUA) |
|---|----------------|---|
| A | B | I |
| Total capital de dotare varsat de investitorul strain, pana la inceputul anului | 520 | |
| Cresterea capitalului de dotare varsat de investitorul strain in cursul perioadei (poz.522 la 524) | 521 | |
| - sumele in devize puse la dispozitia sucursalei, cu caracter permanent, de catre banca straina de care apartine | 522 | |
| - profitul net realizat de sucursala in exercitiile financiare precedente sau la incheierea exercitiului financiar, pe baza aprobarii bancii straine de care apartine | 523 | |
| - alte modalitati | 524 | |
| Descresterea capitalului de dotare varsat de investitorul strain in cursul perioadei (poz.526 + 527) | 525 | |
| - restituirii de sume in devize puse la dispozitia sucursalei, cu caracter permanent, de catre banca straina de care apartine | 526 | |
| - alte modalitati | 527 | |
| Total capital de dotare varsat de investitorul strain, la sfarsitul perioadei (poz.520 + 521 - 525) | 528 | |

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 30.98.12.301 Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,

Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Înregistrat la Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 668.55.58 și 335.01.11/2178.