



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 177 (XXI) — Nr. 15

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 8 ianuarie 2009

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	DECIZII ALE PRIMULUI-MINISTRU	
30.	— Decizie pentru eliberarea, la cerere, a domnului Victor Giosan din funcția de secretar de stat la Secretariatul General al Guvernului	1
	ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
14/2008.	— Ordin pentru aprobarea Modelelor raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre	2-16

DECIZII ALE PRIMULUI-MINISTRU

GUVERNUL ROMÂNIEI

PRIMUL-MINISTRU

DECIZIE

pentru eliberarea, la cerere, a domnului Victor Giosan din funcția de secretar de stat la Secretariatul General al Guvernului

Având în vedere cererea domnului Victor Giosan referitoare la eliberarea din funcția de secretar de stat la Secretariatul General al Guvernului, înregistrată sub nr. 20/40/DNA din 6 ianuarie 2009,

în temeiul art. 15 lit. d) și al art. 19 din Legea nr. 90/2001 privind organizarea și funcționarea Guvernului României și a ministerelor, cu modificările și completările ulterioare,

primul-ministru emite prezenta decizie.

Articol unic. — Pe data intrării în vigoare a prezentei decizii, domnul Victor Giosan se eliberează, la cerere, din funcția de secretar de stat la Secretariatul General al Guvernului.

PRIM-MINISTRU
EMIL BOC

Contrasemnează:

p. Șeful Cancelariei Primului-Ministru,
Ion-Mircea Plângu

București, 8 ianuarie 2009.
Nr. 30.

ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDIN

pentru aprobarea Modelelor raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre

Având în vedere prevederile art. 51 alin. (1) lit. e) și ale art. 59 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007,

în temeiul prevederilor art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, și ale art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă și se dispune aplicarea Modelelor raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin, începând cu exercițiul financiar al anului 2009.

(2) Modelele raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă, prevăzute la alin. (1), se aplică sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre, denumite în continuare *sucursale*.

Art. 2. — Administratorii (conducătorii sucursalelor) și conducătorii compartimentelor financiar-contabile 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 periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă.

Art. 3. — (1) Sucursalele au obligația să întocmească raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă, în conformitate cu modelele și normele metodologice aprobate prin prezentul ordin.

(2) Raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă se transmit Băncii Naționale a României prin intermediul Sistemului Informatic de raportare

către Banca Națională a României, în conformitate cu prevederile Normei Băncii Naționale a României nr. 15/2006 privind transmiterea indicatorilor primari prin intermediul Sistemului Informatic de raportare către Banca Națională a României, cu modificările și completările ulterioare, și se depun în formă letrică la Banca Națională a României.

Art. 4. — Raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă se transmit/depun la termenele stabilite prin normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin prezentul ordin.

Art. 5. — Banca Națională a României, cu consultarea asociațiilor profesionale de profil constituite în baza prevederilor art. 418 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, actualizează permanent modelele raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor, în funcție de reglementările ce se adoptă pe parcurs.

Art. 6. — În cazul nerespectării prevederilor prezentului ordin, Banca Națională a României dispune măsurile corespunzătoare în conformitate cu procedura prevăzută în secțiunea a 3-a a cap. IV al titlului I din partea I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007.

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,

Mugur Constantin Isărescu

București, 23 decembrie 2008.

Nr. 14.

ANEXĂ

MODELELE

raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre

Prezentele modele ale raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor, sunt emise de Banca Națională a României în baza prevederilor art. 51 alin. (1) lit. e) și art. 59 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, și au fost elaborate cu consultarea asociațiilor profesionale de profil constituite în baza prevederilor art. 418 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007.

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Sucursalele au obligația, potrivit legii, să întocmească raportări periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă, la termenele și în forma stabilite prin prezentele norme metodologice.

Raportările periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă privesc ansamblul teritoriului național în care sucursala își desfășoară activitatea (sucursala însăși și sediile secundare subordonate acesteia).

CAPITOLUL II

Dispoziții referitoare la modelele și regulile de întocmire și transmitere/depunere a raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă aplicabile sucursalelor

1. Întocmirea raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă

1.1. Sucursalele au obligația să întocmească raportări periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței sucursalelor pentru respectiva perioadă de timp.

Raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă se întocmesc lunar și cuprind următoarele formulare:

1. Bilanțul
2. Contul de profit și pierdere
3. Alte informații

1.2. La întocmirea raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancaire și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 13/2008 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancaire și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar (denumite în continuare *Reglementări contabile*), prezentelor norme metodologice, precum și oricăror altor reglementări în materie în vigoare.

Raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă sunt completate în lei. Elementele exprimate în devize sunt convertite în lei potrivit regulilor prevăzute de Reglementările contabile.

Informațiile referitoare la contul de profit și pierdere, precum și cele privind variația diverselor elemente din bilanț au în vedere sumele înregistrate în conturile de cheltuieli și venituri, respectiv operațiunile efectuate de la începutul exercițiului financiar, până la data raportării, inclusiv.

În cadrul formularului de bilanț, anumite elemente sunt defalcate pe următoarele clase de sectoare economice (în funcție de calitatea contrapartidei sau a emitentului): administrații centrale; instituții de credit; instituții, altele decât cele de credit; societăți; retail. În vederea încadrării pe clase de sectoare economice, sucursalele aplică prevederile pct. I.6.(2), (3) și (4) din anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2007 privind situațiile financiare consolidate conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, solicitate instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudentială, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Prezentarea raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă este standardizată, iar informațiile pe care acestea le furnizează sunt sintetizate în antet, pe linii și pe coloane.

În antetul raportărilor periodice figurează următoarele informații:

- a) denumirea sucursalei;
- b) data pentru care se întocmesc raportările.

Liniile raportărilor sunt codificate în corelație cu planul de conturi prevăzut de Reglementările contabile.

Coloanele raportărilor grupează informațiile în funcție de necesități.

2. Semnarea, verificarea și transmiterea/depunerea raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă aplicabile sucursalelor

2.1. Raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă se semnează de către administratorul sucursalei (conducătorul sucursalei) și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii lor de drept.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil are obligația să verifice respectarea reglementărilor în materie în vigoare, precum și a prevederilor din prezentele norme metodologice, să asigure respectarea corelațiilor în cadrul fiecărui formular și între indicatorii din formulare, urmărind realitatea datelor ce se raportează prin intermediul acestor situații.

2.2. Sucursalele transmit/depun lunar raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă.

2.3. Raportările se depun într-un exemplar la Banca Națională a României, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, și vor fi însoțite trimestrial de o copie de pe balanța de verificare a conturilor sintetice, semnată de către administrator (conducătorul sucursalei) și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii lor de drept.

În adresa de înaintare către Banca Națională a României, semnată de administrator (conducătorul sucursalei) și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil, se va preciza că toate formularele au fost editate în condițiile prevăzute de prezentele modele și norme metodologice, precum și lista formularelor ce se depun.

La Banca Națională a României, sucursalele vor depune numai acele formulare în care se completează cel puțin valoarea unui indicator, corespunzător datelor înregistrate în evidența contabilă urmare operațiunilor efectuate în perioada raportată sau preluării soldurilor conturilor respective aferente operațiunilor din exercițiile financiare încheiate sau perioadele precedente.

2.4. Sucursalele care nu au desfășurat activitate de la data înființării și până la sfârșitul perioadei de raportare nu întocmesc raportări periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă pentru perioadele în cauză, urmând să depună la Banca Națională a României o declarație pe propria răspundere din care să rezulte acest lucru, care să cuprindă toate datele de identificare a sucursalei:

- denumirea completă (conform certificatului de înregistrare);
- adresa sediului, precum și numărul de telefon al conducătorului sucursalei;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare.

3. Termenele pentru transmiterea/depunerea raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă aplicabile sucursalelor

3.1. Raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă întocmite de către sucursale, precum și declarațiile celor care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la sfârșitul perioadei de raportare se transmit/depun la Banca Națională a României în termen de cel mult 17 zile calendaristice de la sfârșitul lunii pentru care se face raportarea.

În cazul în care ultima zi a termenului de transmitere/depunere este o zi nelucrătoare, raportările se vor transmite/depune cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

3.2. În cazul în care informațiile prezentate în raportările periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă întocmite pentru sfârșitul exercițiului financiar înregistrează modificări în perioada cuprinsă între data încheierii exercițiului financiar și data depunerii la Banca Națională a României a informațiilor referitoare la activitatea proprie, sucursalele vor retransmite/depune respectivele raportări în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, împreună cu raportările aferente exercițiului financiar curent, transmise/depuse până la respectivul termen.

CAPITOLUL III

Modelele raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile sucursalelor

1. Bilanțul

PREZENTARE

Bilanțul conține informații de bază privind activitatea sucursalelor pe categorii de operațiuni.

CONȚINUT

Linii

Posturile de activ, de datorii, de capitaluri proprii și de elemente în afara bilanțului sunt grupate astfel:

— pentru activ:

- casa și disponibilități la bănci centrale;
- instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire;
- titluri de tranzacție;
- titluri de plasament;
- titluri de investiții;
- credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) detaliate în funcție de calitatea contrapartidei (debitorului);
- instrumente financiare derivate de acoperire;
- imobilizări corporale;
- imobilizări necorporale;
- părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu;
- creanțe privind impozitul pe profit; și
- alte active.

Creanțele atașate, restante și îndoielnice sunt evidențiate în cadrul postului de activ la care se referă.

— pentru datorii:

- împrumuturi de refinanțare de la bănci centrale;
- instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire;
- datorii privind titlurile de tranzacție;
- datorii privind instituțiile de credit;
- datorii privind clientela (alta decât instituțiile de credit);
- datorii constituite prin titluri;
- datorii subordonate;
- instrumente financiare derivate de acoperire;
- provizioane;
- datorii privind impozitul pe profit; și
- alte datorii.

Datoriile atașate reprezentând dobânzi de plătit, calculate și neajunse la scadență se evidențiază în cadrul postului de pasiv la care se referă.

— pentru capitaluri proprii:

- capital de dotare;
- rezerve din reevaluare;
- alte rezerve;
- rezultatul reportat; și
- rezultatul exercițiului financiar (inclusiv repartizarea profitului).

— pentru elementele în afara bilanțului:

- angajamente de finanțare (date/primate);
- angajamente de garanție (date/primate); și
- creanțe scoase din activ, urmărite în continuare.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA SUCURSALEI:

DATA RAPORTĂRII:

1. BILANȚUL

— lei —

ACTIV	Cod poziție	Valoare contabilă netă
A	B	1
Casa și disponibilități la bănci centrale	010	
Instrumente financiare derivate, care nu sunt instrumente de acoperire	020	
Titluri de tranzacție	030	
— Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	031	
— Cotate	032	
— Necotate	033	
— Efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	034	
— Administrații centrale	035	
— Instituții de credit	036	
— Instituții, altele decât cele de credit	037	
— Societăți	038	
— Retail	039	
Titluri de plasament	040	
— Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	041	
— Cotate	042	
— Necotate	043	
— Efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	044	
— Administrații centrale	045	
— Instituții de credit	046	
— Instituții, altele decât cele de credit	047	
— Societăți	048	
— Retail	049	
Titluri de investiții	050	
Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar)	060	
— Administrații centrale	061	
— Instituții de credit	063	
— Instituții, altele decât cele de credit	065	
— Societăți	067	
— Retail	069	
Instrumente financiare derivate de acoperire	070	
Imobilizări corporale, din care:	080	
— Terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	085	
Imobilizări necorporale	090	
— Cheltuieli de constituire	096	
— Alte imobilizări necorporale	099	
Părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu, din care:	100	
— La instituții de credit	105	
Creanțe privind impozitul pe profit	110	
Alte active	120	
Total activ	130	

— lei —

DATORII	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	1
Împrumuturi de refinanțare de la bănci centrale	300	
Instrumente financiare derivate, care nu sunt instrumente de acoperire	310	
Datorii privind titlurile de tranzacție	320	
Datorii privind instituțiile de credit, din care:	330	
— Depozite	332	
— Împrumuturi primite	334	
— Valori date în pensiune	336	
Datorii privind clientela (alta decât instituțiile de credit), din care:	340	
— Depozite	342	
Datorii constituite prin titluri, din care:	350	
— Certificate de depozit	353	
— Carnete și librete de economii (inclusiv cele dematerializate)	356	
Datorii subordonate	360	
Instrumente financiare derivate de acoperire	370	
Provizioane	380	
Datorii privind impozitul pe profit	390	
Alte datorii	400	
Total datorii	410	

— lei —

CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	1
Capital de dotare	420	
Rezerve din reevaluare	450	
Alte rezerve, din care:	460	
— Rezerve pentru riscuri bancare	465	
Rezultatul reportat		
— Profit	483	
— Pierdere	486	
Rezultatul exercițiului financiar		
— Profit	493	
— Pierdere	496	
— Repartizarea profitului	499	
Total capitaluri proprii	500	
Total datorii și capitaluri proprii	510	

— lei —

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Valoare contabilă netă
A	B	1
Angajamente de finanțare		
— Date	520	
— Primate	530	
Angajamente de garanție		
— Date	540	
— Primate	550	
Creanțe scoase din activ, urmărite în continuare	560	
— Creanțe scoase din activ și urmărite în continuare	570	
— Dobânzi aferente creanțelor scoase din activ, urmărite în continuare	580	
— Creanțe atașate	590	

Administrator,
(conducătorul sucursalei)

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

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

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

2. Contul de profit și pierdere

PREZENTARE

Contul de profit și pierdere conține informații de bază privind veniturile și cheltuielile legate de activitatea sucursalelor.

CONȚINUT

Contul de profit și pierdere cuprinde sumele sau valorile încasate sau de încasat și sumele sau valorile plătite sau de plătit, aferente operațiunilor efectuate de sucursale.

Elementele de venituri și cheltuieli sunt prezentate după natura acestora. Principalele elemente sunt defalcate în părțile lor componente, cu referire la categoriile de instrumente din bilanț.

Câștigurile (pierderile) aferente activelor și datoriilor financiare sunt prezentate pe bază netă, cu defalcare pe categorii de instrumente.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul anului.

Rezultatul perioadei, respectiv profitul sau pierderea, se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA SUCURSALEI:

DATA RAPORTĂRII:

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

— lei —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Valoare
A	B	1
Venituri și cheltuieli de exploatare	010	
Venituri din dobânzi	020	
— Disponibilități la bănci centrale	023	
— Titluri de plasament	024	
— Titluri de investiții	025	
— Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar)	026	

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Valoare
A	B	1
— Instrumente financiare derivate	027	
— Alte venituri din dobânzi	028	
Cheltuieli cu dobânzile	030	
— Împrumuturi de refinanțare de la bănci centrale	032	
— Datorii privind instituțiile de credit	034	
— Datorii privind clientela (alta decât instituțiile de credit)	035	
— Instrumente financiare derivate	036	
— Alte cheltuieli cu dobânzile	038	
Venituri din dividende	040	
— Venituri din titluri de plasament	043	
— Venituri din părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	046	
Venituri din taxe și comisioane	050	
Cheltuieli cu taxe și comisioane	060	
Câștiguri (pierderi) nete realizate aferente activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate)	070	
— Titluri de plasament	071	
— Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar)	073	
— Titluri de investiții	075	
— Părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	077	
— Altele	079	
Câștiguri (pierderi) nete din titluri de tranzacție	080	
— Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	083	
— Efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	086	
Câștiguri (pierderi) nete din instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire	090	
— Instrumente financiare derivate de curs de schimb	092	
— Instrumente financiare derivate de rată a dobânzii	094	
— Instrumente financiare derivate pe acțiuni și indici bursieri	096	
— Alte instrumente financiare derivate	098	
Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire	100	
Diferențe nete de curs valutar aferente tranzacțiilor în valută	110	
Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale	120	
Cheltuieli administrative generale	130	
— Cheltuieli cu personalul	133	
— Alte cheltuieli administrative	136	
Amortizarea	140	
— Imobilizări corporale	143	
— Imobilizări necorporale	147	
Provizioane	150	
Provizioane pentru deprecierea activelor financiare	160	
— Titluri de plasament	161	
— Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar)	163	
— Titluri de investiții	165	
— Părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	167	

— lei —

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Valoare
A	B	1
— Alte active financiare	169	
Provizioane pentru deprecierea activelor nefinanciare	170	
— Imobilizări corporale	172	
— Imobilizări necorporale	176	
— Alte active nefinanciare	178	
Alte venituri din exploatare	180	
Alte cheltuieli de exploatare	190	
Venituri extraordinare	200	
Cheltuieli extraordinare	210	
Rezultatul înainte de impozitare		
— Profit	223	
— Pierdere	226	
Cheltuieli cu impozitul pe profit	230	
Rezultatul după impozitare		
— Profit	243	
— Pierdere	246	

Administrator,
(conducătorul sucursalei)

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

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

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

3. ALTE INFORMAȚII

Tabelul A — Elemente de activ

PREZENTARE

Raportarea prezintă informații referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări și provizioane constituite, precum și valoarea contabilă netă a activelor sucursalelor.

CONȚINUT

Linii

Posturile de activ sunt grupate pe categorii de operațiuni, astfel:

- operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare care regroupează, în principal, operațiunile efectuate cu instituțiile de credit;
- operațiuni cu clientela, care reflectă operațiunile efectuate cu operatorii economici, alții decât instituțiile de credit;
- operațiuni cu titluri și operațiuni diverse; și
- valori imobilizate.

Creanțele restante și îndoielnice sunt evidențiate pe lângă fiecare clasă de activ la poziția „Creanțe restante” și, respectiv, „Creanțe îndoielnice”, iar cele privind riscurile de țară sunt menținute în conturile lor de origine.

Creanțele atașate reprezentând dobânzi de primit, calculate și neajunse la scadență, mai puțin cele aferente creanțelor restante și îndoielnice, nu se prezintă în cadrul postului de activ la care se referă.

Creanțele atașate reprezentând dobânzi de primit, calculate și neajunse la scadență, rezultate din operațiuni cu clientela, mai puțin cele aferente creanțelor restante și îndoielnice, se înscriu la poziția „Creanțe atașate”.

Creanțele atașate aferente creanțelor restante și celor îndoielnice sunt prezentate în cadrul posturilor „Creanțe restante” și, respectiv, „Creanțe îndoielnice”.

Coloane

Prezintă în mod distinct, pentru fiecare element de activ:

- valoarea amortizărilor și/sau a provizioanelor;
- valoarea contabilă netă a respectivelor active (după deducerea din valoarea contabilă brută a amortizărilor și/sau a provizioanelor); și
- valoarea contabilă brută a elementelor de activ.

Tabelul B — Număr de clienți

Cuprinde informații privind numărul clienților (persoane fizice și persoane juridice).

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA SUCURSALEI:

DATA RAPORTĂRII:

3. ALTE INFORMAȚII

Tabelul A — Elemente de activ

— lei —

	Cod poziție	Amortizări și provizioane	Active nete	Active brute
A	B	1	2	3
Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare, din care:				
— Casa și alte valori	110			
— Cont curent la bănci centrale	120			
— Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro)	130			
— Depozite la instituții de credit	140			
— Credite acordate instituțiilor de credit	150			
— Valori primite în pensiune	160			
— Creanțe restante, din care:	190			
— credite restante	193			
— Creanțe îndoielnice, din care:	200			
— credite îndoielnice	203			
Operațiuni cu clientela	300			
— Creanțe comerciale	310			
— Credite de trezorerie	320			
— Credite de consum și vânzări în rate	330			
— Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior	340			
— Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente	350			
— Credite pentru investiții imobiliare	360			
— Alte credite acordate clientelei	370			
— Credite acordate instituțiilor financiare	380			
— Valori primite în pensiune	390			
— Conturi curente debitoare	400			
— Valori de recuperat	410			
— Creanțe restante, din care:	420			
— credite restante	423			
— dobânzi restante	426			
— Creanțe îndoielnice, din care:	430			
— credite îndoielnice	433			
— dobânzi îndoielnice	436			
— Creanțe atașate	440			
Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse, din care:				
— Titluri primite în pensiune livrată	510			
— Conturi de stocuri	630			
— Creanțe restante, din care:	650			
— titluri primite în pensiune livrată restante	652			
— dobânzi restante aferente titlurilor primite în pensiune livrată	655			
— Creanțe îndoielnice, din care:	660			
— titluri primite în pensiune livrată îndoielnice	662			
— dobânzi îndoielnice aferente titlurilor primite în pensiune livrată	665			
Valori imobilizate, din care:				
— Imobilizări în curs și avansuri acordate pentru imobilizări, imobilizări necorporale și corporale	730			

	Cod poziție	Amortizări și provizioane	Active nete	Active brute
A	B	1	2	3
— Creanțe din operațiuni de leasing financiar	740			
— Creanțe restante	750			
— Creanțe îndoielnice	760			

Administrator,
(conducătorul sucursalei)

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

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

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

Tabelul B — Număr de clienți

	Cod poziție	Număr
A	B	1
Număr clienți, din care:	900	
— Persoane fizice	910	
— Persoane juridice	920	

Administrator,
(conducătorul sucursalei)

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

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

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

CAPITOLUL IV

Correspondența cu planul de conturi a raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă, aplicabile sucursalelor

1. BILANȚUL

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
	Activ
010	101 + 102 + 109 + 111 + 1171 + ex.181 + ex.182 – ex.191
020	ex.311 (solduri debitoare) + ex.312 + ex.319 (solduri debitoare)
030	3021 + 3025 + 3026 + ex.381 + ex.382 – ex.399
031	30213 + 30253 + ex.30257 + 30263 + ex.381 + ex.382 – ex.399
032	ex.30213 + ex.30253 + ex.30257 + ex.30263 + ex.381 + ex.382 – ex.399
033	ex.30213 + ex.30253 + ex.30257 + ex.30263 + ex.381 + ex.382 – ex.399
034	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + ex.30257 + 30261 + 30262 + ex.381 + ex.382 – ex.399
035	30211 + ex.30212 + 30251 + ex.30252 + ex.30257 + 30261 + ex.30262 + ex.381 + ex.382 – ex.399
036	ex.30212 + ex.30252 + ex.30257 + ex.30262 + ex.381 + ex.382 – ex.399
037	ex.30212 + ex.30252 + ex.30257 + ex.30262 + ex.381 + ex.382 – ex.399
038	ex.30212 + ex.30252 + ex.30257 + ex.30262 + ex.381 + ex.382 – ex.399
039	ex.30212 + ex.30252 + ex.30257 + ex.30262 + ex.381 + ex.382 – ex.399
040	3031 + 3035 + 3037 + ex.381 + ex.382 – 3911 – ex.399
041	30313 + 30353 + 30373 + ex.381 + ex.382 – 39113 – ex.399

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
042	ex.30313 + ex.30353 + ex.30373 + ex.381 + ex.382 – ex.39113 – ex.399
043	ex.30313 + ex.30353 + ex.30373 + ex.381 + ex.382 – ex.39113 – ex.399
044	30311 + 30312 + 30351 + 30352 + 30371 + 30372 + ex.381 + ex.382 – 39111 – 39112 – ex.399
045	30311 + ex.30312 + 30351 + ex.30352 + 30371 + ex.30372 + ex.381 + ex.382 – 39111 – ex.39112 – ex.399
046	ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.381 + ex.382 – ex.39112 – ex.399
047	ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.381 + ex.382 – ex.39112 – ex.399
048	ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.381 + ex.382 – ex.39112 – ex.399
049	ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.381 + ex.382 – ex.39112 – ex.399
050	304 + ex.381 + ex.382 – 3912 – ex.399
060	121 + 1271 + 131 + 141 + 151 + 161 + ex.181 + ex.182 – ex.191 + 201 + 202 + 203 + 204 + 205 + 206 + 209 + 231 + 241 + 2511 (solduri debitoare) + 25171 + 261 + 281 + 282 – 291 + 3011 + 3551 + ex.3557 + ex.381 + ex.382 – ex.399 + 401 + 402 + 407 + 471 + ex.481 + ex.482 – 493 – ex.499
061	ex.201 + ex.202 + ex.203 + ex.204 + ex.205 + ex.206 + ex.209 + ex.241 + ex.2511 (solduri debitoare) + ex.25171 + ex.261 + ex.281 + ex.282 – ex.291 + ex.3011 + ex.3551 + ex.3557 + ex.381 + ex.382 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.407 + ex.471 + ex.481 + ex.482 – ex.493 – ex.499
063	121 + 1271 + 131 + 141 + 151 + 161 + ex.181 + ex.182 – ex.191 + ex.201 + ex.281 + ex.282 – ex.291 + ex.3011 + ex.3551 + ex.3557 + ex.381 + ex.382 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.407 + ex.471 + ex.481 + ex.482 – ex.493 – ex.499
065	ex.201 + ex.202 + ex.203 + ex.204 + ex.205 + ex.206 + ex.209 + 231 + ex.241 + ex.2511 (solduri debitoare) + ex.25171 + ex.261 + ex.281 + ex.282 – ex.291 + ex.3011 + ex.3551 + ex.3557 + ex.381 + ex.382 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.407 + ex.471 + ex.481 + ex.482 – ex.493 – ex.499
067	ex.201 + ex.202 + ex.203 + ex.204 + ex.205 + ex.206 + ex.209 + ex.241 + ex.2511 (solduri debitoare) + ex.25171 + ex.261 + ex.281 + ex.282 – ex.291 + ex.3011 + ex.3551 + ex.3557 + ex.381 + ex.382 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.407 + ex.471 + ex.481 + ex.482 – ex.493 – ex.499
069	ex.201 + ex.202 + ex.203 + ex.204 + ex.205 + ex.206 + ex.209 + ex.241 + ex.2511 (solduri debitoare) + ex.25171 + ex.261 + ex.281 + ex.282 – ex.291 + ex.3011 + ex.3551 + ex.3557 + ex.381 + ex.382 – ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.407 + ex.471 + ex.481 + ex.482 – ex.493 – ex.499
070	ex.311 (solduri debitoare) + ex.312 + ex.319 (solduri debitoare)
080	432 + 434 + 442 – 4612 – 49212 – 4923
085	ex.44211 + ex.4422 – ex.46122 – ex.49231 – ex.49232
090	431 + 433 + 4412 + 4419 – 46112 – 46119 – 49211 – 49222
096	4412 – 46112
099	431 + 433 + 4419 – 46119 – 49211 – 49222
100	411 + 412 + 413 + 415 + 417 + ex.481 + ex.482 – 491 – ex.499
105	4111 + 4121 + ex.413 + ex.415 + ex.417 + ex.481 + ex.482 – ex.491 – ex.499
110	3531 (sold debitor)
120	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 3514 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + ex.355 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + 374 + 375 + 378 + 379 (solduri debitoare) + ex.381 + ex.382 – 393 – ex.399 + 508 (sold debitor)
Datorii	
300	112 + 1172
310	ex.311 (solduri creditoare) + ex.313 + ex.319 (solduri creditoare)
320	3027

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
332	122 + 1272 + 132 + ex.3561 + ex.3562 + ex.3567
334	142
336	152 + ex.3012
340	232 + 243 + 2511 (solduri creditoare) + 25172 + 252 + 253 + 262 + ex.3012 + ex.3561 + ex.3562 + ex.3567 + 358 + ex.472
342	2511 (solduri creditoare) + 25172 + 253 + ex.3561 + ex.3562 + ex.3567
350	254 + 321 + 322 + 325 + 326
353	2541 + ex.2547 + ex.322
356	2542 + ex.2547
360	531 + 532 + 537
370	ex.311 (solduri creditoare) + ex.313 + ex.319 (solduri creditoare)
380	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 556 + 559
390	3531 (sold creditor)
400	3036 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + 341 (sold creditor) + 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 + 354 + 3566 + ex.3567 + 3572 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 373 (solduri creditoare) + 376 + 377 + 379 (solduri creditoare) + 418 + 508 (sold creditor) + 541
Capitaluri proprii	
420	502
450	516
460	514 + 519
465	514
483	581 (sold creditor)
486	581 (sold debitor)
493	591 (sold creditor)
496	591 (sold debitor)
499	592
Elemente în afara bilanțului	
520	901 + 903 + ex.981
530	902 + 904
540	911 + 913 + ex.981
550	912 + 914
560	993
570	9931
580	9932
590	9937

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
020	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 + 7031 + 70331 + 70341 + 70342 + 7036 + ex.7037 + 7038 + 7041 + 7048 + 7051 + 7052 + 7058 + 7071 + 7072 + 70747 + ex.7099
023	7011 + ex.7018
024	70331 + ex.7038
025	70341 + 70342 + ex.7038
026	7012 + 7013 + 7014 + 7015 + ex.7018 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex.7028 + 7031 + ex.7038 + 7041 + 7048 + 7051 + 7052 + 7058 + ex.7099
027	70747
028	7017 + ex.7018 + 7027 + ex.7028 + 7036 + ex.7037 + 7071 + 7072
030	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6021 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6031 + 60341 + 6036 + ex.6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6071 + 6072 + 60747 + ex.6099

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
032	6011
034	6012 + 6013 + 6014 + 6015 + ex.6031 + ex.6041 + ex.6099
035	6021 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + ex.6031 + ex.6041 + ex.6099
036	60747
038	6017 + 6026 + 6027 + 60341 + 6036 + ex.6037 + 6051 + 6052 + 6071 + 6072
040	70333 + 7053
043	70333
046	7053
050	7019 + 7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 70749 + 708
060	6019 + 6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 608
070	70336 + 70343 + 745 + ex.7099 – 6033 – 60342 – ex.6099 – 645
071	70336 – 6033
073	ex.7099 – ex.6099
075	70343 – 60342
077	745 – 645
079	ex.7099 – ex.6099
080	7032 – 60321
083	ex.7032 – ex.60321
086	ex.7032 – ex.60321
090	70741 + 70742 + 70743 + 70744 – 60741 – 60742 – 60743 – 60744
092	70741 – 60741
094	70742 – 60742
096	70743 – 60743
098	70744 – 60744
100	7075 – 6075
110	7061 – 6061
120	746 – 646
130	611 + 612 + 613 + 617 + 631 + 632 + 633 + 634 + 635
133	611 + 612 + 613 + 617 + ex.6344
136	631 + 632 + 633 + ex.634 + 635
140	651 + 652
143	652
147	651
150	665 – 765
160	661 + 662 + 6631 + 6637 + 6641 + 6643 + 6647 – 761 – 762 – 7631 – 7637 – 7641 – 7643 – 7647
161	66311 + ex.6637 – 76311 – ex.7637
163	ex.661 + 662 + ex.6637 + 6643 + ex.6647 – ex.761 – 762 – ex.7637 – 7643 – ex.7647
165	66312 + ex.6637 – 76312 – ex.7637
167	6641 + ex.6647 – 7641 – ex.7647
169	ex.661 + ex.6637 – ex.761 – ex.7637
170	6633 + 6642 – 7633 – 7642
172	ex.66421 + 66423 – ex.76421 – 76423
176	ex.66421 + 66422 – ex.76421 – 76422
178	6633 – 7633
180	ex.7037 + 7042 + 7077 + 7092 + 7093 + 7094 + ex.7099 + 741 + 744 + 747 + 749 + 767
190	60322 + ex.6037 + 6042 + 60749 + 6077 + 6092 + 6093 + 6094 + ex.6099 + 621 + 641 + 644 + 649 + 667 + 668 + 699

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
200	771
210	671
230	691

3. ALTE INFORMAȚII

Tabelul A — Elemente de activ

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
110	10
120	111 – ex.1911
130	121 – ex.1911
140	1311 + 1312 + 1313 – ex.1911
150	1411 + 1412 – ex.1911
160	1511 + 1512 – ex.1911
190	1811 + 1812 + 1817 – ex.1911 – ex.1912
193	ex.1811 – ex.1911
200	1821 + 1822 + 1827 – ex.1911 – ex.1912
203	ex.1821 – ex.1911
300	201 + 202 + 203 + 204 + 205 + 206 + 209 + 231 + 241 + 2511 (solduri debitoare) + 25171 + 261 + 281 + 282 – 291
310	2011 – ex.2911
320	2021 – ex.2911
330	2031 + 2032 – ex.2911
340	2041 + 2042 – ex.2911
350	2051 + 2052 – ex.2911
360	2061 – ex.2911
370	2091 – ex.2911
380	2311 + 2312 – ex.2911
390	2411 + 2412 – ex.2911
400	2511 (solduri debitoare) – ex.2911
410	2611 – ex.2911
420	2811 + 2812 + 2817 – ex.2911 – ex.2912
423	ex.2811 – ex.2911
426	2812 – ex.2912
430	2821 + 2822 + 2827 – ex.2911 – ex.2912
433	ex.2821 – ex.2911
436	2822 – ex.2912
440	2017 + 2027 + 2037 + 2047 + 2057 + 2067 + 2097 + 2317 + 2417 + 25171 + 2617 – ex.2912
510	30111 – ex.399
630	361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 – 393
650	3811 + 3812 + 3817 – ex.399
652	ex.3811 – ex.399
655	ex.3812 – ex.399
660	3821 + 3822 + 3827 – ex.399
662	ex.3821 – ex.399
665	ex.3822 – ex.399
730	431 + 432 + 433 + 434 + 441 + 442 – 461 – 492
740	4711 + 4712 – ex.493
750	4811 + 4812 + 4817 – ex.493 – ex.499
760	4821 + 4822 + 4827 – ex.493 – ex.499

CAPITOLUL V

Controlul raportărilor periodice cuprinzând informațiile statistice de natură financiar-contabilă, aplicabile sucursalelor**1. Controlul raportării „Bilanțul”***Controlul vertical*

030 = 031 + 034

031 = 032 + 033

034 = 035 + 036 + 037 + 038 + 039

040 = 041 + 044

041 = 042 + 043

044 = 045 + 046 + 047 + 048 + 049

060 = 061 + 063 + 065 + 067 + 069

090 = 096 + 099

130 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120

330 ≥ 332 + 334 + 336

350 ≥ 353 + 356

410 = 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400

500 = 420 + 450 + 460 + 483 - 486 + 493 - 496 - 499

460 ≥ 465

510 = 410 + 500

130 = 510

560 = 570 + 580 + 590

2. Controlul raportării „Contul de profit și pierdere”*Controlul vertical*

010 = 020 - 030 + 040 + 050 - 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120

020 = 023 + 024 + 025 + 026 + 027 + 028

030 = 032 + 034 + 035 + 036 + 038

040 = 043 + 046

070 = 071 + 073 + 075 + 077 + 079

080 = 083 + 086

090 = 092 + 094 + 096 + 098

130 = 133 + 136

140 = 143 + 147

160 = 161 + 163 + 165 + 167 + 169

170 = 172 + 176 + 178

223 = 010 - 130 - 140 - 150 - 160 - 170 + 180 - 190 + 200 - 210, dacă

010 - 130 - 140 - 150 - 160 - 170 + 180 - 190 + 200 - 210 ≥ 0

226 = - 010 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 - 180 + 190 - 200 + 210, dacă

010 - 130 - 140 - 150 - 160 - 170 + 180 - 190 + 200 - 210 < 0

243 = 223 - 226 - 230, dacă 223 - 226 - 230 ≥ 0

246 = 226 + 230 - 223, dacă 223 - 226 - 230 < 0

3. Controlul raportării „Alte informații”**Tabelul A — Elemente de activ***1. Controlul orizontal*

Pentru fiecare linie se va respecta următoarea corelație:

col. 1 + col. 2 = col. 3

2. Controlul vertical

190 ≥ 193

200 ≥ 203

300 = 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 420 + 430 + 440

420 ≥ 423 + 426

430 ≥ 433 + 436

650 ≥ 652 + 655

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. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, 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. 021.411.58.33 și 021.410.47.30, fax 021.410.77.36 și 021.410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 323643