



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 171 (XV) — Nr. 518

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 17 iulie 2003

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
815. — Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2003 a agenților economici.....	1-16
★	
Rectificări.....	16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2003 a agenților economici

În baza art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 267/2003 privind organizarea și funcționarea Ministerului
Finanțelor Publice,
în temeiul prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2003 a agenților economici, cuprins în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr. 949/1997 privind efectuarea de către agenții economici a raportărilor

contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 19 mai 1997.

Art. 3. — Direcția de reglementări contabile va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 2 iulie 2003.
Nr. 815.

ANEXĂ

SISTEMUL de raportare contabilă la 30 iunie 2003 a agenților economici

CAPITOLUL I

A. Norme metodologice privind întocmirea, verificarea și centralizarea raportărilor contabile ale agenților economici la 30 iunie 2003

1. Generalități

Agenții economici, indiferent de forma de organizare, tipul de proprietate și de reglementările contabile aplicate, inclusiv persoanele juridice

afiate în curs de lichidare, până la terminarea lichidării, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile la 30 iunie 2003 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Agenții economici pot depune raportările contabile la 30 iunie 2003 la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor

Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995.

2. **Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2003**

Persoanele juridice vor întocmi și prezenta la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice următoarele formulare:

- a) Bilanț (cod 10);
- b) Contul de profit și pierdere (cod 20);
- c) Notă explicativă (cod 30).

Persoanele juridice din categoria celor reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, altele decât societățile deținute public, vor întocmi rapoarte semestriale cuprinzând Bilanț și Cont de profit și pierdere, în conformitate cu normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, pe care le trimit Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare în maximum 45 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare.

Raportul semestrial va include și raportul auditorului, acesta fiind un raport de revizuire a situațiilor financiare întocmit conform Standardelor Internaționale de Audit.

Societățile deținute public vor întocmi rapoarte semestriale privind situația patrimoniului (Bilanț) și contul de profit și pierdere, în conformitate cu normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, pe care le trimit Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare în maximum 45 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare.

Raportul semestrial va include raportul comisiei de cenzori în cazul societăților deținute public cărora nu le sunt aplicabile Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate sau raportul auditorului financiar, acesta din urmă fiind un raport de revizuire a situațiilor financiare întocmit conform Standardelor Internaționale de Audit.

Persoanele juridice vor completa datele de identificare (denumirea unității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la Registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul fiscal/codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea agentului economic.

Necompletarea pe prima pagină a formularului „Bilanț” a datelor prevăzute mai sus conduce la imposibilitatea identificării unității și, în consecință, se consideră că lucrarea nu a fost depusă, unitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Persoanele juridice completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională—CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 908 din 13 decembrie 2002.

În cazul în care unitatea desfășoară mai multe activități, se va trece codul activității preponderente, care definește profilul unității (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).

În funcție de reglementările contabile aplicate, persoanele juridice vor întocmi raportările contabile la 30 iunie 2003 conform prevederilor pct. 4–6.

În vederea asigurării comparabilității cu perioada de raportare, informațiile cuprinse în balanța de verificare la 30 iunie a anului precedent vor fi reclasificate conform modelelor prezentelor raportări contabile la 30 iunie 2003.

Datele care se raportează în formularul „Contul de profit și pierdere” sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare, iar la plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul perioadei de raportare care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

Formularele de raportare contabilă la 30 iunie 2003, precum și raportul de gestiune se semnează de administratorul unității și conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii de drept.

Administratorul unității și conducătorul compartimentului financiar-contabil poartă răspunderea, potrivit legii, asupra realității informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară, precum și asupra celorlalți indicatori cuprinși în formularele de raportare.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil are obligația să respecte prevederile din prezentele norme metodologice, corelațiile dintre

indicatorii din formulare, urmărind realitatea datelor ce se raportează, precum și încadrarea în termenul de depunere la organele în drept.

Persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică, vor verifica și centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2003.

În situația în care operațiunile subunităților proprii în străinătate au fost evidențiate în cursul perioadei atât în valută, cât și în lei, pentru cuprinderea în raportările contabile la 30 iunie 2003 ale persoanei juridice din țară vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

Persoanele juridice vor procura de la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice discheta conținând normele metodologice, formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, urmând a depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice discheta și raportările contabile la 30 iunie 2003 listate, semnate și stampilate, împreună cu o copie de pe codul fiscal/codul unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice.

Persoanele juridice care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2003 nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2003, urmând să depună o declarație pe propria răspundere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, care să cuprindă toate datele de identificare a societății:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la Registrul comerțului;
- codul fiscal/codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

3. **Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2003**

Depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2003 se va efectua după cum urmează:

— persoanele juridice prevăzute la art. 26 alin. (4) și (6) din Legea nr. 82/1991, republicată, care aplică Reglementările contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 306/2002, până la data de 8 august 2003;

— persoanele juridice care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2003 depun declarație până la data de 8 august 2003;

— persoanele juridice prevăzute la art. 26 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, care aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001, cu modificările ulterioare, inclusiv cele care efectuează retratarea situațiilor financiare ale anului precedent, până la data de 15 august 2003;

— persoanele juridice reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, până la data de 15 august 2003.

Nedepunerea dischetelor și a formularelor listate, semnate și stampilate, sau a declarațiilor, după caz, pentru data de 30 iunie 2003, se sancționează conform prevederilor art. 36 din Legea nr. 82/1991, republicată.

4. **Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2003 de către persoanele juridice care aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001, cu modificările ulterioare**

BILANȚ (cod 10)

Bilanțul prezintă, în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

Bilanțul se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2003, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiuni financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

Pentru completarea formularului, pe rânduri, se fac următoarele precizări:

01 — se completează cu valoarea imobilizărilor necorporale reprezentând suma soldurilor conturilor de imobilizări necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și provizioanelor aferente (201+203+205+207+208+233+234-2075-280-290-2933);

02 — se completează cu valoarea imobilizărilor corporale reprezentând suma soldurilor conturilor de imobilizări corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și provizioanelor aferente (211+212+213+214+231+232-281-291-2931);

03 — se completează cu valoarea imobilizărilor financiare reprezentând suma soldurilor conturilor de imobilizări financiare, diminuată cu valoarea provizioanelor aferente (261+262+263+264+265+267-296);

05 — se completează cu valoarea stocurilor existente reprezentând suma soldurilor conturilor de stocuri, ajustată cu valoarea diferențelor de preț și a provizioanelor aferente, precum și T.V.A. neexigibilă (la unitățile în care evidenta mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul, inclusiv T.V.A.) [301+302+303+308+331+332+341+345+346+348+351+354+356+357+358+361+368+371+378+381+388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398-4428*];

06 — se completează cu valoarea creanțelor deținute de societate, reprezentând suma soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare creanțelor diminuate cu valoarea provizioanelor constituite (4092+411+413+418+425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+451+452+456+4582+461+473+5187-491-495-496);

07 — se completează cu valoarea investițiilor financiare pe termen scurt reprezentând suma soldurilor conturilor de investiții financiare, diminuată cu valoarea provizioanelor aferente (501+502+503+505+506+508+5113+5114-591-592-593-595-596-598);

08 — se înscrie valoarea lichidităților existente în casă și în conturile bancare (5112+512+531+532+541+542);

10 — se înscrie soldul contului 471;

11 — se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+452+455+456+457+4581+462+473+509+5186+519);

14 — se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+452+455+456+4581+462+473+5186+519);

15 — se înscrie soldul contului 151;

17 — se înscrie soldul contului 131;

18 — se înscrie soldul contului 472;

20 — se înscrie soldul contului 1011;

21 — se înscrie soldul contului 1012;

22 — se înscrie soldul contului 1015;

23 — se înscrie soldul contului 104;

24 — se înscrie soldul creditor al contului 105;

25 — se înscrie soldul debitor al contului 105;

26 — se completează cu valoarea rezervelor existente și a rezervelor din conversie (106±107);

27 — se înscrie soldul creditor al contului 117;

28 — se înscrie soldul debitor al contului 117;

29 — se înscrie soldul creditor al contului 121;

30 — se înscrie soldul debitor al contului 121;

31 — se înscrie soldul contului 129;

33 — se înscrie soldul contului 1016, de către persoanele juridice care au în administrare/concesiune bunuri aparținând domeniului public al statului, conform Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)

Contul de profit și pierdere cuprinde totalitatea veniturilor realizate, cheltuielilor efectuate și a rezultatelor financiare obținute (profit sau pierdere).

Pentru completarea pe rânduri se fac următoarele precizări:

Datele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, respectiv din rulajele creditoare ale conturilor de venituri, cumulate de la începutul anului. În situația în care au fost efectuate înregistrări prin creditul conturilor de cheltuieli sau prin debitul conturilor de venituri (operațiuni contabile privind asocierile în participație, corectări prin înregistrări contabile inverse etc.), datele sunt reprezentate de soldurile conturilor de venituri și cheltuieli înainte de a fi transferate asupra contului 121 „Profit și pierdere”, cumulate de la începutul anului.

02 — se completează cu rulajele creditoare ale conturilor din grupa 70 „Cifra de afaceri” (cu excepția contului 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”);

03 — cuprinde rulajul creditor al contului 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”;

În condițiile în care reducerile comerciale acordate ulterior facturării au fost evidențiate în contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”, acestea sunt prezentate ca o corecție a cifrei de afaceri (rândul 02 sau 03, după caz), și nu ca o cheltuielă financiară la rândul 46;

04 — cuprinde subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri reprezentând rulajul creditor al contului 7411 „Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri”;

05 — se completează cu soldurile creditoare ale contului 711 „Variația stocurilor”, cumulate de la începutul anului;

06 — se completează cu soldurile debitoare ale contului 711 „Variația stocurilor”, cumulate de la începutul anului, care provin din descărcarea gestiunilor de produse finite sau produse, lucrări și servicii în curs de execuție în perioada de raportare. Este exclusă posibilitatea creării de sold debitor la acest cont, din diferențe între prețurile de stocare și cele de destocare a producției respective;

07 — cuprinde rulajele creditoare ale conturilor 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale” și 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”;

08 — cuprinde rulajele creditoare ale conturilor 7417 „Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri” și 758 „Alte venituri din exploatare”;

10-12 — cuprind valoarea consumurilor de materii prime, materiale consumabile, energie, apă și alte cheltuieli materiale, reprezentate de rulajele debitoare ale conturilor din grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile”, cu excepția celui aferent contului 607 „Cheltuieli privind mărfurile”, ajustate cu veniturile reprezentând subvenții din exploatare corespunzătoare acestor cheltuieli, contul 7412 „Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile”, respectiv contul 7413 „Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare”;

13 — se înscrie rulajul contului 607 „Cheltuieli privind mărfurile”;

15 — cuprinde cheltuielile cu salariile personalului unității și drepturile colaboratorilor, stabilite conform legislației muncii, care se preiau din rulajele debitoare ale conturilor 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”, și 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”, ajustate cu subvențiile corespunzătoare care se preiau din contul 7414 „Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului”;

16 — cuprinde cheltuielile cu asigurările și protecția socială reprezentând rulajul debitor al contului 645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”, ajustate cu subvențiile corespunzătoare care se preiau din contul 7415 „Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecția socială”;

18 — cuprinde sumele privind amortizarea imobilizărilor necorporale, corporale și provizioanele care se preiau din rulajul debitor al conturilor 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” și 6813 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor”;

19 — cuprinde veniturile din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor și veniturile din fondul comercial negativ, care se preiau din conturile 7813 „Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor” și 7815 „Venituri din fondul comercial negativ”;

21 — cuprinde suma pierderilor din creanțe, debitori diverși și a cheltuielilor privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante care se preiau din conturile 654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși” și 6814 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante”;

22 — cuprinde suma veniturilor din creanțe reactivate și debitori diverși și a celor din provizioane pentru deprecierea activelor circulante care se preiau din conturile 754 „Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși” și 7814 „Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante”;

24 — cuprinde rulajele debitoare ale conturilor din grupele 61 „Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți” și 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”, cu excepția contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”, ajustate cu subvențiile din exploatare aferente altor cheltuieli de exploatare care se preiau din contul 7416 „Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare”;

25 — cuprinde cheltuielile privind datoriile față de bugetul de stat sau alte organisme publice privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, care se preiau din rulajul contului 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”;

*) Soldul creditor al contului respectiv.

26 — cuprinde cheltuielile față de terți și bugetul de stat privind despăgubirile, amenzile și penalitățile, donațiile și subvențiile acordate, valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale, corporale, cedate sau scoase din activ, care se preiau din rulajul contului 658 „Alte cheltuieli de exploatare”;

28 — se înscrie rulajul contului 6812 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli”;

29 — se înscrie rulajul contului 7812 „Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli”;

33 — se completează cu valoarea veniturilor din interese de participare care se preiau din conturile 7613 „Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din cadrul grupului”, 7614 „Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din afara grupului”, 7615 „Venituri din titluri de participare strategice în cadrul grupului” și 7616 „Venituri din titluri de participare strategice în afara grupului”;

35 — se completează cu valoarea veniturilor din alte investiții financiare și creanțe ce fac parte din activele imobilizate, care se preiau din conturile 7611 „Venituri din titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului” și 7612 „Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului”;

37 — se înscrie rulajul contului 766 „Venituri din dobânzi”;

39 — se completează cu suma altor venituri financiare care se preiau din conturile 7617 „Venituri din alte imobilizări financiare”, 762 „Venituri din investiții financiare pe termen scurt”, 763 „Venituri din creanțe imobilizate”, 764 „Venituri din investiții financiare cedate”, 765 „Venituri din diferențe de curs valutar”, 767 „Venituri din sconturi obținute” și 768 „Alte venituri financiare”;

42 — se înscrie rulajul contului 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele”;

43 — se înscrie rulajul contului 786 „Venituri financiare din provizioane”;

44 — se înscrie valoarea cheltuielilor cu dobânzile care se preiau din contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile”, ajustate cu subvențiile aferente acestora, care se preiau din contul 7418 „Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată”;

46 — se completează cu suma altor cheltuieli financiare care se preiau din conturile 663 „Pierderi din creanțe legate de participatii”, 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate”, 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar”, 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate” și 668 „Alte cheltuieli financiare”;

52 — se înscrie rulajul contului 771 „Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare”;

53 — se înscrie rulajul contului 671 „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare”;

60 — se înscrie valoarea cheltuielilor cu impozitul pe profit, preluată din contul 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”;

61 — se înscrie valoarea veniturilor cu impozitul pe profit amânat, preluată din contul 791 „Venituri din impozitul pe profit amânat”;

62 — nu se completează.

NOTĂ EXPLICATIVĂ (cod 30)

Pentru completarea pe rânduri se fac următoarele precizări:

I. Date privind rezultatul înregistrat

01 și **02**, col. 1 — persoanele juridice care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

II. Date privind plățile restante

Se completează de către persoanele juridice cu sumele reprezentând plățile restante ale acestora, inclusiv obligațiile restante față de bănci și creditori. Acestea se diminuează cu sumele amânate la plată și, respectiv, redate în conformitate cu prevederile legale.

Sumele înscrise la acest capitol cuprind și obligațiile restante reprezentând majorări de întârziere, respectiv penalități evidențiate de persoana juridică în conturile corespunzătoare fiecărui fel de obligație.

04 — se completează cu obligațiile restante față de furnizori care se preiau din soldurile conturilor 401, 403, 404, 405 și 408, conform termenelor de plată prevăzute în contracte sau cele care depășesc 30 de zile, dacă în contract nu s-a specificat termenul de plată;

09 — cuprinde contribuția restantă a unității și personalului la asigurările sociale, care se preia din soldurile creditoare ale conturilor 4311 și 4312, analitic distinct;

10 — cuprinde contribuția restantă la fondul asigurărilor sociale de sănătate, care se preia din soldurile creditoare ale conturilor 4313 și 4314;

11 — cuprinde contribuția restantă a personalului pentru pensia suplimentară, care se preia din soldul creditor al contului 4312, analitic distinct;

12 — cuprinde contribuția restantă a unității și personalului la fondul de șomaj, care se preia din soldurile conturilor 4371 și 4372;

13 — cuprinde alte obligații restante reprezentând alte datorii sociale, care se preiau din soldul contului 4381;

14 — cuprinde obligațiile restante față de bugetele fondurilor speciale, care se preiau din soldul creditor al contului 447;

15 — cuprinde obligațiile restante față de alți creditori, care se preiau din soldurile creditoare ale conturilor 161, 166, 167, 1681, 1686, 1687, 269, 419 (numai dacă a fost depășit termenul prevăzut pentru livrarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor), 421, 423, 424, 426, 427, 4281, 451, 455, 457, 4582, 462 și 509;

16 — cuprinde obligațiile de plată restante față de bugetul de stat (de exemplu: impozit pe profit, impozit pe venit din orice sursă, taxa pe valoarea adăugată de plată, accize, taxe vamale, impozit pe dividende etc.);

17 — cuprinde obligațiile de plată restante față de bugetele locale (de exemplu: impozit pe profit, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, impozit pe clădiri și terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport etc.).

Impozitele și taxele neplătite la termen, înscrise pe rândurile 16 și 17, sunt structurate conform prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002 (buget de stat și bugete locale), datele preluându-se din soldurile creditoare ale conturilor 441, 4423, 444, 446 și 448;

18 — cuprinde valoarea creditelor bancare nerambursate la scadență în funcție de vechimea termenului de scadență, respectiv peste 30 de zile, peste 90 de zile și peste 1 an, conform termenelor de plată prevăzute în contracte, care se preiau din soldurile conturilor 162 și 519 (mai puțin 5198). La acest rând nu se includ creditele primite de societățile comerciale de la Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului și SIF-uri;

22 — cuprinde dobânzile restante aferente creditelor bancare și dobânzile penalizatoare restante care se preiau din soldurile conturilor 1682 și 5198.

III. Număr mediu de salariați

23 — numărul mediu de salariați reprezintă o medie aritmetică simplă, calculată prin împărțirea sumei efectivelor zilnice de salariați din semestrul I — inclusiv din zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare — la numărul zilelor calendaristice (181). În zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare se ia în calcul ca efectiv numărul salariaților din ziua precedentă, cu excepția celor al căror contract a încetat în acea zi. În cazul când unitatea a fost înființată sau și-a încetat activitatea în cursul anului, se iau în calcul efectivele zilnice numai pentru perioada în care a funcționat, iar suma rezultată se împarte la numărul zilelor calendaristice aferente perioadei.

Salariații care nu sunt angajați cu normă întreagă vor fi incluși în numărul mediu proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul de muncă (de exemplu, cel care lucrează jumătate din normă se ia în calcul efectivului zilnic cu 0,5; norma didactică se consideră egală cu programul normal de lucru: 40 de ore/săptămână).

Salariații detașați se iau în calculul numărului mediu la unitatea de la care își iau drepturile salariale.

IV. Încadrarea persoanelor juridice în funcție de apartenența sa la un grup de societăți

24 — se completează cu cifra 1 de către persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți;

25 — se completează de celelalte persoane juridice.

5. Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2003 de către persoanele juridice care aplică Reglementările contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 306/2002

BILANȚ (cod 10)

Bilanțul prezintă, în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

Bilanțul se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la 30 iunie 2003, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente activității perioadei raportate.

Pentru completarea formularului, pe rânduri, se fac următoarele precizări:

01 — se completează cu valoarea imobilizărilor necorporale reprezentând suma soldurilor conturilor de imobilizări necorporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și provizioanelor aferente [conturile 201+203+205+207+208+233+234-280-290-293*];

02 — se completează cu valoarea imobilizărilor corporale reprezentând suma soldurilor conturilor de imobilizări corporale, diminuată cu valoarea amortizărilor și provizioanelor aferente [conturile 211+212+213+214+231+232-281-291-293*];

03 — se completează cu valoarea imobilizărilor financiare reprezentând suma soldurilor conturilor de imobilizări financiare, diminuată cu valoarea provizioanelor aferente (conturile 261+262+263+265+267-296);

05 — se completează cu valoarea stocurilor existente reprezentând suma soldurilor conturilor de stocuri, ajustată cu valoarea diferențelor de preț și a provizioanelor aferente, precum și T.V.A. neexigibilă (la unitățile în care evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul, inclusiv T.V.A.) [conturile 301+302+303+308+331+332+341+345+346+348+351+354+356+357+358+361+368+371+378+381+388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428***];

06 — se completează cu valoarea creanțelor deținute de societate, reprezentând suma soldurilor debitoare ale conturilor corespunzătoare, diminuată cu valoarea provizioanelor constituite [conturile 4092+411+413+418+425+4282+431**)+437**)+4382+441**)+4424+4428**)+444**)+445+446**)+447**)+4482+451**)+452**)+456**)+4582+461+473**)-491-495-496+5187];

07 — se completează cu valoarea investițiilor financiare pe termen scurt, reprezentând suma soldurilor conturilor de investiții financiare, diminuată cu valoarea provizioanelor aferente (conturile 501+502+503+505+506+508+5113+5114-591-592-593-595-596-598);

08 — se înscrie valoarea lichidităților existente în casă și în conturile bancare (conturile 5112+512+531+532+541+542);

10 — se completează cu sumele reprezentând soldul debitor al contului 471;

11 — se înscrie valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an [conturile 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431**)+437**)+4381+441**)+4423+4428**)+444**)+446**)+447**)+4481+451**)+452**)+455+456**)+457+4581+462+473**)+509+5186+519];

14 — se completează cu valoarea rezultată din însumarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an [conturile 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431**)+437**)+4381+441**)+4423+4428**)+444**)+446**)+447**)+4481+451**)+452**)+455+456**)+4581+462+473**)+5186+519];

15 — se înscrie soldul contului 151;

17 — se înscrie soldul contului 131;

18 — se înscrie soldul contului 472;

20 — se înscrie soldul contului 1011;

21 — se înscrie soldul contului 1012;

22 — se înscrie soldul contului 1015;

23 — se înscrie soldul contului 104;

24 — se înscrie soldul creditor al contului 105;

25 — se înscrie soldul debitor al contului 105;

26 — se înscrie soldul contului 106;

27 — se înscrie soldul creditor al contului 117;

28 — se înscrie soldul debitor al contului 117;

39 — se înscrie soldul creditor al contului 121;

30 — se înscrie soldul debitor al contului 121;

31 — se înscrie soldul contului 129;

33 — se înscrie soldul contului 1016 de către persoanele juridice care au în administrare/concesiune bunuri aparținând domeniului public al statului, conform Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările ulterioare.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)

Contul de profit și pierdere cuprinde totalitatea veniturilor realizate, cheltuielilor efectuate și rezultatelor financiare obținute (profit sau pierdere).

*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

***) Solduri debitoare ale conturilor respective.

****) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Pentru completarea pe rânduri se fac următoarele precizări:

Datele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, respectiv din rulajele creditoare ale conturilor de venituri, cumulate de la începutul anului. În situația în care au fost efectuate înregistrări prin creditul conturilor de cheltuieli sau prin debitul conturilor de venituri (operațiuni contabile privind asocierile în participație, corectări prin înregistrări contabile inverse etc.), datele sunt reprezentate de soldurile conturilor de venituri și cheltuieli înainte de a fi transferate asupra contului 121 „Profit și pierdere”, cumulate de la începutul anului.

02 — se completează cu rulajele creditoare ale conturilor din grupa 70 „Venituri din vânzări de produse, mărfuri, servicii prestate și alte activități” (cu excepția contului 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”);

03 — cuprinde rulajul creditor al contului 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”.

În condițiile în care reducerile comerciale acordate ulterior facturării au fost evidențiate în contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”, acestea sunt prezentate ca o corecție a cifrei de afaceri (rândul 02 sau 03, după caz), și nu ca o cheltuielă financiară la rândul 46;

04 — cuprinde subvențiile de exploatare aferente cifrei de afaceri nete cuvenite potrivit legii, reprezentând rulajul creditor al contului 7411 „Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri”;

05 — se completează cu soldurile creditoare ale contului 711 „Variația stocurilor”, cumulate de la începutul anului;

06 — se completează cu soldurile debitoare ale contului 711 „Variația stocurilor”, cumulate de la începutul anului, care provin din descărcarea gestiunilor de produse finite sau produse, lucrări și servicii în curs de execuție, în perioada de raportare. Este exclusă posibilitatea creării de sold debitor la acest cont, din diferențe între prețurile de stocare și cele de destocare a producției respective;

07 — cuprinde rulajele creditoare ale conturilor 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale” și 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”;

08 — cuprinde rulajele creditoare ale conturilor 7417 „Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri” și 758 „Alte venituri din exploatare”;

10-12 — cuprind valoarea consumurilor de materii prime, materiale consumabile, energie, apă și alte cheltuieli materiale, reprezentate de rulajele debitoare ale conturilor din grupa 60 „Cheltuieli cu materii prime, materiale și mărfuri”, cu excepția celui aferent contului 607 „Cheltuieli privind mărfurile”;

13 — cuprinde suma reprezentând rulajul debitor al contului 607 „Cheltuieli privind mărfurile”;

15 — cuprinde cheltuielile cu salariile personalului unității și drepturile colaboratorilor, stabilite conform legislației muncii, reprezentând rulajele debitoare ale conturilor 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”, și 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”;

16 — cuprinde cheltuielile cu asigurările și protecția socială, reprezentând rulajul debitor al contului 645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”;

18 — cuprinde sumele privind amortizarea imobilizărilor necorporale, corporale și provizioanele, reprezentând rulajul debitor al conturilor 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor” și 6813 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor”;

19 — cuprinde veniturile din provizioane reprezentând rulajul creditor al contului 7813 „Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor”;

21 — cuprinde rulajele debitoare ale conturilor 654 „Pierderi din creanțe” și 6814 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante”;

22 — cuprinde rulajele creditoare ale conturilor 754 „Venituri din creanțe reactivate” și 7814 „Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante”;

24 — cuprinde rulajele debitoare ale conturilor din grupele 61 „Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți” și 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”, cu excepția contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”;

25 — cuprinde cheltuielile privind datoriile față de bugetul de stat sau alte organisme publice privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, care se preiau din rulajul contului 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”;

26 — cuprinde alte cheltuieli de exploatare reprezentând rulajul debitor al contului 658 „Alte cheltuieli de exploatare“;

28 — cuprinde valoarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli reprezentând rulajul contului 6812 „Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli“;

29 — cuprinde datele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor privind activitatea de exploatare, reprezentând rulajul contului 7812 „Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli“;

33 — se completează cu valoarea veniturilor din interese de participare, care se preiau din conturile 7613 „Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din cadrul grupului“, 7614 „Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din afara grupului“, 7615 „Venituri din titluri de participare strategice în cadrul grupului“ și 7616 „Venituri din titluri de participare strategice în afara grupului“;

35 — se completează cu valoarea veniturilor din alte investiții financiare și creanțe ce fac parte din activele imobilizate, care se preiau din conturile 7611 „Venituri din titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului“ și 7612 „Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului“;

37 — se înscrie rulajul contului 766 „Venituri din dobânzi“;

39 — se completează cu suma altor venituri financiare, care se preiau din conturile 762 „Venituri din investiții financiare pe termen scurt“, 763 „Venituri din creanțe imobilizate“, 764 „Venituri din investiții financiare cedate“, 765 „Venituri din diferențe de curs valutar“, 767 „Venituri din sconturi obținute“ și 768 „Alte venituri financiare“;

42 — cuprinde rulajul contului 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele“;

43 — cuprinde rulajul contului 786 „Venituri financiare din provizioane“;

44 — se înscrie valoarea cheltuielilor cu dobânzile care se preiau din contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile“;

46 — se completează cu suma altor cheltuieli financiare care se preiau din conturile 663 „Pierderi din creanțe legate de participatii“, 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate“, 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar“, 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate“ și 668 „Alte cheltuieli financiare“;

52 — se completează cu rulajul creditor al contului 771 „Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare“;

53 — cuprinde cheltuielile extraordinare reprezentând rulajul debitor al contului 671 „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare“;

60 — se completează cu suma reprezentând impozitul pe profit datorat, care se preia din rulajul debitor al contului 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit“;

61 — nu se completează;

62 — se completează de microîntreprinderi cu suma reprezentând impozitul pe venit calculat potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2003.

NOTĂ EXPLICATIVĂ (cod 30)

Pentru completarea pe rânduri se fac următoarele precizări:

I. Date privind rezultatul înregistrat

01 și **02** col. 1 — persoanele juridice care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

II. Date privind plățile restante

Se completează de către persoanele juridice cu sumele reprezentând plățile restante ale acestora, inclusiv obligațiile restante față de bănci și creditori. Acestea se diminuează cu sumele amânate la plată și, respectiv, reduce în conformitate cu prevederile legale.

Sumele înscrise la acest capitol cuprind și obligațiile restante reprezentând majorări de întârziere, respectiv penalități evidențiate de persoana juridică în conturile corespunzătoare fiecărui fel de obligație.

04 — se completează cu obligațiile restante față de furnizori, care se preiau din soldurile conturilor 401, 403, 404, 405 și 408, conform termenelor de plată prevăzute în contracte sau cele care depășesc 30 de zile, dacă în contract nu s-a specificat termenul de plată;

09 — cuprinde contribuția restantă a unității și personalului la asigurările sociale, care se preia din soldurile creditoare ale conturilor 4311 și 4312, analitic distinct;

10 — cuprinde contribuția restantă la fondul asigurărilor sociale de sănătate, care se preia din soldurile creditoare ale conturilor 4313 și 4314;

11 — cuprinde contribuția restantă a personalului pentru pensia suplimentară, care se preia din soldul creditor al contului 4312, analitic distinct;

12 — cuprinde contribuția restantă a unității și personalului la fondul de șomaj, care se preia din soldurile conturilor 4371 și 4372;

13 — cuprinde alte obligații restante reprezentând alte datorii sociale, care se preiau din soldul contului 4381;

14 — cuprinde obligațiile restante față de bugetele fondurilor speciale, care se preiau din soldul creditor al contului 447;

15 — cuprinde obligațiile restante față de alți creditori, care se preiau din soldurile creditoare ale conturilor 161, 166, 167, 1681, 1686, 1687, 269, 419 (numai dacă a fost depășit termenul prevăzut pentru livrarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor), 421, 423, 424, 426, 427, 4281, 451, 455, 457, 4582, 462 și 509;

16 — cuprinde obligațiile de plată restante față de bugetul de stat (de exemplu: impozit pe profit, impozit pe venit din orice sursă, taxa pe valoarea adăugată de plată, accize, taxe vamale, impozit pe dividende etc.);

17 — cuprinde obligațiile de plată restante față de bugetele locale (de exemplu: impozit pe profit, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, impozit pe clădiri și terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport etc.).

Impozitele și taxele neplătite la termen, înscrise pe rândurile 16 și 17, sunt structurate conform prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2003 nr. 631/2002 (buget de stat și bugete locale), datele preluându-se din soldurile creditoare ale conturilor 441, 4423, 444, 446 și 448;

18 — cuprinde valoarea creditelor bancare nerambursate la scadență în funcție de termenul de scadență, și anume: peste 30 de zile, peste 90 de zile și peste 1 an, respectiv conform termenelor de plată prevăzute în contracte, care se preiau din soldurile conturilor 162 și 519 (mai puțin 5198). La acest rând nu se includ creditele primite de societățile comerciale de la Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului și SIF-uri;

22 — cuprinde dobânzile restante aferente creditelor bancare și dobânzile penalizatoare restante care se preiau din soldurile conturilor 1682 și 5198.

III. Număr mediu de salariați

23 — numărul mediu de salariați reprezintă o medie aritmetică simplă, calculată prin împărțirea sumei efectivelor zilnice de salariați din semestrul I — inclusiv din zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare — la numărul zilelor calendaristice (181 de zile). În zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare se ia în calcul ca efectiv numărul salariaților din ziua precedentă, cu excepția celor al căror contract a încetat în acea zi. În cazul când unitatea a fost înființată sau și-a încetat activitatea în cursul anului, se iau în calcul efectivele zilnice numai pentru perioada în care a funcționat, iar suma rezultată se împarte la numărul zilelor calendaristice aferente perioadei.

Salariații care nu sunt angajați cu normă întreagă vor fi incluși în numărul mediu proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul de muncă (de exemplu, cel care lucrează jumătate din normă se ia în calcul efectivului zilnic cu 0,5; norma didactică se consideră egală cu programul normal de lucru: 40 de ore/săptămână).

Salariații detașați se iau în calculul numărului mediu la unitatea de la care își iau drepturile salariale.

IV. Încadrarea persoanei juridice în funcție de apartenența sa la un grup de societăți

24 — se completează cu cifra 1 de către persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți;

25 — se completează de celelalte persoane juridice.

6. Persoanele juridice din categoria celor reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare vor completa raportările contabile la 30 iunie 2003, folosind planul de conturi aplicabil fiecăreia de la 1 ianuarie 2003.

B. Corelațiile din cadrul formularelor de raportare contabilă la 30 iunie 2003*)**BILANȚ (cod 10)**

Rd. 04 col. 1 și 2 = rd. 01 la 03 col. 1 și 2
 Rd. 09 col. 1 și 2 = rd. 05 la 08 col. 1 și 2
 Rd. 12 col. 1 și 2 = rd. 09 + 10-11-18 col. 1 și 2
 Rd. 13 col. 1 și 2 = rd. 04 +12-17 col. 1 și 2
 Rd. 16 col. 1 și 2 = rd. 17 + 18 col. 1 și 2
 Rd. 19 col. 1 și 2 = rd. 20 la 22 col. 1 și 2
 Rd. 32 col. 1 și 2 = rd. 19+23+24-25+26+27-28+29-30-31 col. 1 și 2
 Rd. 34 col. 1 și 2 = rd. 32+33 col. 1 și 2
 Rd. 34 col. 1 și 2 = rd. 13-14-15 col. 1 și 2
 Rd. 19 + 33 col. 2 > 0

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)

Rd. 01 col. 1 și 2 = rd. 02 la 04 col. 1 și 2
 Rd. 09 col. 1 și 2 = rd. 01+05-06+07+08 col.1 și 2
 Rd. 14 col. 1 și 2 = rd. 15+16 col. 1 și 2
 Rd. 17 col. 1 și 2 = rd. 18-19 col. 1 și 2
 Rd. 20 col. 1 și 2 = rd. 21-22 col. 1 și 2
 Rd. 23 col. 1 și 2 = rd. 24 la 26 col.1 și 2
 Rd. 27 col. 1 și 2 = rd. 28-29 col. 1 și 2
 Rd. 30 col. 1 și 2 = rd. 10 la 14 + 17 + 20 + 23 + 27 col. 1 și 2
 Rd. 31 col. 1 și 2 = rd. 09-30 col. 1 și 2 dacă rd. 09 > 30 col. 1 și 2
 Rd. 32 col. 1 și 2 = rd. 30-09 col. 1 și 2 dacă rd. 30 > 09 col. 1 și 2
 Rd. 31-32 col. 1 și 2 = rd. 09-30 col. 1 și 2
 Rd. 33 col. 1 și 2 ≥ rd. 34 col. 1 și 2
 Rd. 35 col. 1 și 2 ≥ rd. 36 col. 1 și 2
 Rd. 37 col. 1 și 2 ≥ rd. 38 col. 1 și 2
 Rd. 40 col. 1 și 2 = rd. 33+35+37+39 col. 1 și 2
 Rd. 41 col. 1 și 2 = rd. 42-43 col. 1 și 2
 Rd. 44 col. 1 și 2 ≥ rd. 45 col. 1 și 2
 Rd. 47 col. 1 și 2 = rd. 41+44+46 col. 1 și 2
 Rd. 48 col. 1 și 2 = rd. 40-47 col. 1 și 2 dacă rd. 40 > rd. 47 col. 1 și 2
 Rd. 49 col. 1 și 2 = rd. 47-40 col. 1 și 2 dacă rd. 47 > rd. 40 col. 1 și 2
 Rd. 48-49 col. 1 și 2 = rd. 40-47 col. 1 și 2
 Rd. 50 col. 1 și 2 = rd. 09+40-30-47 col. 1 și 2 dacă rd. 09+40 > rd.30+47 col. 1 și 2
 Rd. 51 col. 1 și 2 = rd. 30+47-09-40 col. 1 și 2 dacă rd. 30+47 > rd. 09+40 col. 1 și 2
 Rd. 54 col. 1 și 2 = rd. 52-53 col. 1 și 2 dacă rd. 52 > rd. 53 col. 1 și 2
 Rd. 55 col. 1 și 2 = rd. 53-52 col. 1 și 2 dacă rd. 53 > rd. 52 col. 1 și 2
 Rd. 56 col. 1 și 2 = rd. 09+40+52 col. 1 și 2
 Rd. 57 col. 1 și 2 = rd. 30+47+53 col. 1 și 2
 Rd. 58 col. 1 și 2 = rd. 56-57 col. 1 și 2, dacă rd. 56 > rd. 57 col. 1 și 2
 Rd. 59 col. 1 și 2 = rd. 57 - 56 col. 1 și 2, dacă rd. 57 > rd. 56 col. 1 și 2

*) Corelațiile din cadrul formularelor de raportare contabilă la 30 iunie 2003 sunt reproduse în facsimil.

Rd. 58 - 59 col. 1 și 2 = rd. 56 - 57 col. 1 și 2
 Rd. 63 col. 1 și 2 = rd. 58 - 60 + 61 - 62 col. 1 și 2, dacă rd.
 58 + 61 > rd. 60 + 62 col. 1 și 2
 Rd. 63 col. 1 și 2 = rd. 61 - 59 - 60 - 62 col. 1 și 2, dacă rd.
 61 > rd. 59 + 60 + 62 col. 1 și 2
 Rd. 64 col. 1 și 2 = rd. 59 + 60 - 61 + 62 col. 1 și 2, dacă rd.
 58 = 0 și rd. 59 + 60 + 62 > 61 col. 1 și 2
 Rd. 64 col. 1 și 2 = rd. 60 + 62 - 61 - 58 col. 1 și 2, dacă rd.
 59 = 0 și rd. 60 + 62 > rd. 58 + 61 col. 1 și 2
 Rd. 62 col. 1 și 2 \geq 0, dacă rd. 60 = 0 și rd. 61 col. 1 și 2 = 0
 Rd. 60 col. 1 și 2 \geq 0, dacă rd. 62 = 0 col. 1 și 2
 Rd. 58 col. 1 și 2 = 0, dacă rd. 59 col. 1 și 2 > 0
 Rd. 58 col. 1 și 2 \geq 0, dacă rd. 59 col. 1 și 2 = 0
 Rd. 59 col. 1 și 2 = 0, dacă rd. 58 col. 1 și 2 > 0
 Rd. 59 col. 1 și 2 \geq 0, dacă rd. 58 col. 1 și 2 = 0
 Rd. 63 - 64 col. 1 și 2 = rd. 58 - 59 - 60 + 61 - 62 col. 1 și 2
 Rd. 63 col. 1 și 2 \geq 0, dacă rd. 64 col. 1 și 2 = 0
 Rd. 64 col. 1 și 2 \geq 0, dacă rd. 63 col. 1 și 2 = 0

NOTĂ EXPLICATIVĂ (cod 30)

Rd. 01 + 02 col. 1 = 1
 Rd. 03 col. 1 = rd. 03* col. 2 + 3
 * se repetă de la rd. 04 la 22
 Rd. 03 col. 1, 2 și 3 = rd. 04 + 08 + 14 la 18 + 22 col. 1, 2
 și 3
 Rd. 04 col. 1, 2 și 3 = rd. 05 la 07 col. 1, 2 și 3
 Rd. 08 col. 1, 2 și 3 = rd. 09 la 13 col. 1, 2 și 3
 Rd. 18 col. 1, 2 și 3 = rd. 19 la 21 col. 1, 2 și 3

C. Corelațiile dintre formularele de raportare contabilă la 30 iunie 2003*)

Indicatorii din formular			Corespund cu indicatorii din formular		
Codul formularului	Numărul rândului	Coloana	Codul formularului	Numărul rândului	Coloana
10	29	2	20	63	2
10	30	2	20	64	2
20	63	2	30	01	2
20	64	2	30	02	2

D. Nomenclator – forme de proprietate

Codul	Denumirea
-------	-----------

10 PROPRIETATE DE STAT

11 Regii autonome

12 Societăți comerciale cu capital integral de stat

*) Corelațiile dintre formularele de raportare contabilă la 30 iunie 2003 sunt reproduse în facsimil.

Codul	Denumirea
13	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
14	Companii și societăți naționale
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat))
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ-PRIVATĂ
	(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului 2003
40	PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50	PROPRIETATE OBȘTEASCĂ
	(societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

10		- mii lei -		
		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2003	30.06.2003
	- subvenții pentru investiții	17		
	- venituri înregistrate în avans	18		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL (rd. 20 la 22) din care:	19		
	- capital subscris nevărsat	20		
	- capital subscris vărsat	21		
	- patrimoniul regiei	22		
	II. PRIME DE CAPITAL	23		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE		SOLD C	24
			SOLD D	25
	IV. REZERVE	26		
	V. REZULTATUL REPORTAT		SOLD C	27
			SOLD D	28
	VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR		SOLD C	29
			SOLD D	30
	Repartizarea profitului	31		
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 19 + 23 + 24 - 25 + 26 + 27 - 28 + 29 - 30 - 31)	32		
	Patrimoniul public	33		
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 32 + 33)	34		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 30 iunie 2003

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedentă	curentă
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 04)	01		
	Producția vândută	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor	03		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	04		
2.	Variația stocurilor	Sold C	05	
		Sold D	06	
3.	Producția imobilizată	07		
4.	Alte venituri din exploatare	08		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+05-06+07+08)		09		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	Alte cheltuieli materiale	10	
		b) Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	11	
		c) Cheltuieli privind mărfurile	12	
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 15+16), din care:	a) Salarii	13	
		b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	14	
7.	a) Amortizări și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale (rd. 18-19)	a.1) Cheltuieli	15	
		a.2) Venituri	16	
8.	b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 21-22)	b.1) Cheltuieli	17	
		b.2) Venituri	18	
		Alte cheltuieli de exploatare (rd. 24 la 26)	19	
		8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	20	
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	21	22	

- mii lei -

20		- mii lei -		
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedentă	curentă
	8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	26		
	Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli (rd. 28-29)	27		
	- Cheltuieli	28		
	- Venituri	29		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 10 la 14+17+20+23+27)		30		
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 09-30)	31		
	- Pierdere (rd. 30-09)	32		
9.	Venituri din interese de participare	33		
	- din care, în cadrul grupului	34		
10.	Venituri din alte investiții financiare și creanțe care fac parte din activele imobilizate	35		
	- din care, în cadrul grupului	36		
11.	Venituri din dobânzi	37		
	- din care, în cadrul grupului	38		
	Alte venituri financiare	39		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 33+35+37+39)		40		
12.	Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 42-43)	41		
	- Cheltuieli	42		
	- Venituri	43		
13.	Cheltuieli privind dobânzile	44		
	- din care, în cadrul grupului	45		
	Alte cheltuieli financiare	46		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 41+44+46)		47		
REZULTATUL FINANCIAR:				
	- Profit (rd. 40-47)	48		
	- Pierdere (rd. 47-40)	49		
14.	REZULTATUL CURENT:			
	- Profit (rd. 09+40-30-47)	50		
	- Pierdere (rd. 30+47-09-40)	51		
15.	Venituri extraordinare	52		
16.	Cheltuieli extraordinare	53		

20		- mii lei -	
Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
17.	REZULTATUL EXTRAORDINAR:		
	- Profit (rd. 52-53)	54	
	- Pierdere (rd. 53-52)	55	
	VENITURI TOTALE (rd. 09+40+52)	56	
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 30+47+53)	57	
18.	REZULTATUL BRUT:		
	- Profit (rd. 56-57)	58	
	- Pierdere (rd. 57-56)	59	
19.	Impozitul pe profit		
	- Cheltuieli	60	
	- Venituri	61	
20.	Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus	62	
21.	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR:		
	- Profit (rd. 58-60+61-62)	63	
	- Pierdere (rd. 59+60-61+62); (rd. 60-61+62-58)	64	

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____

Stampila unității

NOTĂ EXPLICATIVĂ

30		- mii lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități		Sume
		1		2
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col. 2+3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 04 + 08 + 14 la 18 + 22), din care:	03			
Furnizori restanți - total (rd. 05 la 07), din care:	04			
- peste 30 de zile	05			
- peste 90 de zile	06			
- peste 1 an	07			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 09 la 13), din care:	08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10			
- contribuția pentru pensia suplimentară	11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12			
- alte datorii sociale	13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14			
Obligații restante față de alți creditori	15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17			

- mii lei -

30				
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 19 la 21), din care:	18			
- restante după 30 de zile	19			
- restante după 90 de zile	20			
- restante după 1 an	21			
Dobânzi restante	22			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2002	30 iunie 2003	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	23			
IV. Încadrarea persoanei juridice în funcție de apartenența sa la un grup de societăți	Nr. rd.	Nr. unități		
A	B	1		
Persoane juridice care aparțin unui grup de societăți	24			
Celelalte persoane juridice	25			

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

★

RECTIFICĂRI

În Hotărârea Parlamentului nr. 20/2003 pentru aprobarea rectificării bugetului de venituri și cheltuieli al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare pe anul 2003, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 465 din 30 iunie 2003, se face următoarea rectificare:

— în cuprinsul textului art. 1, în loc de: „...103.750.000 mii lei — cheltuieli...” se va citi: „...162.656.000 mii lei — cheltuieli...”.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1-12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro