



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 176 (XX) — Nr. 620

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 25 august 2008

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
7.	— Ordin privind modificarea și completarea Ordinului guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit	2–15
8.	— Ordin pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancaare și a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar.....	16–31

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDIN**privind modificarea și completarea Ordinului guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit**

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, ale art. 18 și 47 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, și ale art. 34 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, ale art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 72 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, și ale art. 46¹ din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Art. I. — Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, prevăzute în anexa la Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.182 bis din 28 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit*, se modifică și se completează potrivit prevederilor cuprinse în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. — Concordanțele dintre unele conturi din planul de conturi prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, utilizate de Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar până la data de 31 decembrie 2007, și conturile prevăzute de Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005, cu modificările și completările ulterioare, prezentate în anexa nr. 2 la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2008 privind modificarea și completarea Ordinului guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, se modifică și se completează potrivit prevederilor cuprinse în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — (1) Prevederile prezentului ordin sunt aplicabile începând cu exercițiul financiar al anului 2009.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), instituțiile financiare nebankare pot aplica modificările și completările aduse Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, la pct. 23, 24 și pct. 27 lit. b) din anexa nr. 1, începând cu exercițiul financiar al anului 2008.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), instituțiile financiare nebankare vor aplica prevederile pct. 20 din anexa nr. 1 cel târziu începând cu data de 31 martie 2009, perioadă în care vor proceda la adaptarea corespunzătoare a sistemelor informatice.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar aplică prevederile prezentului ordin începând cu situațiile financiare ale anului 2008.

Art. IV. — Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.182 bis din 28 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezentul ordin, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

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

p. Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,

Florin Georgescu

București, 18 august 2008.

Nr. 7.

ANEXA Nr. 1

**REGLEMENTĂRI CONTABILE
conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit**

1. În cuprinsul Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, sintagma „provizioane pentru creanțe din operațiuni cu clientela, precum și din operațiuni între instituțiile financiare nebankare și instituțiile de credit” se înlocuiește cu sintagma „provizioane pentru creanțe din operațiuni cu clientela, operațiuni între instituțiile financiare nebankare și instituțiile de credit, precum și între Fondul de garantare a

depozitelor în sistemul bancar și instituțiile de credit, societățile financiare sau alte instituții”.

2. La punctul 87, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„87. (1) Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică se efectuează în mod sistematic, reducându-se valoarea contabilă a acestora. Valoarea contabilă a acestor active este valoarea care este prezentată în bilanț,

fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau alte valori care substituie costul, diminuate cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate din depreciere.”

3. După punctul 99 se introduce un nou punct, punctul 99¹, cu următorul cuprins:

„99¹. (1) Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

- a) costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea;
- b) cheltuieli materiale;
- c) costurile de amenajare a amplasamentului;
- d) costurile inițiale de livrare și manipulare;
- e) costurile de instalare și asamblare;
- f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- g) onorariile profesionale plătite avocaților și experților etc.

(2) În costul unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și instituția are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

(3) Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondență cu contul de provizioane corespunzător, 555 «Provizioane pentru defacturarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea».”

4. La punctul 100¹, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

„(2) Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unor contracte de închiriere, locație de gestiune și a altor contracte similare, prin care se transferă dreptul de utilizare a respectivelor bunuri pe o perioadă de timp, fără a transfera substanțial riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate, se evidențiază în contabilitatea instituției care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.”

5. La punctul 100³, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

„(2) Dacă o instituție recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci aceasta scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.”

6. La punctul 103, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„103. (1) Instituțiile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Evaluările efectuate cu ocazia reorganizărilor de instituții (fuziuni, divizări) nu constituie reevaluare în sensul prezentelor reglementări contabile, aceste evaluări efectuându-se în scopul stabilirii raportului de schimb, pentru toate elementele de bilanț.”

7. La punctul 116¹, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) O obligație curentă este o obligație legală, contractuală sau implicită.

În înțelesul prezentelor reglementări:

a) o obligație legală sau contractuală este obligația care rezultă:

- dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii;

b) o obligație implicită (de exemplu, obligația prin care o instituție se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile unei instituții în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a instituției sau dintr-o declarație suficient de specifică, instituția a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
- ca rezultat, instituția a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.”

8. La punctul 117, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează în conturile de rezerve corespunzătoare în contpartidă cu contul «Repartizarea profitului». Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul «Rezultatul reportat», de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii. Instituțiile nu pot reveni asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului.”

9. La punctul 117, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, stabilirea ordinii surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.”

10. La punctul 117, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:

„(6) Închiderea conturilor «Profit sau pierdere» și «Repartizarea profitului» se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.”

11. La punctul 118¹, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (4¹), cu următorul cuprins:

„(4¹) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții, acestea rămânând așa cum au fost publicate.”

12. Punctul 179 se modifică și va avea următorul cuprins:

„179. (1) Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională.

(2) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora, calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

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

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

13. La punctul 182, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„182. (1) O copie de pe situațiile financiare anuale ale instituției de credit, aprobate în mod corespunzător, o copie de pe raportul administratorilor pentru exercițiul financiar respectiv, precum și de pe raportul auditorilor asupra situațiilor financiare anuale vor fi trimise de consiliul de administrație în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar la Banca Națională a României și la direcția teritorială a Ministerului Economiei și Finanțelor la care instituția de credit este înregistrată. Situațiile financiare anuale vor fi trimise la Banca Națională a României — Direcția supraveghere atât în format letric, cât și electronic.”

14. La punctul 189, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„189. (1) Pct. 179—187 se aplică și situațiilor financiare consolidate aprobate, raportului consolidat al administratorilor, precum și raportului întocmit de persoana responsabilă pentru auditarea situațiilor financiare consolidate, cu excepția prevederilor referitoare la depunerea unei copii de pe aceste documente la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, precum și a prevederii referitoare la termenul de transmitere a acestor documente la Banca Națională a României, care, în cazul situațiilor financiare consolidate, este de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar.”

15. La punctul 189, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

„(2) Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, și raportul consolidat al administratorilor, împreună cu opinia prezentată de persoana responsabilă cu auditarea situațiilor financiare anuale consolidate, se publică de instituția care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate, conform legislației în vigoare.”

16. Punctul 199^{25a} se modifică și va avea următorul cuprins:

„199^{25a}. Împrumuturile primite de Fond de la instituții de credit, societăți financiare și de la alte instituții, care constituie resurse financiare ale acestuia, respectiv plasamentele efectuate de Fond în depozite la termen, certificate de depozit și alte instrumente financiare, se înregistrează cu ajutorul conturilor deschise în cadrul Grupei 22 «Operațiuni între Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar și instituțiile de credit, societățile financiare sau alte instituții».”

17. Punctul 199⁴⁹ se modifică și va avea următorul cuprins:

„199⁴⁹. Creanțele și datoriile instituției de credit se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.”

18. Punctul 199⁵⁴ se modifică și va avea următorul cuprins:

„199⁵⁴. Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurările sociale de sănătate și contribuția pentru fondul de șomaj.

Eventualele sume datorate sau care urmează a se încasa în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale.

În cadrul decontărilor cu bugetul de stat și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe veniturile de natura salariilor, subvențiile primite sau de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, precum și contribuții la fonduri speciale (taxe și vărsăminte asimilate).

Taxa pe valoarea adăugată se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

Impozitul pe venituri de natura salariilor cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

Subvențiile primite sau de primit se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct.

La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în evidența analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Reflectarea în contabilitate a accizelor și fondurilor speciale incluse în prețuri sau tarife se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii, fără a tranzita prin conturile de venituri și cheltuieli.”

19. Punctul 199⁷³ se modifică și va avea următorul cuprins:

„199⁷³. Un *contract de leasing* este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită de timp.

Leasingul financiar este operațiunea de leasing prin care se transferă substanțial riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului.

Leasingul operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

La recunoașterea în contabilitate a contractelor de leasing vor fi avute în vedere prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare.

De regulă, un contract de leasing va fi recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

— leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;

— locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;

— durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;

— valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;

— bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

La contabilizarea operațiunilor de leasing financiar, locatarii trebuie să recunoască aceste operațiuni ca active și datorii la o valoare egală, la începutul leasingului, cu valoarea capitalului de rambursat. Reflectarea în contabilitate a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale; evidențierea în contabilitate a datoriilor aferente bunurilor primite în regim de leasing financiar se realizează cu ajutorul contului «Datorii din operațiuni de leasing financiar», iar dobânzile de plătit (calculate și neajunse la scadență) corespunzătoare

datoriilor din operațiuni de leasing financiar, aferente exercițiului în curs, se înregistrează în contabilitate periodic (obligatoriu lunar) sau la scadența operațiunilor, dacă fondurile aferente au termen de restituire în cursul lunii, cu ajutorul contului de «Datorii atașate» corespunzător, în contrapartida contului de cheltuieli.

Locatorii trebuie să recunoască în contabilitate bunurile date în regim de leasing financiar drept creanțe, la o valoare egală cu valoarea bunurilor date în regim de leasing. Reflectarea în contabilitate a creanțelor aferente bunurilor date în regim de leasing financiar se efectuează cu ajutorul contului «Creanțe din operațiuni de leasing financiar», iar dobânzile de primit (calculate și neajunse la scadență) corespunzătoare creanțelor din operațiuni de leasing financiar, aferente exercițiului în curs, se înregistrează în contabilitate periodic (obligatoriu lunar) sau la scadența operațiunilor, dacă fondurile aferente au termen de restituire în cursul lunii, cu ajutorul contului de «Creanțe atașate» corespunzător, în contrapartida contului de venituri.

La contabilizarea operațiunilor de leasing operațional, locatorii trebuie să prezinte bunurile date în regim de leasing operațional în conturile de imobilizări necorporale și imobilizări corporale, în conformitate cu natura acestora, iar sumele sau valorile încasate sau de încasat trebuie recunoscute ca venituri (în contul «Venituri din operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare») în contul de profit și pierdere.

În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului, iar valorile plătite sau de plătit trebuie recunoscute ca o cheltuială (în contul «Cheltuieli cu operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare») în contul de profit și pierdere.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator. Achizițiile de bunuri imobile și mobile, în cazul leasingului financiar, sunt tratate ca investiții, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

Se supun, de asemenea, amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale care fac obiectul unor contracte de închiriere, locație de gestiune și al altor contracte similare, prin care se transferă dreptul de utilizare a respectivelor bunuri pe o perioadă de timp, fără a transfera substanțial riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate, pe durata contractului.

La expirarea contractelor de închiriere, locație de gestiune și a altor contracte similare, prin care se transferă dreptul de utilizare a respectivelor bunuri pe o perioadă de timp, fără a transfera substanțial riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contracte, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor se efectuează conform prezentelor reglementări.

Bunurile care fac obiectul unor contracte de închiriere, locație de gestiune și al altor contracte similare, prin care se transferă dreptul de utilizare a respectivelor bunuri pe o perioadă de timp, fără a transfera substanțial riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate, precum și veniturile și cheltuielile generate de operațiunile care decurg din contractele respective sunt înregistrate în contabilitate în mod similar cu operațiunile de leasing operațional.

Evidența cheltuielilor și a veniturilor aferente contractelor de închiriere, locație de gestiune și altor contracte similare, prin care se transferă dreptul de utilizare a respectivelor bunuri pe o perioadă de timp, fără a transfera substanțial riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate, se ține distinct, pe tipuri de contracte.

O tranzacție de vânzare a unui activ pe termen lung și de închiriere a aceluiași activ în regim de leasing (leaseback) se contabilizează, în funcție de clauzele contractului de leasing, astfel:

a) dacă tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing financiar, tranzacția reprezintă un mijloc prin care locatorul acordă o finanțare locatarului, activul având rol de garanție. Instituția beneficiară a finanțării (locatarul) nu va recunoaște în contabilitate operațiunea de vânzare a activului, nefiind îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor. Activul rămâne înregistrat în continuare la valoarea existentă anterior operațiunii de leasing, cu regimul de amortizare aferent. Operațiunea de finanțare va fi evidențiată cu ajutorul contului «Datorii din operațiuni de leasing financiar», iar dobânzile de plătit (calculate și neajunse la scadență) corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitate cu ajutorul contului de «Datorii atașate» corespunzător, în contrapartida contului de cheltuieli;

b) dacă tranzacția de vânzare și închiriere a aceluiași activ are ca rezultat un leasing operațional, instituția vânzătoare contabilizează o tranzacție de vânzare, cu înregistrarea scoaterii din evidență a activului și a sumelor încasate sau de încasat. Operațiunea de închiriere a activului în regim de leasing operațional se contabilizează de utilizator conform prezentelor reglementări.

În cazul operațiunilor de leaseback, instituțiile contractante vor prezenta în notele explicative la situațiile financiare anuale informații referitoare la operațiunile derulate.”

20. După punctul 199⁷³ se introduce un nou punct, punctul 199^{73a}, cu următorul cuprins:

„199^{73a}. În cazul creanțelor de leasing financiar exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei devize, componentele ratelor de încasat, respectiv valoarea principalului (cota-parte din valoarea de intrare a bunului) și a dobânzii, vor fi consemnate în mod distinct în documentele justificative (facturi), la cursul de facturare prevăzut în contractul de leasing financiar. Diferențele favorabile/nefavorabile care apar la data facturării respectivelor creanțe vor fi evidențiate distinct în factură, astfel:

— pentru contractele în cazul cărora finanțarea a fost acordată în exercițiul financiar curent vor fi prezentate diferențele dintre cursul de facturare prevăzut în contractul de leasing financiar și cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării;

— pentru contractele în cazul cărora finanțarea a fost acordată într-un exercițiu financiar anterior vor fi prezentate diferențele dintre cursul de facturare prevăzut în contractul de leasing financiar și cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data încheierii exercițiului financiar precedent.

În situația în care data acordării finanțării sau data încheierii exercițiului financiar precedent este zi nebancaară, la calculul respectivelor diferențe de curs se va avea în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi bancaară anterioară acestuia.”

21. Punctul 199⁸¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

„199⁸¹. Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Grupa 55 — Provizioane.

Provizioanele sunt grupate în contabilitatea instituțiilor de credit pe categorii și se constituie pentru:

— acoperirea riscurilor de executare a angajamentelor prin semnătură (garanții, avaluri, acceptări și alte angajamente);

— pensii și obligații similare;

— riscuri de țară;

— restructurare;

— dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;

— impozite;

— alte provizioane.

Valoarea provizioanelor pentru pensii se stabilește de către specialiști în domeniu.

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui în următoarele situații:

a) vânzarea sau încetarea activității unei părți a afacerii;

b) închiderea unor sedii ale instituției;

c) modificări în structura conducerii, de exemplu eliminarea unui nivel de conducere;

d) reorganizări fundamentale care au un efect semnificativ în natura și scopul activităților instituției.

Provizioanele de restructurare, în cazul unei obligații legale, se constituie cu respectarea condițiilor generale de recunoaștere a provizioanelor și a prevederilor legale.

O instituție are o obligație implicită care determină constituirea unui provizion pentru restructurare atunci când sunt îndeplinite condițiile generale de recunoaștere a provizioanelor și instituția:

a) dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare, care să stipuleze cel puțin:

— activitatea sau partea de activitate la care se referă;

— principalele locații afectate de planul de restructurare;

— numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității, distribuția și posturile acestora;

— cheltuielile implicate; și

— data de la care se va implementa planul de restructurare;

și

b) a provocat celor afectați o așteptare că va realiza restructurarea prin începerea implementării aceluși plan sau prin anunțarea principalelor sale caracteristici celor afectați de acesta.

În cazul în care o instituție începe un plan de restructurare sau anunță principalele sale caracteristici celor afectați numai după data bilanțului, dacă restructurarea este semnificativă și neprezentarea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare, este necesară prezentarea de informații în acest sens.

Un provizion aferent restructurării va include numai costurile directe generate de restructurare, și anume cele care:

— sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare; și

— nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității instituției.

Un provizion pentru restructurare nu trebuie să includă costuri precum cele legate de:

— recalificarea sau mutarea personalului permanent;

— marketing; sau

— investițiile în noi sisteme și rețele de distribuție.

Aceste cheltuieli referitoare la administrarea viitoare a activității nu reprezintă datorii de restructurare la data bilanțului.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu apar reflectate ca datorii în relația cu statul.

Periodic, la data constituirii provizioanelor, precum și când acestea devin fără obiect, provizioanele se analizează și se regularizează astfel:

— prin debitul conturilor de cheltuieli, în cazul majorării provizioanelor;

— prin creditul conturilor de venituri, când provizioanele trebuie diminuate sau anulate, respectiv când acestea devin parțial ori total fără obiect.”

22. La punctul 199^{81a}, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„199^{81a}. (1) Sumele reprezentând resurse financiare ale Fondului, provenite din contribuțiile inițiale anuale, inclusiv contribuțiile majorate și speciale ale instituțiilor de credit, încasările din recuperarea creanțelor, donațiile și sponsorizările

primite, asistența financiară, veniturile realizate în calitate de administrator special, administrator interimar și lichidator al instituțiilor de credit, precum și alte venituri stabilite conform legii sunt înregistrate cu ajutorul conturilor deschise în cadrul Grupei 56 «Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar» din clasa 5 «Capitaluri proprii, asimilate și provizioane»”.

23. Punctul 199¹⁰⁰ se modifică și va avea următorul cuprins:

„199¹⁰⁰. În sensul prezentelor reglementări, sunt considerate operațiuni în devize operațiunile efectuate într-o altă deviză decât moneda națională (leu).

În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în devize, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei devize, sunt asimilate elementelor exprimate în devize.”

24. Punctul 199¹⁰² se modifică și va avea următorul cuprins:

„199¹⁰². Contabilizarea operațiunilor de schimb la vedere sau la termen, precum și a celorlalte operațiuni în devize se face pe feluri de devize, cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi.

Contabilizarea operațiunilor aferente creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei devize, se face pe feluri de devize, distinct de celelalte operațiuni în devize.”

25. În capitolul 6 „Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare”, nota 7 de subsol, referitoare la contul 555 „Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea”, se modifică și va avea următorul cuprins:

„7 Acest cont apare la instituțiile care au aplicat Reglementările contabile armonizate cu Directiva nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001, cu modificările și completările ulterioare, precum și la cele care aplică prevederile pct. 99¹ alin. (3) din prezentele reglementări.”

26. Punctul 202 din cadrul capitolului 6 „Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare” se modifică după cum urmează:

a) În cadrul Grupei 60 „Cheltuieli de exploatare”, contul sintetic de gradul I 604 „Cheltuieli cu operațiunile de leasing” se modifică și se completează astfel:

„A 604 - Cheltuieli cu operațiuni de leasing, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare

A 6041 — Dobânzi aferente datoriilor din operațiuni de leasing financiar

A 6042 — Cheltuieli cu operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare

A 6049 — Comisioane”.

b) În cadrul Grupei 70 „Venituri din activitatea de exploatare”, contul sintetic de gradul I 704 „Venituri din operațiunile de leasing” se modifică și se completează astfel:

„P 704 — Venituri din operațiuni de leasing, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare

P 7041 — Dobânzi aferente creanțelor din operațiuni de leasing financiar

P 7042 — Venituri din operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare

P 7048 — Dobânzi din creanțe restante și îndoielnice

P 7049 — Comisioane”.

c) În cadrul Grupei 76 „Venituri din provizioane și recuperări de creanțe amortizate” în cadrul contului sintetic de gradul I 765 „Venituri din provizioane” se introduce următorul cont:

„P 7655 Venituri din provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea”

27. Punctul 204 se modifică și se completează după cum urmează:

a) Prevederile referitoare la sumele care nu se înregistrează în contul 358 „Împrumuturi primite de la acționari și alte împrumuturi” se completează astfel:

<u>„Nu se înregistrează în contul:</u>	<u>Se înregistrează în contul:</u>
358 — împrumuturi primite de la instituții de credit	142 «Împrumuturi primite de la instituții de credit» 274 «Împrumuturi primite de la instituții de credit»

b) Conținutul conturilor 377 „Cheltuieli de plătit” și 378 „Venituri de primit” se modifică astfel:

- „377 — datorii aferente cheltuielilor de plătit care nu se regăsesc în conturile de datorii atașate:
— dobânzi de plătit (diferența dintre dobânzile de plătit și dobânzile de primit) aferente contractelor swap de rată a dobânzii;
— telefon, electricitate, comisioane pentru angajamente din afara bilanțului;
— alte datorii reprezentând cheltuieli de plătit
- 378 — creanțe din venituri de primit care nu se regăsesc în conturile de creanțe atașate:
— dobânzi de încasat (diferența dintre dobânzile de încasat și dobânzile de plătit) aferente contractelor swap de rată a dobânzii;
— comisioane pentru angajamente din afara bilanțului;
— alte creanțe reprezentând venituri de primit”

c) Conținutul conturilor din Grupa 39 „Provizioane privind operațiuni cu titluri și operațiuni diverse” se completează după cum urmează:

<u>„Nu se înregistrează în conturile:</u>	<u>Se înregistrează în contul:</u>
3911 — provizioanele pentru creanțe curente, restante și îndoielnice din operațiuni cu titluri de plasament	399 «Provizioane pentru creanțe din operațiuni cu titluri și operațiuni diverse»
3912 — provizioanele pentru creanțe curente, restante și îndoielnice din operațiuni cu titluri de investiții	

d) Conținutul conturilor din Grupa 49 „Provizioane pentru valori imobilizate” se completează după cum urmează:

<u>„Nu se înregistrează în contul:</u>	<u>Se înregistrează în contul:</u>
499 — provizioanele pentru creanțe restante și îndoielnice din operațiuni de leasing financiar	493 «Provizioane pentru operațiuni de leasing financiar»

e) Conținutul contului 5619 „Fond constituit din alte venituri, stabilite conform legii” se completează și este următorul:

„5619 — fond constituit din alte venituri (venituri realizate în calitate de administrator special, administrator interimar și lichidator al instituțiilor de credit, precum și alte venituri stabilite conform legii).”

f) Conținutul contului 6042 „Cheltuieli cu operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare” se modifică și este următorul:

„6042 — cheltuieli cu operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare”.

g) Conținutul contului 6049 „Comisioane” se modifică și este următorul:

„6049 — cheltuieli cu comisioane aferente operațiunilor de leasing, contractelor de închiriere, locațiilor de gestiune și altor contracte similare”.

h) Conținutul contului 649 „Alte cheltuieli diverse de exploatare” se modifică și este următorul:

„649 — acest cont înregistrează alte cheltuieli diverse de exploatare, în special: despăgubiri, amenzi, penalități, donații, subvenții acordate, sponsorizări, pierderi din debitori diverși, dobânzi la împrumuturile primite de la acționari și la alte împrumuturi, precum și alte cheltuieli diverse de exploatare.”

i) Conținutul contului 7042 „Venituri din operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare” se modifică și este următorul:

„7042 — venituri din operațiuni de leasing operațional, chirii, locații de gestiune și alte contracte similare”.

j) Conținutul contului 7049 „Comisioane” se modifică și este următorul:

„7049 — venituri din comisioane aferente operațiunilor de leasing, contractelor de închiriere, locațiilor de gestiune și altor contracte similare”.

k) Conținutul contului 7499 „Alte venituri” se modifică și este următorul:

„7499 — venituri din despăgubiri, amenzi, penalități, venituri din donații, venituri din vânzarea materialelor și a altor stocuri și bunuri, precum și alte venituri diverse de exploatare (de exemplu, venituri reprezentând tichete de masă restituite de salariați)”.

l) Lista conturilor deschise în cadrul contului sintetic de gradul I 765 „Venituri din provizioane” din Grupa 76 „Venituri din provizioane și recuperări de creanțe amortizate” se modifică și va avea următorul cuprins:

„Grupa 76 — VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI RECUPERĂRI DE CREANȚE AMORTIZATE

- 765 — Venituri din provizioane
7651 — Venituri din provizioane pentru riscuri de executare a angajamentelor prin semnătură
7652 — Venituri din provizioane pentru pensii și obligații similare
7653 — Venituri din provizioane pentru risc de țară
7654 — Venituri din provizioane pentru restructurare
7655 — Venituri din provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
7656 — Venituri din provizioane pentru impozite
7657 — Venituri din alte provizioane”.

m) După conținutul contului 7654 „Venituri din provizioane pentru restructurare” se introduce conținutul contului 7655 „Venituri din provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea”, cu următorul cuprins:
„7655 — anulări sau diminuări de provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;”.

28. În cadrul capitolului 7 „Formatul bilanțului, contului de profit și pierdere și exemple de prezentare a situației fluxurilor de trezorerie, situației modificărilor capitalurilor proprii și a notelor explicative”, nota aferentă fiecăruia dintre cele două exemple privind situația modificărilor capitalurilor proprii se modifică și va avea următorul cuprins:

„Nota 1:

Prezentările cifrice, potrivit exemplului de mai sus, trebuie însoțite de informații referitoare la:

- natura modificărilor;
- tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informații semnificative.

Nota 2:

Modificările capitalurilor proprii se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent.”

29. După capitolul 7 se introduce un nou capitol, capitolul 71 „Formatul Bilanțului și Contului de profit și pierdere, aplicabile Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar”, cu următorul cuprins:

„CAPITOLUL 71

FORMATUL BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE, APLICABILE FONDULUI DE GARANTARE A DEPOZITELOR ÎN SISTEMUL BANCAR¹⁾

Județul _____ | | | |

Denumirea instituției: _____

Adresă: localitatea _____, sectorul _____

str. _____ nr. _____

Telefon: _____ Fax: _____

Numărul din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____ | | | |

Activitatea (se va înscrie activitatea preponderentă) _____

Cod clasă CAEN _____ | | | |

Codul unic de înregistrare _____ | | | | | | | | | | | | | | | |

B I L A N Ț

încheiat la data de 31 decembrie

— RON —

ACTIV	Cod poziție	Nota	Exercițiul financiar	
			precedent	încheiat
A	B	C	1	2
Casa	010			
Creanțe asupra instituțiilor de credit	020			
— la vedere	023			
— alte creanțe	026			
Creanțe asupra societăților financiare sau altor instituții	030			
Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	040			
— emise de organisme publice	043			
— emise de alți emitenți, din care:	046			
— obligațiuni proprii	048			
Imobilizări necorporale, din care:	050			
— cheltuieli de constituire	055			
Imobilizări corporale, din care:	060			
— terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	065			
Alte active	070			
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	080			
Total activ:	090			

¹⁾ Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar întocmește și note explicative, prin aplicarea corespunzătoare a exemplurilor de prezentare a notelor explicative prevăzute în cadrul cap. 7.

— RON —

PASIV	Cod poziție	Nota	Exercițiul financiar	
			precedent	încheiat
A	B	C	1	2
Datorii privind instituțiile de credit	300			
— Împrumuturi primite	303			
— la vedere	304			
— la termen	305			
— Alte datorii	306			
— la vedere	307			
— la termen	308			
Datorii privind societățile financiare sau alte instituții	310			
— Împrumuturi primite	313			
— la vedere	314			
— la termen	315			
— Alte datorii	316			
— la vedere	317			
— la termen	318			
Datorii constituite prin titluri	320			
— obligațiuni	323			
— alte titluri	326			
Alte pasive	330			
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340			
Provizioane	350			
Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar	360			
— Fond constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	361			
— Fond constituit din încasările din recuperarea creanțelor	363			
— Fond constituit din alte resurse – donații, sponsorizări, asistență financiară	365			
— Fond constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	367			
— Fond constituit din alte venituri, stabilite conform legii	369			
Rezerve	370			
Rezerve din reevaluare	380			
Rezultatul reportat				
— Profit	393			
— Pierdere	396			
Rezultatul exercițiului financiar				
— Profit	403			
— Pierdere	406			
Repartizarea profitului	410			
Total pasiv:	420			

— RON —

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Nota	Exercițiul financiar	
			precedent	încheiat
A	B	C	1	2
Datorii contingente	600			
Angajamente	610			

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
Semnătura

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Nr. de înregistrare în
organismul profesional

Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

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

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

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 31 decembrie

— RON —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Nota	Exercițiul financiar	
			precedent	încheiat
A	B	C	1	2
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010			
— aferente efectelor publice, obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015			
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020			
Venituri din comisioane	030			
Cheltuieli cu comisioane	040			
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	050			
Alte venituri din exploatare	060			
Cheltuieli administrative generale	070			
— Cheltuieli cu personalul, din care:	073			
— Salarii	074			
— Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	075			
— cheltuieli aferente pensiilor	076			
— Alte cheltuieli administrative	077			
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	080			
Alte cheltuieli de exploatare	090			
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	100			
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110			
Corecții asupra valorii titlurilor de investiții	120			
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor de investiții	130			
Rezultatul activității curente				
— Profit	143			
— Pierdere	146			

— RON —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Nota	Exercițiul financiar	
			precedent	încheiat
A	B	C	1	2
Venituri extraordinare	150			
Cheltuieli extraordinare	160			
Rezultatul activității extraordinare				
— Profit	173			
— Pierdere	176			
Venituri totale	180			
Cheltuieli totale	190			
Rezultatul brut				
— Profit	203			
— Pierdere	206			
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	210			
Rezultatul net al exercițiului financiar				
— Profit	223			
— Pierdere	226			

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
Semnătura

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Ștampila unității

Nr. de înregistrare în
organismul profesional

Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

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

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

30. **Correspondența planului de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale cu unele poziții din formatul Bilanțului și Contului de profit și pierdere, prevăzută la cap. 8, se modifică și se completează astfel:**

BILANȚ

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
ACTIV	
036 — Creanțe asupra instituțiilor de credit — alte creanțe	1113 + 1114 + 1312 + 1313 + 1412 + 1512 + ex. 1611 + 17312 + 17313 + 17412 + ex. 17611 + ex. 17811 + ex. 17821 + ex. 1811 + ex. 1821 – ex. 1911 + 2722 + 2723 + 2732 + 2752 + ex. 2771 + ex. 2811 + ex. 2821 – ex. 2911 + ex. 30111 + ex. 3811 + ex. 3821 – ex. 399 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 4711 + ex. 4712 + ex. 4811 + ex. 4821 – ex. 493 – ex. 499
040 — Creanțe asupra clienței	ex. 2011 + 2021 + 2031 + 2032 + 2041 + 2042 + 2051 + 2052 + 2061 + 2091 + 2311 + 2312 + 2411 + 2412 + 2511 (solduri debitoare) + 2611 + ex. 2811 + ex. 2821 – ex. 2911 + ex. 30111 + ex. 3811 + ex. 3821 – ex. 399 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 4711 + ex. 4712 + ex. 4811 + ex. 4821 – ex. 493 – ex. 499
120 — Alte active	311 (solduri debitoare) + 312 + 319 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3514 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (sold debitor) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + 3556 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 371 + 3723 (solduri debitoare) + 3729 (solduri debitoare) + 373 (solduri debitoare) + ex. 379 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 – 393 – ex. 399

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
PASIV	
306 — Datorii privind instituțiile de credit la termen	1121 + 1123 + 1322 + 1323 + 1422 + 1522 + ex. 1621 + 17322 + 17323 + 17422 + ex. 17621 + 2742 + 2762 + ex. 2781 + ex. 30121 + ex. 4721 + ex. 4722
318 — Alte datorii privind clientela la termen	2322 + 2432 + 2521 + 2541 + ex. 2621 + ex. 30121 + ex. 4721 + ex. 4722
330 — Alte pasive	30271 + 30272 + 3036 + 311 (solduri creditoare) + 313 + 319 (solduri creditoare) + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 341 (sold creditor) + 342 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 3531 (sold creditor) + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 354 + 3561 + 3562 + 3566 + 3581 + 3582 + 3572 + 3723 (solduri creditoare) + 3729 (solduri creditoare) + 373 (solduri creditoare) + 379 (solduri creditoare) + 418 + 508 (sold creditor) + 541
ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	
606 — Garanții și active gajate	ex. 911 + ex. 913 + ex. 962 + ex. 981

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
015 — Dobânzi de primit și venituri asimilate aferente obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	70331 + 70341 + 70342 + ex. 7037 + ex. 7038
070 — Alte venituri din exploatare	ex. 7037 + 7042 + 7077 + 7092 + 7093 + 7094 + 7099 + 741 + 746 + 747 + ex. 749 + ex. 765
100 — Alte cheltuieli de exploatare	60322 + ex. 6037 + 6042 + 60749 + 6077 + 6092 + 6093 + 6094 + 6099 + 621 + 641 + 646 + 649 + ex. 665"

31. După capitolul 8 se introduce un nou capitol, capitolul 8¹ „Exemple de corespondență a planului de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale cu formatul Bilanțului și Contului de profit și pierdere, aplicabile Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar”, cu următorul cuprins:

„CAPITOLUL 8¹

EXEMPLE DE CORESPONDENȚĂ A PLANULUI DE CONTURI APLICABIL INSTITUȚIILOR DE CREDIT ȘI INSTITUȚIILOR FINANCIARE NEBANCALE CU FORMATUL BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE, APLICABILE FONDULUI DE GARANTARE A DEPOZITELOR ÎN SISTEMUL BANCAR

B I L A N Ț

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
ACTIV	
010 — Casa	101
023 — Creanțe asupra instituțiilor de credit la vedere	2211 (solduri debitoare) + ex. 2233 + ex. 2251 + ex. 2811 + ex. 2821 – ex. 2911 + ex. 3811 + ex. 3821 – ex. 399
026 — Creanțe asupra instituțiilor de credit — alte creanțe	2231 + 2232 + ex. 2233 + ex. 2251 + ex. 2811 + ex. 2821 – ex. 2911 + ex. 3811 + ex. 3821 – ex. 399
030 — Creanțe asupra societăților financiare sau altor instituții	2212 (solduri debitoare) + ex. 2251 + ex. 2811 + ex. 2821 – ex. 2911 + ex. 3811 + ex. 3821 – ex. 399
040 — Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + 30261 + 30262 + 30311 + 30312 + 30351 + 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + 3041 + 3045 + ex. 30471 + ex. 30472 + ex. 3799 + ex. 3811 + ex. 3821 – 39111 – 39112 – 3912 – ex. 399
048 — Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix emise de alți emitenți obligațiuni proprii	ex. 30212 + ex. 30252 + ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 3799 – ex. 39112
050 — Imobilizări necorporale	431 + 433 + 441 – 4611 – 49211 – 4922

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
055 — Imobilizări necorporale cheltuieli de constituire	4412 – 46112
060 — Imobilizări corporale	432 + 434 + 442 - 4612 – 49212 – 4923
065 — Imobilizări corporale terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	44211 + 4422 – 46122 – ex. 49231 – 49232
070 — Alte active	3514 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 35516 + 3552 + 3556 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 3723 (solduri debitoare) + 3729 (solduri debitoare) + 373 (solduri debitoare) + ex. 379 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 – 393 – ex. 399
080 — Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	22171 + 2237 + 2257 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 – 2912 + 30257 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 30471 + ex. 30472 + 3557 + 374 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 - ex. 399
PASIV	
304 — Datorii privind instituțiile de credit — împrumuturi primite la vedere	2211 (solduri creditoare) + ex. 2221
305 — Datorii privind instituțiile de credit — împrumuturi primite la termen	ex. 2221
307 — Alte datorii privind instituțiile de credit la vedere	ex. 2261
308 — Alte datorii privind instituțiile de credit la termen	ex. 2261 + ex. 4721 + ex. 4722
314 — Datorii privind societățile financiare sau alte instituții — împrumuturi primite la vedere	2212 (solduri creditoare) + ex. 2222 + ex. 2223
315 — Datorii privind societățile financiare sau alte instituții — împrumuturi primite la termen	ex. 2222 + ex. 2223
317 — Alte datorii privind societățile financiare sau alte instituții — la vedere	ex. 2261
318 — Alte datorii privind societățile financiare sau alte instituții — la termen	ex. 2261 + ex. 4721 + ex. 4722
320 — Datorii constituite prin titluri	3251 + 3261
330 — Alte pasive	30271 + 30272 + 3036 + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 3562 + 3566 + 3723 (solduri creditoare) + 3729 (solduri creditoare) + 373 (solduri creditoare) + 379 (solduri creditoare) + 541
340 — Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	22172 + 2227 + 2267 + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 376 + 377 + 4727 + 537
350 — Provizioane	55
360 — Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar	561
361 — Fond constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	5611
363 — Fond constituit din încasările din recuperarea creanțelor	5612
365 — Fond constituit din alte resurse — donații, sponsorizări, asistență financiară	5613
367 — Fond constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	5614
369 — Fond constituit din alte venituri, stabilite conform legii	5619

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
370 — Rezerve	519
380 — Rezerve din reevaluare	516
393 — Profit	581 (sold creditor)
396 — Pierdere	581 (sold debtor)
403 — Profit	591 (sold creditor)
406 — Pierdere	591 (sold debtor)
410 — Repartizarea profitului	592
ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	
600 — Datorii contingente	911 + 913 + 962 + 981
610 — Angajamente	901 + 903 + 921

CORELAȚII ÎN CADRUL MODELULUI BILANȚULUI

$$020 = 023 + 026$$

$$040 = 043 + 046$$

$$300 = 303 + 306$$

$$303 = 304 + 305$$

$$306 = 307 + 308$$

$$310 = 313 + 316$$

$$313 = 314 + 315$$

$$316 = 317 + 318$$

$$320 = 323 + 326$$

$$360 = 361 + 363 + 365 + 367 + 369$$

$$090 = 420$$

$$090 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080$$

$$420 = 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 393 - 396 + 403 - 406 - 410$$

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
010 — Dobânzi de primit și venituri asimilate	70331 + 70341 + 70342 + 7036 + 7038 + 7072 + 70951 + 70952 + 70953 + 70954 + 70955
015 — Dobânzi de primit și venituri asimilate aferente efectelor publice, obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	70331 + 70341 + 70342 + ex. 7038
020 — Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	60341 + 60363 + 60369 + 6041 + 6071 + 6072 + 60951 + 60955
030 — Venituri din comisioane	7039 + 70959
040 — Cheltuieli cu comisioane	6039 + 6049 + 6069 + 60959
050 — Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	7032 + 70336 + 7061 + 76311 - 60321 - 6033 - 6061 - 66311
060 — Alte venituri din exploatare	7077 + 746 + 7495 + 74991 + ex. 74997 + ex. 765
073 — Cheltuieli cu personalul	611 + 612 + 613 + 617 + ex. 6344 - ex. 74997
074 — Salarii	611 + 613 + ex. 6344 - ex. 74997
075 — Cheltuieli cu asigurările sociale	612
076 — Cheltuieli aferente pensiilor	ex. 612
077 — Alte cheltuieli administrative	631 + 632 + 633 + ex. 634 + 635
080 — Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	644 + 651 + 652 + 6642 - 744 - 7642
090 — Alte cheltuieli de exploatare	60322 + 6042 + 6077 + 6092 + 6093 + 6094 + 621 + 646 + 6491 + 6493 + 6494 + 6497 + ex. 665
100 — Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	662 + 6633 + ex. 665 + 667 + 668
110 — Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	762 + 7633 + ex. 765 + 767
120 — Corecții asupra valorii titlurilor de investiții	60342 + 66312

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
130 — Reluări din corecții asupra valorii titlurilor de investiții	70343 + 76312
150 — Venituri extraordinare	771
160 — Cheltuieli extraordinare	671
210 — Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	699

CORELAȚII ÎN CADRUL MODELULUI CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

$$070 = 073 + 077$$

$$143 = 010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130, \text{ dacă } (010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130) \geq 0$$

$$146 = - (010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130), \text{ dacă } (010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130) < 0$$

$$173 = 150 - 160, \text{ dacă } (150 - 160) \geq 0$$

$$176 = - (150 - 160), \text{ dacă } (150 - 160) < 0$$

$$203 = 180 - 190, \text{ dacă } (180 - 190) \geq 0$$

$$206 = - (180 - 190), \text{ dacă } (180 - 190) < 0$$

$$223 = 203 - 206 - 210, \text{ dacă } (203 - 206 - 210) \geq 0$$

$$226 = - (203 - 206 - 210), \text{ dacă } (203 - 206 - 210) < 0$$

$$223 - 226 = 203 - 206 - 210$$

CORELAȚII ÎNTRE MODELUL BILANȚULUI ȘI AL CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

Bilanț — col. 1 și 2	Cont de profit și pierdere — col. 1 și 2
403	223
406	226"

ANEXA Nr. 2

MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI

ale concordanțelor dintre unele conturi din planul de conturi prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, utilizate de Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar până la data de 31 decembrie 2007, și conturile prevăzute de Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005, cu modificările și completările ulterioare

Conturile prevăzute de Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare		Conturile prevăzute de Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005, cu modificările și completările ulterioare	
Simbolul contului	Denumirea contului	Simbolul contului	Denumirea contului
2678	Alte creanțe immobilizate	2231	Depozite la termen
		2232	Certificate de depozit
		3031	Titluri de plasament
		3041	Titluri de investiții
2679	Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate	2237	Creanțe atașate
		3037	Creanțe atașate
		3047	Creanțe atașate
5121	Conturi la bănci în lei	2211	Conturi curente la instituții de credit
		2212	Conturi curente la instituții financiare
5124	Conturi la bănci în valută	2211	Conturi curente la instituții de credit
		2212	Conturi curente la instituții financiare
5186	Dobânzi de plătit	22172	Datorii atașate
5187	Dobânzi de încasat	22171	Creanțe atașate

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDIN**pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar**

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, ale art. 47 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, și ale art. 34 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, ale art. 72 din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, și ale art. 46¹ din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă Sistemul de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Sistemul de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, aprobat prin prezentul ordin, se aplică băncilor, persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine, organizațiilor cooperatiste de credit, instituțiilor emitente de monedă electronică, băncilor de economisire și creditare în domeniul locativ, băncilor de credit ipotecar, înscrise în Registrul instituțiilor de credit potrivit prevederilor art. 417 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, denumite în continuare *instituții de credit*.

(3) Sistemul de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit menționat la alin. (1) se aplică și instituțiilor financiare nebancale, persoane juridice române, sucursalelor din România ale instituțiilor financiare nebancale, persoane juridice străine, înscrise în Registrul general potrivit prevederilor titlului I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin

Legea nr. 266/2006, precum și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar (denumit în continuare *Fond*), înființat potrivit Ordonanței Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În cuprinsul prezentului ordin, referirile la instituțiile de credit se vor citi și ca referiri la instituțiile financiare nebancale sau la Fond, dacă din context nu rezultă contrariul.

Art. 2. — Administratorii, directorii financiar-contabili, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului instituțiilor de credit răspund, potrivit legii, pentru însușirea și aplicarea corectă a acestor reglementări. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile, precum și pentru exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în raportările contabile aprobate prin prezentul ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin intră în vigoare începând cu raportarea contabilă la 30 iunie 2008 a instituțiilor de credit, al cărei termen de depunere este până la data de 31 august 2008.

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

p. Președintele Consiliului de administrație al
Băncii Naționale a României,
Florin Georgescu

București, 18 august 2008.
Nr. 8.

ANEXĂ

SISTEMUL**de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar****CAPITOLUL I****Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit****1. Generalități**

1.1. Instituțiile de credit au obligația să întocmească și să depună raportări contabile semestriale la Direcția supraveghere

din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor.

1.2. La unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, raportările contabile semestriale pot fi depuse direct la registratura unităților respective 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. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

2. Prezentarea, semnarea, depunerea raportărilor contabile semestriale, precum și reguli generale referitoare la modul de completare a acestora

2.1. Instituțiile de credit vor întocmi și vor depune raportări contabile semestriale care cuprind următoarele formulare:

- a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- b) Contul de profit și pierdere (cod 20);
- c) Date informative (cod 30).

2.2. Instituțiile de credit vor completa datele de identificare (denumirea instituției de credit, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea instituției de credit.

2.3. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” a datelor prevăzute mai sus conduce la imposibilitatea identificării instituției de credit și, în consecință, se consideră că lucrarea nu a fost depusă, instituția de credit fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

2.4. Instituțiile de credit înscriu 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 și actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007.

Instituțiile de credit vor înscrie codul 6419 „Alte activități de intermediari monetare”, corespunzător clasei CAEN.

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

2.6. Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

2.7. Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

2.8. Instituțiile de credit care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică vor verifica și centraliza bilanțele de verificare ale acestora, întocmind raportările contabile semestriale.

2.9. Instituțiile de credit care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, care desfășoară

activitate și au sediul în străinătate, vor evalua în lei rulajele și soldurile exprimate în valută, din bilanțele de verificare a conturilor sintetice transmise de acestea, la cursul valutar din ultima zi a perioadei de raportare, și le vor centraliza cu bilanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico-financiare desfășurate în țară.

2.10. 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 semestriale ale instituției de credit din țară, vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

2.11. Raportările contabile semestriale se depun la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, împreună cu o copie de pe codul unic de înregistrare, precum și o copie a bilanței de verificare a conturilor sintetice.

2.12. Pentru raportările contabile semestriale care trebuie depuse la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, instituțiile de credit primesc de la această direcție, prin rețeaua de comunicații interbancare sau pe dischete HD/1,44 Mb, fișierele cuprinzând modelele formularelor ce trebuie completate, care constituie baza pentru editarea în formă scrisă, prin listare, a formularelor respective. Modificarea în orice fel a structurii fișierelor este interzisă.

2.13. Pentru raportările contabile semestriale care trebuie depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, formatul electronic, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României. Programul de asistență este pus la dispoziția acestor entități, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei și Finanțelor, la adresa www.mfinante.ro

2.14. O copie a acestor fișiere, conținând modelele formularelor, completate cu datele raportărilor contabile semestriale, se păstrează de către instituția de credit, potrivit prevederilor art. 23 din Legea nr. 82/1991, republicată.

2.15. În adresa de înaintare către Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și către unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a raportărilor contabile semestriale, semnată de administratorul instituției de credit și de persoana care a întocmit raportările contabile semestriale, se va preciza că toate formularele au fost editate în condițiile prevăzute de prezentele norme metodologice, precum și următoarele:

a) fișierele cu modelele completate cu date, pe baza cărora au fost listate formularele, au fost transmise pe rețeaua de comunicații interbancare sau, după caz, se află pe dischetele ce se depun odată cu raportările contabile semestriale;

b) întocmirea și listarea formularelor s-au făcut pe baza fișierelor primite de instituția de credit de la Banca Națională a României și Ministerul Economiei și Finanțelor, iar completarea datelor și utilizarea suportului magnetic s-au efectuat cu respectarea prezentelor norme metodologice și a instrucțiunilor tehnice.

2.16. Formularele care compun raportările contabile semestriale se vor completa în lei.

2.17. Instituțiile de credit întocmesc și prezintă Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României raportările contabile semestriale (formularele cod 10, 20 și 30) atât în forma scrisă (pe suport de hârtie), cât și pe suport magnetic sau pe rețeaua de comunicații interbancare.

2.18. În ceea ce privește organizațiile cooperatiste de credit, casele centrale ale cooperativelor de credit întocmesc și prezintă Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României raportările contabile semestriale care să reflecte operațiunile și situația lor financiară, precum și raportările contabile semestriale care să reflecte operațiunile și situația financiară ale rețelei cooperatiste de credit. La întocmirea raportărilor contabile semestriale care reflectă operațiunile și situația financiară ale rețelei cooperatiste de credit se vor avea în vedere și prevederile pct. 1.3 din Modelele situațiilor financiare FINREP la nivel individual și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 13/2007.

2.19. Instituțiile de credit depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor raportările contabile semestriale (formularele cod 10, 20 și 30) atât în forma scrisă (pe suport de hârtie), cât și pe suport magnetic.

2.20. În ceea ce privește organizațiile cooperatiste de credit, acestea depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor raportările contabile semestriale care să reflecte operațiunile și situația lor financiară. Raportările contabile semestriale întocmite de cooperativele de credit trebuie vizate de casa centrală a cooperativelor de credit.

2.21. Instituțiile de credit care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data de 30 iunie a anului de raportare nu întocmesc raportări contabile semestriale, urmând să depună o declarație pe propria răspundere la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, care să cuprindă toate datele de identificare ale instituției de credit:

- a) denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- b) adresa și numărul de telefon;
- c) numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- d) codul unic de înregistrare;
- e) capitalul social.

2.22. O declarație similară vor depune și instituțiile de credit care se află în curs de lichidare, potrivit legii.

3. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile semestriale

3.1. Depunerea raportărilor contabile semestriale sau, după caz, a declarațiilor instituțiilor de credit care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data raportării, precum și ale celor care se află în curs de lichidare, la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, se va efectua până cel mai târziu la data de 31 august a anului de raportare.

3.2. Netransmiterea fișierelor cu formularele de raportare contabilă semestrială completate cu date, pe baza cărora au fost listate raportările contabile semestriale, precum și nedepunerea raportărilor contabile semestriale listate, semnate

și ștampilate, sau, după caz, a declarațiilor instituțiilor de credit care nu au desfășurat activitate până la data de 30 iunie a anului de raportare ori care se află în curs de lichidare, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, precum și prezentarea de raportări contabile semestriale care conțin date eronate sau necorelate se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată.

4. Informații privind completarea raportărilor contabile semestriale

4.1. Completarea raportărilor contabile semestriale se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare, prevăzut în cap. 6 din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 5/2005, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. Modelele formularelor de raportare sunt cele prevăzute în cap. II — pentru instituțiile de credit și instituțiile financiare nebankare, respectiv cap. III — pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și dintre formulare sunt cele prevăzute în cap. IV — pentru instituțiile de credit și instituțiile financiare nebankare, respectiv cap. V — pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar.

4.3. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)

(1) Formularul prezintă, în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

(2) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie a anului de raportare, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

4.4. Contul de profit și pierdere (cod 20)

(1) Formularul cuprinde totalitatea veniturilor realizate, cheltuielilor efectuate și a rezultatelor financiare obținute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri și cheltuieli cuprinse în balanța de verificare la data de 30 iunie a anului de raportare.

(2) Datele care se raportează în formularul „Contul de profit și pierdere” sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare.

(3) Instituțiile de credit înscriu în formularul „Contul de profit și pierdere”, la poziția „084 — Salarii”, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale, precum și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu completările ulterioare.

4.5. Date informative (cod 30)

(1) În formularul „Date informative”, la pozițiile 101 și 102, coloana 1, instituțiile de credit care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

(2) La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative la sfârșitul perioadei de raportare.

CAPITOLUL II

**Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit
și instituțiilor financiare nebancale**

Județul _____ |__|__|
 Denumirea instituției: _____
 Adresă: localitatea _____, sectorul _____
 str. _____ nr. _____
 Telefon _____ Fax _____
 Numărul din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____ |__|__|
 Activitatea (se va înscrie activitatea
 preponderentă) _____
 Cod clasă CAEN _____ |__|__|__|
 Codul unic de înregistrare _____ |__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 30 iunie**

10

— Lei —

ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Casa, disponibilități la bănci centrale	010		
Efecte publice și alte titluri acceptate pentru refinanțare la băncile centrale	020		
— Efecte publice și valori asimilate	023		
— Alte titluri acceptate pentru refinanțare la băncile centrale	026		
Creanțe asupra instituțiilor de credit	030		
— la vedere	033		
— alte creanțe	036		
Creanțe asupra clientelei	040		
Obligațiuni și alte titluri cu venit fix	050		
— emise de organisme publice	053		
— emise de alți emitenți, din care:	056		
— obligațiuni proprii	058		
Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	060		
Participații, din care:	070		
— participații la instituții de credit	075		
Părți în cadrul societăților comerciale legate, din care:	080		
— părți în cadrul instituțiilor de credit	085		
Imobilizări necorporale, din care:	090		
— cheltuieli de constituire	093		
— fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros	096		
Imobilizări corporale, din care:	100		
— terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	105		
Capital subscris nevărsat	110		
Alte active	120		
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	130		
Total activ:	140		

10

— Lei —

PASIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituțiile de credit	300		
— la vedere	303		
— la termen	306		
Datorii privind clientela	310		
— depozite, din care:	313		
— la vedere	314		
— la termen	315		
— alte datorii, din care:	316		
— la vedere	317		
— la termen	318		
Datorii constituite prin titluri	320		
— titluri de piață interbancară, obligațiuni, titluri de creanță negociabile în circulație	323		
— alte titluri	326		
Alte pasive	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane, din care:	350		
— provizioane pentru pensii și obligații similare	353		
— provizioane pentru impozite	355		
— alte provizioane	356		
Datorii subordonate	360		
Capital social subscris	370		
Prime de capital	380		
Rezerve	390		
— rezerve legale	392		
— rezerve statutare sau contractuale	394		
— rezerve pentru riscuri bancare	396		
— rezerva de întraajutorare	397		
— rezerva mutuală de garantare	398		
— alte rezerve	399		
Rezerve din reevaluare	400		
Acțiuni proprii (-)	410		
Rezultatul reportat			
— Profit	423		
— Pierdere	426		
Rezultatul exercițiului financiar			
— Profit	433		
— Pierdere	436		
Repartizarea profitului	440		
Total pasiv:	450		

10

— Lei —

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii contingente, din care:	600		
— acceptări și andosări	603		
— garanții și active gajate	606		
Angajamente, din care:	610		
— angajamente aferente tranzacțiilor de vânzare cu posibilitate de răscumpărare	615		

Administrator,.....
(numele și prenumele, semnătura)

Ștampila unității

Întocmit.....
(numele și prenumele, calitatea, semnătura)Nr. de înregistrare
în organismul profesional

.....

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora. Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 30 iunie

20

— Lei —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
— aferente obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri privind titlurile	030		
— Venituri din acțiuni și alte titluri cu venit variabil	033		
— Venituri din participații	035		
— Venituri din părți în cadrul societăților comerciale legate	037		
Venituri din comisioane	040		
Cheltuieli cu comisioane	050		
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	060		
Alte venituri din exploatare	070		
Cheltuieli administrative generale	080		
— Cheltuieli cu personalul, din care:	083		
— Salarii	084		
— Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	085		
— Cheltuieli aferente pensiilor	086		
— Alte cheltuieli administrative	087		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	090		
Alte cheltuieli de exploatare	100		

20

— Lei —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	120		
Corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor și a părților în cadrul societăților comerciale legate	130		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor și a părților în cadrul societăților comerciale legate	140		
Rezultatul activității curente			
— Profit	153		
— Pierdere	156		
Venituri extraordinare	160		
Cheltuieli extraordinare	170		
Rezultatul activității extraordinare			
— Profit	183		
— Pierdere	186		
Venituri totale	190		
Cheltuieli totale	200		
Rezultatul brut			
— Profit	213		
— Pierdere	216		
Impozitul pe profit	220		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	230		
Rezultatul net al exercițiului financiar			
— Profit	243		
— Pierdere	246		

Administrator,.....
(numele și prenumele, semnătura)Întocmit.....
(numele și prenumele, calitatea, semnătura)

Ștampila unității

Nr. de înregistrare
în organismul profesional

.....

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora. Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

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

DATE INFORMATIVE

30

— Lei —

I. DATE PRIVIND REZULTATUL ÎNREGISTRAT	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

II. DATE PRIVIND PLĂȚILE RESTANTE	Cod poziție	Total col. 2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
PLĂȚI RESTANTE – TOTAL (poz. 202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			
Furnizori restanți — TOTAL (poz. 203 la 205), din care:	202			
— peste 30 de zile	203			
— peste 90 de zile	204			
— peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale — TOTAL (poz. 207 la 211), din care:	206			
— contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
— contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
— contribuția pentru pensia suplimentară	209			
— contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
— alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență TOTAL (poz. 217 la 220), din care:	216			
— restante până la 30 de zile	217			
— restante după 30 de zile	218			
— restante după 90 de zile	219			
— restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
Depozite bănești primite nerambursate la scadență — TOTAL (poz. 223 la 226), din care:	222*)			
— restante până la 30 de zile	223*)			
— restante după 30 de zile	224*)			
— restante după 90 de zile	225*)			
— restante după 1 an	226*)			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227*)			

30

III. NUMĂR MEDIU DE SALARIAȚI	Cod poziție	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		

IV. PLĂȚI DE DOBÂNZI ȘI REDEVENȚE	Cod poziție	Sume — lei —
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	401	
— impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate**) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
— impozitul datorat la bugetul de stat	404	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	405	
— impozitul datorat la bugetul de stat	406	

V. TICHETE DE MASĂ	Cod poziție	Sume — lei —
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. CHELTUIELI DE INOVARE ***)	Cod poziție	Sume — lei —	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
— cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	601		
— cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	602		
— cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	603		

*) Se completează doar de către instituțiile de credit.

**) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1.450/2004, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L 267 din 14 august 2004.

Administrator,

.....
(numele și prenumele, semnătura)

Ștampila unității

Întocmit

.....
(numele și prenumele, calitatea, semnătura)

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

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

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

Autorizați din România.

CAPITOLUL III

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar

Județul _____ |__|__|
 Denumirea instituției: _____
 Adresă: localitatea _____, sectorul _____
 str. _____ nr. _____
 Telefon _____ Fax _____
 Numărul din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____ |__|__|
 Activitatea (se va înscrie activitatea preponderentă) _____
 Cod clasă CAEN _____ |__|__|__|
 Codul unic de înregistrare _____ |__|__|__|__|__|__|__|__|__|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 30 iunie**

10

— Lei —

ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Casa	010		
Creanțe asupra instituțiilor de credit	020		
— la vedere	023		
— alte creanțe	026		
Creanțe asupra societăților financiare sau altor instituții	030		
Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	040		
— emise de organisme publice	043		
— emise de alți emitenți, din care:	046		
— obligațiuni proprii	048		
Imobilizări necorporale, din care:	050		
— cheltuieli de constituire	055		
Imobilizări corporale, din care:	060		
— terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	065		
Alte active	070		
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	080		
Total activ:	090		

PASIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituțiile de credit	300		
— Împrumuturi primite	303		
— la vedere	304		
— la termen	305		
— Alte datorii	306		
— la vedere	307		
— la termen	308		
Datorii privind societățile financiare sau alte instituții	310		
— Împrumuturi primite	313		
— la vedere	314		
— la termen	315		
— Alte datorii	316		
— la vedere	317		
— la termen	318		
Datorii constituite prin titluri	320		
— obligațiuni	323		
— alte titluri	326		
Alte pasive	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane	350		
Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar	360		
— Fond constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	361		
— Fond constituit din încasările din recuperarea creanțelor	363		
— Fond constituit din alte resurse — donații, sponsorizări, asistență financiară	365		
— Fond constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	367		
— Fond constituit din alte venituri, stabilite conform legii	369		
Rezerve	370		
Rezerve din reevaluare	380		
Rezultatul reportat			
— Profit	393		
— Pierdere	396		
Rezultatul exercițiului financiar			
— Profit	403		
— Pierdere	406		
Repartizarea profitului	410		
Total pasiv:	420		

10

— Lei —

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii contingente	600		
Angajamente	610		

Administrator,.....
(numele și prenumele, semnătura)

Ștampila unității

Întocmit.....
(numele și prenumele, calitatea, semnătura)Nr. de înregistrare
în organismul profesional

.....

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 30 iunie**

20

— Lei —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
— aferente efectelor publice, obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri din comisioane	030		
Cheltuieli cu comisioane	040		
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	050		
Alte venituri din exploatare	060		
Cheltuieli administrative generale	070		
— Cheltuieli cu personalul, din care:	073		
— Salarii	074		
— Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	075		
— cheltuieli aferente pensiilor	076		
— Alte cheltuieli administrative	077		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	080		
Alte cheltuieli de exploatare	090		
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	100		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Corecții asupra valorii titlurilor de investiții	120		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor de investiții	130		
Rezultatul activității curente			
— Profit	143		
— Pierdere	146		
Venituri extraordinare	150		
Cheltuieli extraordinare	160		
Rezultatul activității extraordinare			
— Profit	173		
— Pierdere	176		
Venituri totale	180		
Cheltuieli totale	190		
Rezultatul brut			
— Profit	203		
— Pierdere	206		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	210		
Rezultatul net al exercițiului financiar			
— Profit	223		
— Pierdere	226		

Administrator,

.....
(numele și prenumele, semnătura)

Ștampila unității

Întocmit,

.....
(numele și prenumele, calitatea, semnătura)

Nr. de înregistrare
în organismul profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora. Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

DATE INFORMATIVE

I. DATE PRIVIND REZULTATUL ÎNREGISTRAT			
A	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

II. DATE PRIVIND PLĂȚILE RESTANTE				
A	Cod poziție	Total col. 2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
PLĂȚI RESTANTE — TOTAL (poz. 202+206+212 la 216+221), din care:	201			
Furnizori restanți — TOTAL (poz. 203 la 205), din care:	202			
— peste 30 de zile	203			
— peste 90 de zile	204			
— peste 1 an	205			

30

— Lei —

II. DATE PRIVIND PLĂȚILE RESTANTE	Cod poziție	Total col. 2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale — TOTAL (poz. 207 la 211), din care:	206			
— contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
— contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
— contribuția pentru pensia suplimentară	209			
— contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
— alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență TOTAL (poz. 217 la 220), din care:	216			
— restante până la 30 de zile	217			
— restante după 30 de zile	218			
— restante după 90 de zile	219			
— restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			

III. NUMĂR MEDIU DE SALARIAȚI	Cod poziție	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		

IV. PLĂȚI DE DOBÂNZI ȘI REDEVENȚE	Cod poziție	Sume — lei —
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	401	
— impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
— impozitul datorat la bugetul de stat	404	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	405	
— impozitul datorat la bugetul de stat	406	

V. TICHETE DE MASĂ	Cod poziție	Sume — lei —
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

30		Sume — lei —	
VI. CHELTUIELI DE INOVARE **)	Cod poziție	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
— cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	601		
— cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	602		
— cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	603		

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1.450/2004, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L267 din 14 august 2004.

Administrator,

.....
(numele și prenumele, semnătura)

Întocmit

.....
(numele și prenumele, calitatea, semnătura)

Ștampila unității

Nr. de înregistrare
în organismul profesional

.....

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

CAPITOLUL IV

Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancaire

A. Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială

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

$$\begin{aligned}
 020 &= 023 + 026 \\
 030 &= 033 + 036 \\
 050 &= 053 + 056 \\
 300 &= 303 + 306 \\
 310 &= 313 + 316 \\
 313 &= 314 + 315 \\
 316 &= 317 + 318 \\
 320 &= 323 + 326 \\
 350 &= 353 + 355 + 356 \\
 390 &= 392 + 394 + 396 + 397 + 398 + 399 \\
 140 &= 450 \\
 140 &= 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + \\
 &+ 100 + 110 + 120 + 130 \\
 450 &= 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + \\
 &+ 390 + 400 + 410 + 423 - 426 + 433 - 436 - 440
 \end{aligned}$$

A.2. Contul de profit și pierdere (cod 20)

$$\begin{aligned}
 030 &= 033 + 035 + 037 \\
 080 &= 083 + 087 \\
 153 &= 010 - 020 + 030 + 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - \\
 &- 100 - 110 + 120 - 130 + 140, \text{ dacă } (010 - 020 + 030 + 040 - \\
 &- 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + 140) \geq 0 \\
 156 &= - (010 - 020 + 030 + 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - \\
 &- 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + 140), \text{ dacă } (010 - 020 + 030 + \\
 &+ 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + \\
 &+ 140) < 0 \\
 183 &= 160 - 170, \text{ dacă } (160 - 170) \geq 0 \\
 186 &= - (160 - 170), \text{ dacă } (160 - 170) < 0
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 213 &= 190 - 200, \text{ dacă } (190 - 200) \geq 0 \\
 216 &= - (190 - 200), \text{ dacă } (190 - 200) < 0 \\
 243 &= 213 - 216 - 220 - 230, \text{ dacă } (213 - 216 - 220 - 230) \geq 0 \\
 246 &= - (213 - 216 - 220 - 230), \text{ dacă } (213 - 216 - 220 - \\
 &- 230) < 0 \\
 243 - 246 &= 213 - 216 - 220 - 230
 \end{aligned}$$

A.3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 = 1$$

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

$$\text{col. 1} = \text{col. 2} + \text{col. 3}$$

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 și 3 se vor respecta următoarele corelații:

$$\begin{aligned}
 201 &= 202 + 206 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 221 + 222 + 227 \\
 202 &= 203 + 204 + 205 \\
 206 &= 207 + 208 + 209 + 210 + 211 \\
 216 &= 217 + 218 + 219 + 220 \\
 222 &= 223 + 224 + 225 + 226
 \end{aligned}$$

B. Corelații dintre formularele de raportare contabilă semestrială a instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancaire

Formular cod 10 coloana 2	Relația	Formular cod 20 coloana 2
433	=	243
436	=	246
Formular cod 20 coloana 2		Formular cod 30 coloana 2
243	=	101
246	=	102

CAPITOLUL V

Controlul raportărilor contabile semestriale ale Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar**A. Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială****A.1. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)**

020 = 023 + 026
 040 = 043 + 046
 300 = 303 + 306
 303 = 304 + 305
 306 = 307 + 308
 310 = 313 + 316
 313 = 314 + 315
 316 = 317 + 318
 320 = 323 + 326
 360 = 361 + 363 + 365 + 367 + 369
 090 = 420
 090 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080
 420 = 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 +
 + 393 - 396 + 403 - 406 - 410

A.2. Contul de profit și pierdere (cod 20)

070 = 073 + 077
 143 = 010 - 020 + 030 - 040 ± 050 + 060 - 070 - 080 - 090 -
 - 100 + 110 - 120 + 130, dacă (010 - 020 + 030 - 040 ± 050 +
 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130) ≥ 0
 146 = - (010 - 020 + 030 - 040 ± 050 + 060 - 070 - 080 -
 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130), dacă (010 - 020 + 030 - 040 ±
 ± 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130) < 0
 173 = 150 - 160, dacă (150 - 160) ≥ 0
 176 = - (150 - 160), dacă (150 - 160) < 0
 203 = 180 - 190, dacă (180 - 190) ≥ 0
 206 = - (180 - 190), dacă (180 - 190) < 0
 223 = 203 - 206 - 210, dacă (203 - 206 - 210) ≥ 0
 226 = - (203 - 206 - 210), dacă (203 - 206 - 210) < 0
 223 - 226 = 203 - 206 - 210

A.3. Date informative (cod 30)**I. Date privind rezultatul înregistrat****Coloana 1**

101 + 102 = 1

II. Date privind plățile restante**Controlul orizontal**

col. 1 = col. 2 + col. 3

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 și 3 se vor respecta următoarele corelații:

201 = 202 + 206 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 221

202 = 203 + 204 + 205

206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211

216 = 217 + 218 + 219 + 220

B. Corelații dintre formularele de raportare contabilă semestrială a Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar

Formular cod 10 coloana 2 403	Relația =	Formular cod 20 coloana 2 223
406	=	226
Formular cod 20 coloana 2 223	=	Formular cod 30 coloana 2 101
226	=	102

CAPITOLUL VI

Nomenclator — Forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
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 de raportare
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)

ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE

— Prețuri pentru anul 2008 —

Denumirea publicației	Suport fizic			Suport electronic	
	Abonament anual (lei)	Abonament trimestrial (lei)	Abonament lunar (lei)	Abonament anual (lei)	Abonament lunar (lei)
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba română	1.670	428	150	960	90
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba română, numere bis*	285	—	—		
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba maghiară	1.500	375	—	420	40
• Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.250	562	—	720	65
• Monitorul Oficial, Partea a III-a	430	107	—	240	25
• Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.720	430	—	1.080	100
• Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.600	400	—	900	85
• Monitorul Oficial, Partea a VII-a	540	135	—	240	25
• Colecția Legislația României	450	112	—	—	—
• Colecția de hotărâri ale Guvernului și alte acte normative	750	187	—	—	—
• Breviar legislativ	70	17	—	40	—
• Repertoriul actelor normative apărute în Partea I	120	—	—	—	—

* Cu excepția numerelor bis de interes restrâns, disponibile prin comandă.

Prețurile includ TVA 9%.

Abonamente la publicațiile oficiale și comenzi către „Monitorul Oficial” R.A. se pot efectua prin următoarele societăți de distribuție:

- ◆ COMPANIA NAȚIONALĂ „POȘTA ROMÂNĂ” — S.A. — prin oficiile sale poștale
- ◆ ACTA LEGIS — S.R.L. — București, Str. Lirei nr. 11, parter, ap. 1, (telefon/fax: 411.91.79; 411.54.08)
- ◆ INFO EUROTRADING — S.A. — București, Splaiul Independenței nr. 202A (telefon: 316.30.57, fax: 316.30.58)
- ◆ INTERPRESS SPORT — S.R.L. — București, Piața Presei Libere nr. 1, corp B, et. 2, camerele 256—259, OP 33 (telefon/fax: 313.85.07; 313.85.08; 313.85.09)
- ◆ MEDIA PRESS ABONAMENTE — S.R.L. — București, str. Izvor nr. 78, et. 2 (telefon: 311.97.84, fax: 311.97.85)
- ◆ M.T. PRESS IMPEX — S.R.L. — București, bd. Basarabia nr. 256 (telefon/fax: 255.48.15; 255.48.16; 255.48.17)
- ◆ PRESS EXPRES — S.R.L. — Otopeni, str. Flori de Câmp nr. 9 (telefon/fax: 221.05.37; 0745.133.712)
- ◆ ZIRKON MEDIA — S.R.L. — București, str. Pictor Dimitrie Hârlescu nr. 6, sector 2 (telefon: 255.18.00, fax: 255.18.66; 255.19.18)
- ◆ ART ADVERTISING — S.R.L. — Râmnicu Vâlcea, str. Regina Maria nr. 7, bl. C1, sc. C, mezanin II (fax: 0250/73.54.75, telefon: 0350.40.59.87; 0350.40.59.88)
- ◆ CALLIOPE — S.R.L. — Ploiești, str. Elena Doamna nr. 62—64 (telefon/fax: 0244/51.40.52; 0244/51.48.01)
- ◆ DIFSTARPRESS — S.R.L. — Slobozia, bd. Matei Basarab, bl. I60, sc. A, ap. 15 (telefon/fax: 0243/23.23.68)
- ◆ CURIER PRESS — S.A. — Brașov, str. Traian Grozăvescu nr. 7 (telefon/fax: 0268/47.05.96; 0268/47.56.68)
- ◆ MIMPEX — S.R.L. — Hunedoara, str. Ion Creangă nr. 2, bl. 2, ap. 1 (telefon/fax: 0254/71.92.43)
- ◆ ROESTA — S.R.L. — Curtea de Argeș, str. Valea Iașului, bl. P10, sc. B, ap. 18 (telefon/fax: 0248/72.11.43)
- ◆ VIAȚA LIBERĂ — S.A. — Galați, Str. Domnească nr. 68 (telefon: 0236/46.06.20, fax: 0236/46.08.75)
- ◆ UNITATEA — S.R.L. — Alba Iulia, str. Traian nr. 26 (telefon: 0258/81.16.31, fax: 0258/81.28.43)
- ◆ MANPRES DISTRIBUTION — S.R.L. — București, Piața Presei Libere nr. 1 (OP 33 — CP 24) (telefon/fax: 0318.06.20.33)
- ◆ CUGET LIBER — S.A. — Constanța, bd. I.C. Brătianu nr. 5 (telefon: 0241/58.21.20, fax: 0241/61.95.24)
- ◆ SIMPEX LOGISTIC — S.R.L. — Călărași, Str. Progresul nr. 21, bl. B1, sc. B, ap. 5 (telefon/fax: 0242/31.89.29)

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



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

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul de vânzări și informare, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 283527