

ANEXĂ din 30 iulie 2007

cuprinzând Modelele situațiilor financiare FINREP la nivel individual și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit*)

EMITENT • **BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 703 bis din 18 octombrie 2007**

Data intrării în vigoare 18-10-2007

Abrogat de Articolul 4 din ORDIN nr. 3 din 3 iunie 2011 la data 15-06-2011

*) Aprobată de [Ordinul nr. 13, din 30 iulie 2007](#), publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 703 din 18 octombrie 2007.

MODELELE

situațiilor financiare FINREP la nivel individual
și normele metodologice privind întocmirea și
utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit

Prezentele modele ale situațiilor financiare FINREP la nivel individual și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit, sunt emise de Banca Națională a României în baza prevederilor [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](#) 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

Instituțiile de credit au obligația, potrivit legii, să întocmească situații financiare FINREP la nivel individual, la termenele și în forma stabilite prin prezentele norme metodologice.

Situațiile financiare FINREP la nivel individual trebuie să reflecte operațiunile și situația financiară a instituției de credit, a sucursalelor și a celorlalte sedii secundare ale acestora, pe bază individuală.

Capitolul II

DISPOZIȚII REFERITOARE LA MODELELE ȘI REGULILE DE ÎNTOCMIRE ȘI TRANSMITERE/DEPUNERE A SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL

1. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL

1.1. Instituțiile de credit au obligația să întocmească situații financiare FINREP la nivel individual, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței instituțiilor de credit pentru respectiva perioadă de timp.

Situațiile financiare FINREP la nivel individual cuprind două seturi de informații, respectiv:

a) informații de bază:

1. FIN1 - Bilanțul
2. FIN2 - Contul de profit și pierdere

b) informații, altele decât cele de bază:

1. FIN3 - Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire
2. FIN5 - Titluri de plasament
3. FIN6 - Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) și titluri de investiții
4. FIN7 - Informații referitoare la active financiare depreciate, restante și neperformante
5. FIN8 - Instrumente financiare derivate de acoperire
6. FIN9 - Imobilizări corporale
7. FIN11 - Fond comercial și alte imobilizări necorporale
8. FIN16 - Datorii financiare
9. FIN18 - Provizioane
10. FIN23 - Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire
11. FIN24 - Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale
12. FIN26 - Cheltuieli cu personalul
13. FIN27 - Alte cheltuieli administrative

14. FIN30 - Informații referitoare la depreciere

15. FIN34 - Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate

16. FIN36 - Angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente, precum și creanțe scoase din activ, urmărite în continuare

17. FIN40 - Alte informații.

Aceste situații se întocmesc lunar, trimestrial, semestrial sau anual, după caz și au ca scop furnizarea de informații detaliate privind situația fiecărei instituții de credit și de a permite astfel Băncii Naționale a României îndeplinirea misiunii de supraveghere.

1.2. La întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual de către instituțiile de credit se au în vedere prevederile Reglementărilor 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 (denumite în continuare Reglementările contabile), prezentele norme metodologice, precum și oricare alte reglementări în materie în vigoare.

Situațiile financiare FINREP la nivel individual sunt întocmite în monedă națională - RON. Elementele exprimate în devize sunt convertite în monedă națională 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 situațiilor financiare FINREP la nivel individual, 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. Legătura dintre clasele de expuneri prevăzute de reglementările prudențiale emise de Banca Națională a României și clasele de alocare pe sectoare economice din situațiile financiare FINREP la nivel individual este cea prevăzută la pct. I.6.(2) 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 prudențială.

1.3. Casele centrale ale cooperativelor de credit au obligația să întocmească atât situații financiare FINREP la nivel individual care reflectă operațiunile și situația lor financiară cât și situații financiare FINREP la nivel individual care privesc operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit.

La întocmirea de către casele centrale ale cooperativelor de credit a situațiilor financiare FINREP la nivel individual, care reflectă operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit, situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite de organizațiile cooperatiste de credit componente ale rețelei, care reflectă operațiunile și situația lor financiară, vor fi combinate element cu element, prin însumarea elementelor similare de activ, pasiv, venituri și cheltuieli, după eliminarea în prealabil a elementelor aferente operațiunilor efectuate între organizațiile cooperatiste de credit componente ale respectivei rețele cooperatiste de credit.

1.4. Prezentarea situațiilor financiare FINREP la nivel individual este standardizată, iar informațiile pe care acestea le furnizează sunt sintetizate în antet, pe linii și pe coloane.

În antetul situațiilor figurează următoarele informații:

- a) denumirea instituției de credit;
- b) data pentru care se întocmesc situațiile;
- c) după caz, identificarea tabelului (o situație poate avea unul sau mai multe tabele).

Liniile situațiilor sunt codificate în corelație cu Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale, prevăzut de Reglementările contabile.

Coloanele situațiilor grupează informațiile în funcție de necesități.

2. SEMNAREA, VERIFICAREA ȘI TRANSMITEREA/DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL

2.1. Situațiile financiare FINREP la nivel individual se semnează de către administratorul instituției de credit (conducătorul instituției de credit) 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 situațiile financiare FINREP la nivel individual.

2.2. Instituțiile de credit transmit/depun lunar, trimestrial, semestrial sau anual, după caz, următoarele situații financiare FINREP la nivel individual:

- a) Informații de bază:
 - FIN1 - Bilanțul (lunar)
 - FIN2 - Contul de profit și pierdere (lunar)
- b) Informații, altele decât cele de bază:
 - FIN3 - Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire (trimestrial)

- FIN5 - Titluri de plasament (trimestrial)
- FIN6 - Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) și titluri de investiții (trimestrial)
- FIN7 - Informații referitoare la active financiare depreciate, restante și neperformante (lunar)
- FIN8 - Instrumente financiare derivate de acoperire (trimestrial)
- FIN9 - Imobilizări corporale (anual)
- FIN11 - Fond comercial și alte imobilizări necorporale (anual)
- FIN16 - Datorii financiare (lunar)
- FIN18 - Provizioane (semestrial)
- FIN23 - Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire (trimestrial)
- FIN24 - Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale (anual)
- FIN26 - Cheltuieli cu personalul (lunar)
- FIN27 - Alte cheltuieli administrative (lunar)
- FIN30 - Informații referitoare la depreciere (semestrial)
- FIN34 - Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate (anual)
- FIN36 - Angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente, precum și creanțe scoase din activ, urmărite în continuare (lunar)
- FIN40 - Alte informații (lunar)

2.3. Situațiile financiare FINREP la nivel individual se depun, într-un exemplar, la Direcția Supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, la termenele prevăzute în prezentele norme metodologice. Situațiile financiare FINREP la nivel individual cu termen de depunere trimestrial, semestrial sau anual vor fi însoțite de o copie de pe bilanța de verificare a conturilor sintetice semnată de către administrator (conducătorul instituției de credit) și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii lor de drept.

În adresa de înaintare a situațiilor financiare FINREP la nivel individual către Direcția Supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, semnată de administrator (conducătorul instituției de credit) 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 Direcția Supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, instituțiile de credit 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. Instituțiile de credit autorizate de Banca Națională a României care nu au desfășurat activitate de la data înființării și până la sfârșitul perioadei de raportare, nu întocmesc situații financiare FINREP la nivel individual pentru perioadele în cauză, urmând să depună la Direcția Supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României o declarație pe proprie răspundere, din care să rezulte acest lucru, care să cuprindă toate datele de identificare a instituției de credit:

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

3. TERMENELE PENTRU TRANSMITEREA/DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL

3.1. Situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite de către instituțiile de credit, 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, la următoarele termene:

- cel mult 17 zile calendaristice de la sfârșitul lunii pentru care se face raportarea, situațiile financiare cu termen de transmitere/depunere lunar;
- cel mult 17 zile calendaristice de la sfârșitul trimestrului pentru care se face raportarea, situațiile financiare cu termen de transmitere/depunere trimestrial;
- cel mult 17 zile calendaristice de la sfârșitul semestrului pentru care se face raportarea, situațiile financiare cu termen de transmitere/depunere semestrial;
- în termen de 120 zile de la încheierea exercițiului financiar pentru care se întocmesc, situațiile financiare cu termen de transmitere/depunere anual.

În cazul în care ultima zi a termenului de transmitere/depunere a situațiilor financiare FINREP la nivel individual este o zi nelucrătoare, situațiile financiare se vor transmite/depune cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

3.2. În cazul în care informațiile prezentate în situațiile financiare FINREP la nivel individual cu termen de transmitere/depunere lunar, trimestrial sau semestrial, întocmite pentru sfârșitul exercițiului financiar,

înregistrează modificări în perioada cuprinsă între data încheierii exercițiului financiar și data aprobării situațiilor financiare anuale, instituțiile de credit vor retransmite/depune respectivele situații financiare în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, împreună cu situațiile financiare, aferente exercițiului financiar curent, transmise/depuse până la data aprobării situațiilor financiare anuale.

Capitolul III

MODELELE SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL ȘI NORMELE METODOLOGICE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI UTILIZAREA ACESTORA

I. Informații de bază

1. FIN1

Bilanțul

PREZENTARE

FIN1 - Bilanțul este situația financiară care conține informații de bază privind activitatea instituțiilor de credit pe categorii de operațiuni.

CONȚINUT

Linii

Posturile de activ, de datorii și de capitaluri proprii 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, detaliate în funcție de calitatea emitentului respectivelor instrumente;
 - > 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.

Titlurile de tranzacție și titlurile de plasament sunt clasificate în:

- > acțiuni și alte titluri cu venit variabil, detaliate în continuare în instrumente cotate și necotate; și
- > efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix, detaliate în funcție de calitatea emitentului respectivelor instrumente.

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 social;
 - > prime de capital;
 - > alte capitaluri proprii;
 - > rezerve din reevaluare;
 - > alte rezerve;
 - > acțiuni proprii;
 - > rezultatul reportat; și
 - > rezultatul exercițiului financiar (inclusiv repartizarea profitului).

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN1 - Bilanțul

- RON -

ACTIV	Cod pozitie	Valoare contabila neta
A	B	1
Casa și disponibilitati 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	
- Administratii centrale	035	
- Institutii de credit	036	
- Institutii, altele decat 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	
- Administratii centrale	045	
- Institutii de credit	046	
- Institutii, altele decat cele de credit	047	
- Societăți	048	
- Retail	049	
Titluri de investitii	050	
- Administratii centrale	051	
- Institutii de credit	053	
- Institutii, altele decat cele de credit	055	
- Societăți	057	
- Retail	059	
Credite și creante (inclusiv leasing financiar)	060	
- Administratii centrale	061	

- Institutii de credit	063	
- Institutii, altele decat 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	
- Fond comercial	093	
- 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 institutii de credit	105	
Creante privind impozitul pe profit	110	
Alte active	120	
Total activ	130	

- RON -

DATORII	Cod pozitie	Valoare contabila
A	B	1
Imprumuturi de refinantare de la bănci centrale	300	
Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire	310	
Datorii privind titlurile de tranzactie	320	
Datorii privind instituțiile de credit	330	
- Depozite	332	
- Imprumuturi primite	334	
- Valori date în pensiune	336	
- Alte datorii	338	
Datorii privind clientela (alta decat instituțiile de credit)	340	
- Depozite	342	
- Imprumuturi primite	344	
- Valori date în pensiune	346	
- Alte datorii	348	
Datorii constituite prin titluri	350	

Datorii subordonate	360	
Instrumente financiare derivate de acoperire	370	
Provizioane	380	
- Riscuri de executare a angajamentelor prin semnatura	383	
- Pensii și obligații similare	384	
- Riscuri de tara	385	
- Restructurare	386	
- Impozite	387	
- Alte provizioane	388	
Datorii privind impozitul pe profit	390	
Alte datorii	400	
Total datorii	410	

- RON -

CAPITALURI PROPRII	Cod pozitie	Valoare contabila
A	B	1
Capital social	420	
Prime de capital	430	
Alte capitaluri proprii	440	
Rezerve din reevaluare	450	
Alte rezerve, din care:	460	
- Rezerve pentru riscuri bancare	465	
Acțiuni proprii (-)	470	
Rezultatul reportat		
- Profit	483	
- Pierdere	486	
Rezultatul exercitiului financiar		
- Profit	493	
- Pierdere	496	
- Repartizarea profitului	499	
Total capitaluri proprii	500	
Total datorii și capitaluri proprii	510	

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

2. FIN2

Contul de profit și pierdere
PREZENTARE

FIN2 - Contul de profit și pierdere este situația financiară care conține informații de bază privind veniturile și cheltuielile legate de activitatea instituțiilor de credit.

CONȚINUT

FIN2 - 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 instituțiile de credit.

Elementele de venituri și cheltuieli sunt prezentate după natura acestora. Principalele elemente sunt defalcate în părțile lor componente, cu referire la categoriile de instrumente financiare 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 cumulat 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 INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN2 - Contul de profit și pierdere

- RON -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Valoare
A	B	1
Venituri și cheltuieli de exploatare	010	
Venituri din dobânzi	020	
- Disponibilitati la bănci centrale	023	
- Titluri de plasament	024	
- Titluri de investiții	025	
- Credite și creante (inclusiv leasing financiar)	026	
- Instrumente financiare derivate	027	
- Alte venituri din dobânzi	028	
Cheltuieli cu dobânzile	030	
- Imprumuturi 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	
Castiguri (pierderi) nete realizate aferente activelor financiare (altele decât titlurile de	070	

tranzactie și instrumentele financiare (derivate)		
- Titluri de plasament	071	
- Credite și creante (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	
Castiguri (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	
Castiguri (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 rata a dobanzii	094	
- Instrumente financiare derivate pe acțiuni și indici bursieri	096	
- Alte instrumente financiare derivate	098	
Castiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire	100	
Diferente nete de curs valutar aferente tranzacțiilor în valută	110	
Castiguri (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	
- Fond comercial	145	
- Imobilizări necorporale (altele decât fondul comercial)	147	
Provizioane	150	
Provizioane pentru deprecierea activelor financiare	160	
- Titluri de plasament	161	
- Credite și creante (inclusiv leasing financiar)	163	
- Titluri de investiții	165	

- Părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	167	
- Alte active financiare	169	
Provizioane pentru deprecierea activelor nefinanciare	170	
- Imobilizări corporale	172	
- Fond comercial	174	
- Imobilizări necorporale (altele decât fondul comercial)	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 INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

II. Informații, altele decât cele de bază

3. FIN3

Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire

PREZENTARE

Situația FIN3 furnizează informații în legătură cu valoarea contabilă și valoarea noționalului instrumentelor financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire.

CONȚINUT

Linii

Corespund diferitelor categorii de instrumente financiare derivate, grupate în funcție de:

- tipul de risc, respectiv tipul bazei/elementului suport
- > curs de schimb (FX);
- > rata dobânzii;
- > acțiuni și indici bursieri; și
- > altele.
- tipuri de instrumente financiare derivate.

Coloane

Situația FIN3 prezintă pe coloane

- valoarea contabilă (activ sau datorie) a instrumentelor financiare derivate, înregistrată în conturile bilanțiere; și
- valoarea noționalului aferentă instrumentelor financiare derivate, înregistrată în conturile în afara bilanțului. În cazul contractelor de schimb la termen ce implică schimbul monedei naționale, în această coloană se înregistrează valoarea devizelor de primit/de livrat. În cazul contractelor de schimb la termen ce implică schimbul a două devize, în această coloană se înregistrează valoarea devizelor de primit.

PERIODICITATE: trimestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN3 - Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire

- RON -

După tipul de risc	După instrument	Cod pozi- tie	Valoarea contabila		Valoarea notionalului	
			Active	Datorii		
A	B	C	1	2	3	
Curs de schimb (FX)	FX forward (operațiuni de schimb la termen)	010				
	FX future	020				
	Cross currency swap (swap financiar de devize)	030				
	FX optiuni	040				
	FX Forward rate agreement	050				
	Altele	060				
	Rata dobanzii	Optiuni/Cap/Floor/Collar/Swaption	110			
		Swap	120			
Forward rate agreement		130				
Forward		140				
Future pe rata dobanzii		150				
Altele		160				
Acțiuni și indici bursieri		Forward	210			
		Future	220			
	Optiuni	230				
	Warante	240				
	Altele	250				
	Altele	300				
Total		400				

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

4. FIN5

Titluri de plasament

PREZENTARE

Situația FIN5 prezintă informații referitoare la valoarea contabilă brută a titlurilor de plasament, provizioanele pentru depreciere constituite și valoarea contabilă netă a acestora.

CONȚINUT

Linii

Corespund tipurilor de instrumente clasificate în categoria titluri de plasament:

- acțiuni și alte titluri cu venit variabil, detaliate în continuare în instrumente cotate și necotate; și
- efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix, detaliate în funcție de calitatea emitentului respectivelor instrumente.

Coloane

Situația FIN5 prezintă pe coloane

- valoarea contabilă a titlurilor de plasament pentru care nu au fost constituite provizioane pentru depreciere;

- valoarea contabilă brută (fără a lua în calcul valoarea provizioanelor aferente, constituite pentru depreciere) a titlurilor de plasament depreciate;
- valoarea provizioanelor constituite pentru deprecierea titlurilor de plasament; și
- valoarea contabilă netă totală a titlurilor de plasament, respectiv suma dintre valoarea contabilă a titlurilor de plasament nedepreciate, pe de o parte, și valoarea contabilă brută a titlurilor de plasament depreciate, diminuată cu valoarea provizioanelor pentru depreciere constituite, pe de altă parte.

PERIODICITATE: trimestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN5 - Titluri de plasament

- RON -

	Cod	Valoarea contabilă brută a titlurilor de plasament nedepre- ciate	Valoarea contabilă brută a titluri- lor de plasament deprecia- te	Provi- zioane pentru depre- cierea titlu- rilor de plasa- ment	Valoarea contabilă netă totală a titluri- lor de plasament
A	B	1	2	3	4
Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	010				
- Cotate	011				
- Necotate	012				
Efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	020				
- Administrații centrale	021				
- Instituții de credit	022				
- Instituții, altele decât cele de credit	023				
- Societăți	024				
- Retail	025				
Total	030				

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

5. FIN6

Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) și titluri de investiții

PREZENTARE

Situația FIN6 prezintă informații referitoare la valoarea brută, provizioanele pentru depreciere constituite și valoarea netă a creditelor și creanțelor (inclusiv leasing financiar), precum și a titlurilor de investiții.

CONȚINUT

Linii

Corespund celor două categorii de active financiare incluse în această situație:

- credite și creanțe (inclusiv leasing financiar), detaliate în continuare în funcție de calitatea contrapartidei (debitorului); și
- titluri de investiții, detaliate în funcție de calitatea emitentului respectivelor instrumente.

Coloane

Situația FIN6 prezintă pe coloane

- valoarea contabilă a creditelor și creanțelor (inclusiv leasing financiar), precum și a titlurilor de investiții pentru care nu au fost constituite provizioane pentru depreciere;

- valoarea contabilă brută (fără a lua în calcul valoarea provizioanelor aferente, constituite pentru depreciere) a respectivelor tipuri de active financiare, care sunt depreciate;
- valoarea provizioanelor constituite pentru deprecierea respectivelor tipuri de active financiare; și
- valoarea contabilă netă totală a creditelor și creanțelor (inclusiv leasing financiar), precum și a titlurilor de investiții, respectiv suma dintre valoarea contabilă a respectivelor tipuri de active, care nu sunt depreciate, pe de o parte, și valoarea contabilă brută a acestor tipuri de active, care sunt depreciate, diminuată cu valoarea provizioanelor pentru depreciere constituite, pe de altă parte.

PERIODICITATE: trimestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN6 - Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) și titluri de investiții

- RON -

		Valoarea	Valoarea		
	Cod	contabi-	contabi-	Provi-	Valoare
	po-	la a	la bruta	zioane	contabi-
	zi-	active-	a acti-	pentru	la neta
	tie	lor	velor	depre-	totala
		nedepre-	depre-	ciera	
		ciate	ciate		
A	B	1	2	3	4
Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar)	010				
- Administratii centrale	011				
- Institutii de credit	012				
- Institutii, altele decat cele de credit	013				
- Societăți	014				
- Retail	015				
Titluri de investitii	020				
- Administratii centrale	021				
- Institutii de credit	022				
- Institutii, altele decat cele de credit	023				
- Societăți	024				
- Retail	025				

ADMINISTRATOR,
(CONDUCTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

6. FIN7

Informații referitoare la active financiare depreciate, restante și neperformante

Tabelul A: Informații referitoare la active financiare depreciate și restante

PREZENTARE

Situația FIN7 (Tabelul A) prezintă informații privind activele financiare restante dar nedepreciate, valoarea contabilă netă și cea a provizioanelor aferente activelor financiare depreciate, împreună cu valoarea garanțiilor aferente acestora.

CONȚINUT

Linii

Corespund categoriilor de active financiare prezentate:

- acțiuni și alte titluri cu venit variabil - detaliate în titluri cotate și necotate;
- efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix - detaliate în funcție de calitatea emitentului respectivelor instrumente;
- credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) - detaliate în funcție de calitatea contrapartidei (debitorului); și

- alte active financiare.

În plus, este prezentată valoarea garanțiilor ce nu sunt atribuibile în mod specific unui activ.

Coloane

Situația FIN7 (Tabelul A) prezintă pe coloane

- valoarea activelor financiare restante dar nedepreciate, clasificate în funcție de numărul de zile de întârziere la plată față de data scadenței, respectiv:

- > mai puțin de 90 zile (inclusiv);

- > între 90 zile și 180 zile (inclusiv);

- > între 180 zile și 1 an (inclusiv);

- > mai mult de 1 an;

- valoarea contabilă netă a activelor financiare depreciate, respectiv valoarea contabilă brută a acestora, diminuată cu valoarea provizioanelor pentru depreciere constituite;

- valoarea provizioanelor constituite pentru deprecierea respectivelor active financiare; și

- valoarea garanțiilor aferente activelor financiare restante (dar nedepreciate) și activelor financiare depreciate.

Tabelul B: Informații referitoare la activele financiare depreciate neperformante și alte active financiare depreciate

PREZENTARE

Situația FIN7 (Tabelul B) prezintă informații privind activele financiare depreciate neperformante, precum și alte active financiare depreciate.

Activele financiare sunt considerate neperformante atunci când îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. I.7. lit. f) 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.

CONȚINUT

Linii

Corespund celor două categorii de active financiare:

- active financiare depreciate neperformante; și

- alte active financiare depreciate.

Coloane

Situația FIN7 (Tabelul B) prezintă pe coloane

- valoarea contabilă brută a respectivelor active financiare (fără deducerea provizioanelor aferente, constituite pentru depreciere); și

- valoarea provizioanelor constituite pentru deprecierea respectivelor active financiare.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN7 - Informații referitoare la active financiare depreciate, restante și neperformante

Tabelul A: Informații referitoare la active financiare depreciate și restante

	Cod	Active financiare				Valoa-	Provi-	Garantii
	po-	restante, restante,				rea	zioane	aferente
	zi-	dar nedepreciate				conta-	pentru	active-
	tie					bila	depre-	lor fi-
		<= 90	> 90	> 180	> 1	neta a	ciere	nanciare
		zile	zile	zile	an	acti-		restante
		<= 180		<= 1		velor		(dar ne-
		zile	an			finan-		depreci-
						ciare		ate) și
						depre-		active-
						ciate		lor fi-
								nanciare
								depreci-
								ate
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	010	x	x	x	x			
- Cotate	011	x	x	x	x			
- Necotate	012	x	x	x	x			
Efecte publice și valori asimilate, obligațiuni și alte titluri cu venit fix	020							
- Administratii centrale	021							
- Institutii de credit	022							
- Institutii, altele decat cele de credit	023							
- Societăți	024							
- Retail	025							
Credite și creante (inclusiv leasing financiar)	030							
- Administratii centrale	031							
- Institutii de credit	032							
- Institutii, altele decat cele de credit	033							
- Societăți	034							
- Retail	035							
Alte active financiare	040							
Total	050							
Garantii ce nu sunt atribuibile în mod specific unui activ	060	x	x	x	x	x	x	x

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

Tabelul B: Informații referitoare la activele financiare depreciate neperformante și alte active financiare depreciate

	Cod		Provizioane
	pozitie	Valoarea contabila bruta	pentru
			depreciere
A	B	1	2
Active financiare	010		
depreciate neperformante			
Alte active financiare	020		
depreciate			
Total	030		

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

7. FIN8 - Instrumente financiare derivate de acoperire

PREZENTARE

Situația FIN8 prezintă informații în legătură cu valoarea contabilă și valoarea noționalului instrumentelor financiare derivate de acoperire.

CONȚINUT

Linii

Corespund diferitelor categorii de instrumente financiare derivate, grupate în funcție de:

- tipul de risc, respectiv tipul bazei/elementului suport

- > curs de schimb (FX);

- > rata dobânzii;

- > acțiuni și indici bursieri; și

- > altele.

- tipuri de instrumente financiare derivate.

Coloane

Situația FIN8 prezintă pe coloane

- valoarea contabilă (activ sau datorie) a instrumentelor financiare derivate înregistrată în conturile bilanțiere; și

- valoarea noționalului aferent instrumentelor financiare derivate, înregistrată în conturile în afara bilanțului. În cazul contractelor de schimb la termen ce implică schimbul monedei naționale, în această coloană se înscrie valoarea devizelor de primit/de livrat. În cazul contractelor de schimb la termen ce implică schimbul a două devize, în această coloană se înscrie valoarea devizelor de primit.

PERIODICITATE: trimestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN8 - Instrumente financiare derivate de acoperire

După tipul de risc	După instrument	Cod pozitie	Valoarea contabila		Valoarea notionalului
			Active	Datorii	
A	B	C	1	2	3
Curs de schimb (FX)	FX forward (operațiuni de schimb la termen)	010			
	FX future	020			
	Cross currency swap (swap financiar de devize)	030			
	FX optiuni	040			
	FX Forward rate agreement	050			
	Altele	060			
Rata dobanzii	Optiuni/Cap/Floor/Collar/ Swaption	110			
	Swap	120			
	Forward rate agreement	130			
	Forward	140			
	Future pe rata dobanzii	150			
	Altele	160			
Acțiuni și indici bursieri	Forward	210			
	Future	220			
	Optiuni	230			
	Warante	240			
	Altele	250			
Altele		300			
Total		400			

ADMINISTRATOR,
(CONDUCTORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

8. FIN9 - Imobilizări corporale

PREZENTARE

FIN9 - Imobilizări corporale reflectă existentul și mișcările de imobilizări corporale, precum și ajustările aferente acestora (amortizări și provizioane pentru depreciere).

CONȚINUT

Tabelul A: Imobilizări corporale evaluate prin aplicarea regulilor alternative de evaluare

Prezintă situația imobilizărilor corporale evaluate prin aplicarea regulilor alternative de evaluare.

Linii

Liniile reprezintă:

- valoarea imobilizărilor corporale existente la începutul exercițiului financiar, reflectată de soldurile debitoare la începutul anului ale conturilor de imobilizări corporale;
- valoarea intrărilor de imobilizări corporale în cursul anului, reflectată în rulajele debitoare ale conturilor de imobilizări corporale;
- valoarea cedărilor de imobilizări corporale în cursul anului, reflectată în rulajele creditoare ale conturilor de imobilizări corporale;
- valoarea creșterilor sau diminuărilor rezultate din reevaluările imobilizărilor corporale;

- valoarea amortizării aferentă imobilizărilor corporale înregistrată în cursul perioadei de raportare;
- valoarea constituirilor sau majorărilor de provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale;
- valoarea diminuărilor sau reluărilor de provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale;
- alte modificări;
- valoarea imobilizărilor corporale existente la data raportării, reflectată de soldurile debitoare la data raportării ale conturilor de imobilizări corporale;
- valoarea amortizării cumulate, înregistrată la data raportării, aferentă imobilizărilor corporale;
- valoarea activelor deținute în regim de leasing financiar (în calitate de locatar);
- valoarea activelor deținute în regim de leasing operațional (în calitate de locator).

Coloane

Coloanele detaliază categoriile de imobilizări corporale evaluate prin aplicarea regulilor alternative de evaluare.

Tabelul B: Imobilizări corporale evaluate la cost

Prezintă situația imobilizărilor corporale evaluate la cost.

Liniile sunt aceleași cu cele ale Tabelului A, cu excepția liniei corespunzătoare modificărilor rezultate din reevaluări.

Coloane

Coloanele detaliază categoriile de imobilizări corporale evaluate la cost.

PERIODICITATE: anual.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN9 - Imobilizări corporale

Tabelul A: Imobilizări corporale evaluate prin aplicarea regulilor alternative de evaluare

	Cod	Terenuri, po-amenajari zi-de tere- tie nuri și construc- tii	Echipa- mente IT	Mobi- lier, apa- ratura biro- tica și echi- pamen- te de pro- tectie	Alte echi- pamente (inclu- siv mij- loace de trans- port)	Valoare conta- bila totala
A	B	1	2	3	4	5
Sold initial	100					
- Intrari	110					
- Cedari	120					
- Cresteri sau diminuari rezultate din reevaluari	130					
- Amortizare	140					
- Constituiiri sau majorări de provizioane pentru depreciere	150					
- Diminuari sau reluari de provizioane pentru depreciere	160					
- Alte modificari	170					
Sold final	200					
Amortizarea cumulata	210					
Active deținute în regim de leasing financiar (în calitate de locatar)	310					
Active deținute în regim de leasing operational (în calitate de locator)	320					

ADMINISTRATOR,
(CONducATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONducATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

Tabelul B: Imobilizări corporale evaluate la cost

	Terenuri, Cod amenajari	Echi- po-de tere- zi-nuri și tie cons- tructii	pa- mente IT	Mobilier, aparatura birotica și echi- pamente de pro- tectie	Alte echi- pamen- te (inclu- siv mijloa- ce de trans- port)	Valoare contabila totala
A	B	1	2	3	4	5
Sold initial	100					
- Intrari	110					
- Cedari	120					
- Amortizare	130					
- Constituiiri sau majorări de provizioane pentru depreciere	140					
- Diminuari sau reluări de provizioane pentru depreciere	150					
- Alte modificari	160					
Sold final	200					
Amortizarea cumulata	210					

Active deținute în regim de leasing financiar (în calitate de locatar)	310					
Active deținute în regim de leasing operational (în calitate de locator)	320					

Valoare contabila totala - sold final total (total tabele A+B)	400		
--	-----	--	--

ADMINISTRATOR,
(CONDUCTORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

9. FIN11 - Fond comercial și alte imobilizări necorporale

PREZENTARE

FIN11 reflectă existentul și mișcările de imobilizări necorporale, precum și ajustările aferente acestora (amortizări și provizioane pentru depreciere).

CONȚINUT

Prezintă situația imobilizărilor necorporale.

Linii

Linile reprezintă:

- valoarea imobilizărilor necorporale existente la începutul exercițiului financiar, reflectată de soldurile debitoare la începutul anului ale conturilor de imobilizări necorporale;
- valoarea intrărilor (din dezvoltarea internă și din achiziții) de imobilizări necorporale în cursul anului, reflectată în rulajele debitoare ale conturilor de imobilizări necorporale;
- valoarea cedărilor și/sau casărilor de imobilizări necorporale în cursul anului, reflectată în rulajele creditoare ale conturilor de imobilizări necorporale;
- valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale, înregistrată în cursul perioadei de raportare,;

- valoarea constituirilor sau majorărilor de provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale;
- valoarea diminuărilor sau reluărilor de provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale;
- alte modificări;
- valoarea imobilizărilor necorporale existente la data raportării, reflectată de soldurile debitoare la data raportării ale conturilor de imobilizări necorporale;
- valoarea activelor deținute în regim de leasing financiar (în calitate de locatar);
- valoarea activelor deținute în regim de leasing operațional (în calitate de locator).

Coloane

Coloanele detaliază categoriile de imobilizări necorporale.

PERIODICITATE: anual.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN11 - Fond comercial și alte imobilizări necorporale

- RON -

	Cod	Fond	Cheltuieli de constituire	Programe informatice create de institutia de credit	Programe informatice achizitionate	Alte imobilizari necorporale	Valoarea contabila totala
	pozi-tie	comer-cial					
A	B	1	2	3	4	5	6
Sold initial	100						
- Intrari din dezvoltarea interna	110	X					
- Intrari din achizitii	120						
- Cedari și/sau casări	130						
- Amortizare	140						
- Constituii sau majorări de provizioane pentru depreciere	150						
- Diminuari sau reluari de provizioane pentru depreciere	160						
- Alte modificari	170						
Sold final	200						
Active deținute în regim de leasing financiar (în calitate de locatar)	310	X	X				
Active deținute în regim de leasing operațional (în calitate de locator)	320	X	X				

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

10. FIN16 - Datorii financiare

PREZENTARE

Situația FIN16 detaliază informațiile din situația FIN1 - Bilanțul, referitoare la datoriile financiare, altele decât cele evaluate la valoarea justă.

CONȚINUT

Linii

Corespund diferitelor categorii de datorii, altele decât cele evaluate la valoarea justă:

- depozite ale instituțiilor de credit;
- alte datorii privind instituțiile de credit;
- depozite (altele decât cele ale instituțiilor de credit);
- alte datorii privind clientela (altele decât instituțiile de credit);
- datorii constituite prin titluri; și
- alte datorii financiare.

Aceste categorii sunt detaliate în continuare în funcție de tipurile de instrumente specifice.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN16 - Datorii financiare

- RON -

	Cod pozitie	Valoare
A	B	1
Depozite ale instituțiilor de credit	010	
- Conturi curente/depozite la vedere	012	
- Depozite la termen	014	
- Depozite colaterale	016	
Alte datorii privind instituțiile de credit	020	
Depozite (altele decât cele ale instituțiilor de credit)	030	
- Conturi curente/depozite la vedere	032	
- Depozite la termen	034	
- Depozite colaterale	036	
Alte datorii privind clientela (altele decât instituțiile de credit)	040	
Datorii constituite prin titluri	050	
- Certificate de depozit	051	
- Carnete și librete de economii (inclusiv cele dematerializate)	052	
- Obligațiuni	053	
- Convertibile	054	
- Neconvertibile	055	
- Altele	056	
Alte datorii financiare	060	
Total	070	

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

11. FIN18 - Provizioane

PREZENTARE

Situația FIN18 prezintă informații referitoare la variația diferitelor categorii de provizioane înregistrate în conturile din Clasa 5.

CONȚINUT

Linii

Acestea prezintă modul de variație al provizioanelor, incluzând prezentarea următoarelor detalii:

- soldul inițial;
- valoarea provizioanelor constituite sau valoarea majorărilor aferente provizioanelor constituite anterior;
- valoarea provizioanelor utilizate ca urmare a acoperirii datorilor pentru care au fost constituite;
- valoarea provizioanelor constituite anterior și reluate în conturile de venituri în cazul în care acestea devin parțial sau total fără obiect;
- alte modificări; și
- soldul final.

Coloane

Situația FIN18 detaliază pe coloane diferitele categorii de provizioane:

- riscuri de executare a angajamentelor prin semnătură;
- pensii și obligații similare;
- riscuri de țară;
- restructurare;
- impozite;
- alte provizioane.

PERIODICITATE: semestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN18 - Provizioane

- RON -

	Cod	Riscuri de	Pensii	Ris-	Res-	Impo-	Alte	Va-
	po-	executare a	și	curi	truc-	zite	pro-	loa-
	zi-	angajamen-	obli-	de	turare		vizi-	re
	tie	telor prin	gatii	tara			oane	con-
		semnatura	simi-					ta-
			lare					bila
								to-
								tala
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Sold initial	100							
- Valori	110							
constituite/majorate								
- Valori utilizate	120							
- Valori neutilizate	130							
și reluate în								
timpul perioadei								
- Alte modificari	140							
Sold final	200							

ADMINISTRATOR,
(CONDUCTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

II. Informații detaliate privind elementele din contul de profit și pierdere

12. FIN23 - Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire

PREZENTARE

Situația FIN23 furnizează informații în legătură cu câștigurile, pierderile și rezultatul net înregistrat(e) în conturile de venituri/cheltuieli, aferent(e) instrumentelor financiare derivate de acoperire.

CONȚINUT

Linia

Aceasta prezintă câștigurile, pierderile și rezultatul net aferent(e) instrumentelor financiare derivate de acoperire, transferate din conturile de regularizare în conturile de venituri sau cheltuieli în perioada în care fluxurile de trezorerie sau variațiile de valoare justă acoperite afectează contul de profit și pierdere.

Coloane

Situația FIN23 prezintă pe coloane, în mod distinct, valoarea câștigurilor, pierderilor și cea a rezultatul net înregistrat(e) în conturile de venituri/cheltuieli, aferent(e) instrumentelor financiare derivate de acoperire.

PERIODICITATE: trimestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN23 - Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire

- RON -

	Cod poziție	Castiguri	Pierderi	Net
A	B	1	2	3
Castiguri/pierderi aferente instrumentelor financiare derivate de acoperire, transferate în conturile de venituri sau cheltuieli în perioada în care fluxurile de trezorerie sau variațiile de valoare justa acoperite afectează contul de profit și pierdere	010			

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

13. FIN24 - Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale

PREZENTARE

FIN24 reflectă câștigurile (pierderile) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale, înregistrate în cursul perioadei de raportare.

CONȚINUT

Linii

Liniile prezintă:

- valoarea imobilizărilor corporale cedate și/sau casate în cursul perioadei de raportare; și
- valoarea imobilizărilor necorporale cedate și/sau casate în cursul perioadei de raportare.

Coloanele

Coloanele prezintă:

- câștiguri din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale, înregistrate în cursul perioadei de raportare;
- pierderi din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale, înregistrate în cursul perioadei de raportare; și
- rezultatul net (câștiguri/pierderi nete) din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale, înregistrate în cursul perioadei de raportare.

PERIODICITATE: anual.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN24 - Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale

- RON -

	Cod poziție	Castiguri	Pierderi	Net
A	B	1	2	3
Imobilizari corporale	010			
Imobilizari necorporale	020			
Total	030			

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

14. FIN26 - Cheltuieli cu personalul

PREZENTARE

FIN26 reflectă cheltuielile cu personalul efectuate în cursul perioadei de raportare.

CONȚINUT

Linii

Liniile reprezintă:

- cheltuieli cu salariile personalului, care cuprind cheltuieli cu salarii brute, sporuri, indemnizații, sume plătite sub formă de indexare sau compensare, premii, avantaje în natură acordate salariaților;
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială;
- cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților; și
- alte cheltuieli privind personalul.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN26 - Cheltuieli cu personalul

- RON -

	Cod poziție	Valoare
A	B	1
Cheltuieli cu salariile personalului	010	
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	020	
- Contribuția unității la asigurările sociale	021	
- Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	022	
- Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	023	
- Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	024	
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	030	
Alte cheltuieli privind personalul	040	
Total	050	

ADMINISTRATOR,
(CONducATORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONducATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

15. FIN27 - Alte cheltuieli administrative

PREZENTARE

FIN27 reflectă alte cheltuieli administrative efectuate în cursul perioadei de raportare.

CONȚINUT

Linii

Liniile reprezintă:

- cheltuieli cu materialele, inclusiv cu materialele de natura obiectelor de inventar;
- cheltuieli privind alte stocuri;
- cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți; și
- cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN27 - Alte cheltuieli administrative

	Cod pozitie	Valoare
A	B	1
Cheltuieli cu materialele, inclusiv materialele de natura obiectelor de inventar	010	
Cheltuieli privind alte stocuri	020	
Cheltuieli cu lucrarile și serviciile executate de terti	030	
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	040	
Total	050	

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

16. FIN30 - Informații referitoare la depreciere

PREZENTARE

Situația FIN30 prezintă informații referitoare la deprecierea activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate) și a activelor nefinanciare.

CONȚINUT

Linii

Prezintă deprecierea aferentă:

- activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate), cu detalieri pe categorii de active financiare:
 - > titluri de plasament;
 - > titluri de investiții;
 - > credite și creanțe (inclusiv leasing financiar);
 - > părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu; și
 - > alte active financiare.
- activelor nefinanciare, cu detalieri pe categorii de active nefinanciare:
 - > imobilizări corporale;
 - > imobilizări necorporale, din care:
 - >> fond comercial;
 - >> altele.
 - > alte active nefinanciare.

Coloane

Situația FIN30 prezintă pe coloane:

- valoarea provizioanelor pentru depreciere aferente activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate) și a activelor nefinanciare, constituite sau majorate în cursul perioadei de raportare;
- valoarea provizioanelor pentru depreciere aferente activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate) și a activelor nefinanciare, reluate la venituri în cursul perioadei de raportare; și
- valoarea contabilă netă totală (col. 1 - col. 2) a provizioanelor pentru depreciere aferente activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate) și a activelor nefinanciare din cursul perioadei de raportare.

PERIODICITATE: semestrial.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN30 - Informații referitoare la depreciere

	Cod poziție	Creșteri	Reluări	Total an curent
A	B	1	2	3
Deprecierea aferentă activelor financiare (altele decât titlurile de tranzacție și instrumentele financiare derivate)	100			
- Titluri de plasament	110			
- Titluri de investiții	120			
- Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar)	130			
- Părți în societățile comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	140			
- Alte active financiare	150			
Deprecierea aferentă activelor nefinanciare:	200			
- Imobilizări corporale	210			
- Imobilizări necorporale	220			
- Fond comercial	223			
- Altele	226			
- Alte active nefinanciare	230			
Total	300			

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

17. FIN34 - Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate

PREZENTARE

FIN34 reflectă activele (la valoare brută), datoriile și garanțiile rezultate în relația cu părțile afiliate, existente la sfârșitul perioadei de raportare, precum și salariile și indemnizațiile, beneficiile la terminarea contractului de muncă și alte beneficii acordate sau care urmează a fi acordate personalului - cheie din conducere.

CONȚINUT

Tabelul A: Active, datorii și garanții rezultate în relația cu părțile afiliate

Linii

Liniile reprezintă:

- Active privind părțile afiliate:
 - > valoarea creditelor și creanțelor (inclusiv leasing financiar);
 - > acțiuni și alte titluri cu venit variabil emise de părțile afiliate;
 - > alte creanțe privind părțile afiliate.
- Datorii privind părților afiliate:
 - > valoarea depozitelor;
 - > valoarea împrumuturilor primite;
 - > valoarea altor datorii financiare;
 - > alte datorii.
- Garanții în relația cu părțile afiliate:
 - > Garanții date;
 - > Garanții primite.
- Provizioane pentru deprecierea activelor financiare, rezultate în relația cu părțile afiliate.

Coloane

Coloanele prezintă structura părților afiliate.

Tabelul B: Remunerații acordate personalului - cheie din conducere

Linii

Liniile reprezintă:

- salarii și indemnizații;
- beneficii la terminarea contractului de muncă;
- alte beneficii.

PERIODICITATE: anual.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN34 - Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate

Tabelul A: Active, datorii și garanții rezultate în relația cu părțile afiliate

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

Pagina 29 din 66

	Cod pozitie	Valoare
A	B	1
Salarii și indemnizatii	010	
Beneficii la terminarea contractului de muncă	020	
Alte beneficii	030	
Total	040	

ADMINISTRATOR,
(CONducatorul INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONducatorul COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

18. FIN36 - Angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente, precum și creanțe scoase din activ, urmărite în continuare

PREZENTARE

Situația FIN36 furnizează informații în legătură cu elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului reprezentând angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente date sau primite de instituțiile de credit, precum și informații referitoare la creanțele scoase din activ și urmărite în continuare.

CONȚINUT

Linii

Prezintă elemente înregistrate în conturi în afara bilanțului:

- angajamente de finanțare;
- angajamente de garanție;
- alte angajamente; și
- creanțe scoase din activ, urmărite în continuare.

Angajamentele sunt detaliate în continuare atât în funcție de tipul angajamentelor (date sau primite), cât și în funcție de calitatea contrapartidei.

Creanțele scoase din activ, urmărite în continuare, sunt detaliate în continuare în:

- creanțe scoase din activ și urmărite în continuare;
- dobânzi aferente creanțelor scoase din activ, urmărite în continuare; și
- creanțe atașate.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN36 - Angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente, precum și creanțe scoase din activ, urmărite în continuare

	Cod pozitie	Valoare
A	B	1
Angajamente de finanțare		
- Date	110	
- Administratii centrale	111	
- Institutii de credit	112	
- Institutii, altele decat cele de credit	113	
- Societăți	114	
- Retail	115	
- Primite	120	
- Administratii centrale	121	

- Institutii de credit	122	
- Institutii, altele decat cele de credit	123	
- Societăți	124	
- Retail	125	
Angajamente de garantie		
- Date	210	
- Administratii centrale	211	
- Institutii de credit	212	
- Institutii, altele decat cele de credit	213	
- Societăți	214	
- Retail	215	
- Primate	220	
- Administratii centrale	221	
- Institutii de credit	222	
- Institutii, altele decat cele de credit	223	
- Societăți	224	
- Retail	225	
Angajamente privind titlurile		
- Titluri de primit	310	
- Administratii centrale	311	
- Institutii de credit	312	
- Institutii, altele decat cele de credit	313	
- Societăți	314	
- Retail	315	
- Titluri de livrat	320	
- Administratii centrale	321	
- Institutii de credit	322	
- Institutii, altele decat cele de credit	323	
- Societăți	324	
- Retail	325	
Alte angajamente		
- Date	410	
- Administratii centrale	411	
- Institutii de credit	412	
- Institutii, altele decat cele de credit	413	
- Societăți	414	
- Retail	415	
- Primate	420	

- Administratii centrale	421	
- Institutii de credit	422	
- Institutii, altele decat cele de credit	423	
- Societăți	424	
- Retail	425	
Creante scoase din activ, urmarite în continuare	500	
- Creante scoase din activ și urmarite în continuare	510	
- Dobanzi aferente creanțelor scoase din activ, urmarite în continuare	520	
- Creante atasate	530	

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

19. FIN40 - Alte informații

Tabelul A: Active la valoarea brută

PREZENTARE

Situația FIN40 (Tabelul A) prezintă informații referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări și provizioane constituite, precum și valoarea contabilă netă a tuturor activelor instituțiilor de credit.

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 agenții economici, alții decât instituțiile de credit;
- operațiuni cu titluri și operațiuni diverse;
- valori imobilizate; și
- acționari sau asociați.

Creanțele restante și îndoelnice sunt evidențiate pe lângă fiecare clasă de activ la poziția 4Creanțe restante5 și respectiv, 4Creanțe îndoelnice5, iar cele privind riscurile de țară sunt menținute în conturile lor de origine.

Creanțele atasate reprezentând dobânzi de primit, calculate și neajunse la scadență, mai puțin cele aferente creanțelor restante și îndoelnice, se înscriu pe lângă fiecare clasă, la poziția "Creanțe atasate".

Creanțele atasate aferente creanțelor restante și celor îndoelnice sunt prezentate în cadrul posturilor "Creanțe restante" și respectiv, "Creanțe îndoelnice".

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: Rezultatul exercițiului

PREZENTARE

Situația FIN40 (Tabelul B) prezintă unele elemente componente ale rezultatului exercițiului, care nu se regăsesc în situația FIN2 - Contul de profit și pierdere.

CONȚINUT

Linii

Prezintă anumite elemente ale rezultatului exercițiului:

- total venituri din operațiuni curente;
- total cheltuieli din operațiuni curente;
- rezultatul activității curente; și
- rezultatul activității extraordinare.

PERIODICITATE: lunar.

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

FIN40 - Alte informații

Tabelul A: Active la valoarea brută

- RON -

	Cod	Amor- po-ti- zi-zari tie și pro- vizi- oane	Active nete	Active brute
A	B	1	2	3
Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare	100			
- Casa și alte valori	110			
- Casa	113			
- Numerar în ATM-uri și ASV-uri	116			
- Alte valori	119			
- Cont curent la bănci centrale	120			
- Conturi de corespondent la institutii de credit (nostro)	130			
- Depozite la institutii de credit	140			
- Credite acordate instituțiilor de credit	150			
- Valori primite în pensiune	160			
- Valori de recuperat	170			
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiasi rețele	180			
- Creante restante, din care:	190			
- credite restante	193			
- dobanzi restante	196			
- alte creante restante	199			
- Creante indoelnice, din care:	200			
- credite indoelnice	203			
- dobanzi indoelnice	206			
- alte creante indoelnice	209			
- Creante atasate	210			
Operațiuni cu clientela	300			
- Creante comerciale	310			
- Credite de trezorerie	320			
- Credite de consum și vanzari în rate	330			
- Credite pentru finantarea operațiunilor de comert exterior	340			
- Credite pentru finantarea stocurilor și pentru echipamente	350			

- Credite pentru investitii 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			
- Creante restante, din care:	420			
- credite restante	423			
- dobanzi restante	426			
- Creante indeiunice, din care:	430			
- credite indeiunice	433			
- dobanzi indeiunice	436			
- Creante atasate	440			
Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse	500			
- Titluri primite în pensiune livrata	510			
- Titluri de tranzactie	520			
- Titluri de plasament	530			
- Titluri de investitii	540			
- Instrumente financiare derivate	550			
- Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri	560			
- Decontari intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiasi retele	570			
- Personal și conturi asimilate	580			
- Asigurari sociale, protectia sociala și conturi asimilate	590			
- Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	600			
- Debitori diversi	610			
- Decontari din operațiuni în asocieri în participatie	620			
- Conturi de stocuri	630			
- Conturi de regularizare	640			
- Creante restante, din care:	650			
- titluri primite în pensiune livrata restante	652			
- dobanzi restante aferente titlurilor primite în pensiune livrata	655			
- Creante indeiunice, din care:	660			
- titluri primite în pensiune livrata indeiunice	662			
- dobanzi indeiunice aferente titlurilor primite în pensiune livrata	665			

- Creante atasate	670			
Valori imobilizate	700			
- Credite subordonate	710			
- Părți în cadrul societăților comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	720			
- Imobilizări în curs și avansuri acordate pentru imobilizări, imobilizări necorporale și corporale	730			
- Creante din operațiuni de leasing financiar	740			
- Creante restante	750			
- Creante îndoelnice	760			
- Creante atasate	770			
Actionari sau asociați (+/-) *1)	800			
Total	900			

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

*1) Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul (-)

Tabelul B: Rezultatul exercițiului

- RON -

	Cod poziție	Valoare
A	B	1
Total venituri din operațiuni curente	010	
Total cheltuieli din operațiuni curente	020	
Rezultatul activității curente		
- Profit	033	
- Pierdere	036	
Rezultatul activității extraordinare		
- Profit	043	
- Pierdere	046	

ADMINISTRATOR,
(CONDUCATORUL INSTITUTIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnatura
și stampila institutiei de credit

CONDUCATORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnatura

Capitolul IV

CORESPONDENȚA CU PLANUL DE CONTURI APLICABIL INSTITUȚIILOR DE CREDIT ȘI INSTITUȚIILOR FINANCIARE NEBANCARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL

1. FIN1 - Bilanțul

COD	PLAN DE CONTURI
PO-	
ZI-	
TIE	

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
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
051	30411 + ex. 30412 + 30451 + ex. 30452 + 30471 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - 39121 - ex. 39122 - ex. 399
053	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39122 - ex. 399
055	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39122 - ex. 399
057	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39122 - ex. 399

059	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39122 - ex. 399
060	121 + 1271 + 131 + 141 + 151 + 161 + 1741 + 1761 + 1781 + 1782 + 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 + 1741 + 1761 + 1781 + 1782 + 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 + 441 - 4611 - 49211 - 4922
093	4411 - 46111 - 49221
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) + 342 (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

330	122 + 1272 + 132 + 142 + 152 + 162 + 1712 + 17172 + 1732 + 1742 + 1762 + ex. 3012 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567 + ex. 358 + ex. 472
332	122 + 1272 + 132 + 1712 + 17172 + 1732 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
334	142 + 1742 + ex. 358
336	152 + ex. 3012
338	162 + 1762 + ex. 472
340	232 + 243 + 2511 (solduri creditoare) + 25172 + 252 + 253 + 262 + ex. 3012 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567 + ex. 358 + ex. 472
342	2511 (solduri creditoare) + 25172 + 253 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
344	232 + ex. 358
346	243 + ex. 3012
348	252 + 262 + ex. 472
350	254 + 321 + 322 + 325 + 326
360	531 + 532 + 537
370	ex. 311 (solduri creditoare) + ex. 313 + ex. 319 (solduri creditoare)
380	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 556 + 559
383	551
384	552
385	553
386	554
387	556
388	555 + 559
390	3531 (sold creditor)
400	3036 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + 341 (sold creditor) + 342 (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	501
430	511
440	502
450	516
460	512 + 513 + 514 + 517 + 519
465	514
470	503
483	581 (sold creditor)
486	581 (sold debtor)
493	591 (sold creditor)

496	591 (sold debtor)
499	592

2. FIN2 - Contul de profit și pierdere

COD	PLAN DE CONTURI
PO-	
ZI-	
TIE	
020	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 70163 + 70164 + 70168 + 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 + 70163 + 70164 + 70168 + 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 + 60161 + 60162 + 60163 + 60164 + 6017 + 6021 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6031 + 60341 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6071 + 6072 + 60747 + ex. 6099
032	6011
034	6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 60161 + 60162 + 60163 + 60164 + 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	70169 + 7019 + 7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 70749 + 708
060	60169 + 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
145	ex. 651
147	ex. 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
174	ex. 66422 - ex. 76422
176	ex. 66421 + ex. 66422 - ex. 76421 - ex. 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
200	771
210	671
230	691

3. FIN3 - Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
010	1	ex. 3111 (solduri debitoare)

	2	ex. 3111 (solduri creditoare)
	3	95112 + 95113 + 95115
020	1	ex. 3112 (solduri debitoare)
	2	ex. 3112 (solduri creditoare)
	3	ex. 9521
030	1	ex. 3112 (solduri debitoare)
	2	ex. 3112 (solduri creditoare)
	3	ex. 9521
040	1	ex. 3121
	2	ex. 3131
	3	ex. 95311 + ex. 95321
050	1	ex. 3112 (solduri debitoare)
	2	ex. 3112 (solduri creditoare)
	3	ex. 9521
060	1	ex. 3112 (solduri debitoare) + ex. 3121
	2	ex. 3112 (solduri creditoare) + ex. 3131
	3	ex. 9521 + ex. 95311 + ex. 95321
110	1	ex. 3122
	2	ex. 3132
	3	ex. 95511 + ex. 95521
120	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9541
130	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9541
140	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9541
150	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9541
160	1	ex. 3113 (solduri debitoare) + ex. 3122
	2	ex. 3113 (solduri creditoare) + ex. 3132
	3	ex. 9541 + ex. 95511 + ex. 95521
210	1	ex. 3114 (solduri debitoare)
	2	ex. 3114 (solduri creditoare)
	3	ex. 9561

220	1	ex. 3114 (solduri debitoare)
	2	ex. 3114 (solduri creditoare)
	3	ex. 9561
230	1	ex. 3123
	2	ex. 3133
	3	ex. 95711 + ex. 95721
240	1	ex. 3114 (solduri debitoare)
	2	ex. 3114 (solduri creditoare)
	3	ex. 9561
250	1	ex. 3114 (solduri debitoare) + ex. 3123
	2	ex. 3114 (solduri creditoare) + ex. 3133
	3	ex. 9561 + ex. 95711 + ex. 95721
300	1	ex. 3119 (solduri debitoare) + ex. 3129 + ex. 319 (solduri debitoare)
	2	ex. 3119 (solduri creditoare) + ex. 3139 + ex. 319 (solduri creditoare)
	3	9591

4. FIN5 - Titluri de plasament

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
010	1	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381
	2	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382
	3	39113 + ex. 399
011	1	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381
	2	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39113 + ex. 399
012	1	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381
	2	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39113 + ex. 399
020	1	ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 381
	2	ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 381 + ex. 382
	3	39111 + 39112 + ex. 399
021	1	ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 381
	2	ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 381 + ex. 382
	3	39111 + ex. 39112 + ex. 399
022	1	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381
	2	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39112 + ex. 399
023	1	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381
	2	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39112 + ex. 399
024	1	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381
	2	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39112 + ex. 399
025	1	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381
	2	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39112 + ex. 399

5. FIN6 - Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) și titluri de investiții

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
PO-	COL.	
ZI-		
TIE		
010	1	ex. 121 + ex. 1271 + ex. 131 + ex. 141 + ex. 151 + ex. 161 + ex. 1741 + ex. 1761 + ex. 1781 + ex. 181 + ex. 201 + ex. 202 + ex. 203 + ex. 204 + ex. 205 + ex. 206 + ex. 209 + ex. 231 + ex. 241 + ex. 2511 (solduri debitoare) + ex. 25171 + ex. 261 + ex. 281 + ex. 3011 + ex. 3551 + ex. 3557 + ex. 381 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 407 +

	3	3912 + ex. 399
021	1	ex. 30411 + ex. 30412 + ex. 30451 + ex. 30452 + ex. 30471 + ex. 30472 + ex. 381
	2	ex. 30411 + ex. 30412 + ex. 30451 + ex. 30452 + ex. 30471 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382
	3	39121 + ex. 39122 + ex. 399
022	1	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381
	2	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39122 + ex. 399
023	1	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381
	2	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39122 + ex. 399
024	1	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381
	2	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39122 + ex. 399
025	1	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381
	2	ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382
	3	ex. 39122 + ex. 399

6. FIN7 - Informații referitoare la active financiare depreciate, restante și neperformante

Tabelul A: Informații referitoare la active financiare depreciate și restante

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
PO-	COL.	
ZI-		
TIE		
010	5	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382 - 39113 - ex. 399
	6	39113 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
011	5	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39113 - ex. 399
	6	ex. 39113 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
012	5	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39113 - ex. 399
	6	ex. 39113 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
020	1	ex. 381
	2	ex. 381
	3	ex. 381
	4	ex. 381
	5	ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 304 + ex. 381 + ex. 382 - 39111 - 39112 - 3912 - ex.

		399
	6	39111 + 39112 + 3912 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
021	1	ex. 381
	2	ex. 381
	3	ex. 381
	4	ex. 381
	5	ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 30411 + ex. 30412 + ex. 30451 + ex. 30452 + ex. 30471 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - 39111 - ex. 39112 - 39121 - ex. 39122 - ex. 399
	6	39111 + ex. 39112 + 39121 + ex. 39122 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
022	1	ex. 381
	2	ex. 381
	3	ex. 381
	4	ex. 381
	5	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39112 - ex. 39122 - ex. 399
	6	ex. 39112 + ex. 39122 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
023	1	ex. 381
	2	ex. 381
	3	ex. 381
	4	ex. 381
	5	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39112 - ex. 39122 - ex. 399
	6	ex. 39112 + ex. 39122 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
024	1	ex. 381
	2	ex. 381
	3	ex. 381
	4	ex. 381
	5	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39112 - ex. 39122 - ex. 399
	6	ex. 39112 + ex. 39122 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
025	1	ex. 381
	2	ex. 381
	3	ex. 381
	4	ex. 381

	5	ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 30412 + ex. 30452 + ex. 30472 + ex. 381 + ex. 382 - ex. 39112 - ex. 39122 - ex. 399
	6	ex. 39112 + ex. 39122 + ex. 399
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
030	1	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	2	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	3	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	4	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	5	ex. 121 + ex. 1271 + ex. 131 + ex. 141 + ex. 151 + ex. 161 + ex. 1741 + ex. 1761 + ex. 1781 + 1782 + ex. 181 + 182 - ex. 191 + ex. 201 + ex. 202 + ex. 203 + ex. 204 + ex. 205 + ex. 206 + ex. 209 + ex. 231 + ex. 241 + ex. 2511 (solduri debitoare) + ex. 25171 + ex. 261 + ex. 281 + 282 - 291 + ex. 3011 + ex. 3551 + ex. 3557 + ex. 381 + ex. 382 ex. 399 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 407 + ex. 471 + ex. 481 + ex. 482 493 ex. 499
	6	ex. 191 + 291 + ex. 399 + 493 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
031	1	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	2	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	3	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	4	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	5	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
	6	ex. 291 + ex. 399 + ex. 493 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
032	1	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	2	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	3	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	4	ex. 1781 + ex. 181 + ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	5	ex. 121 + ex. 1271 + ex. 131 + ex. 141 + ex. 151 + ex. 161 + ex. 1741 + ex. 1761 + ex. 1781 + ex. 1782 + 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
	6	ex. 191 + ex. 291 + ex. 399 + ex. 493 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
033	1	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	2	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	3	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	4	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	5	ex. 201 + ex. 202 + ex. 203 + ex. 204 + ex. 205 + ex. 206 + ex. 209 + ex. 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
	6	ex. 291 + ex. 399 + ex. 493 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
034	1	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	2	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	3	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	4	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	5	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
	6	ex. 291 + ex. 399 + ex. 493 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
035	1	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	2	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	3	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	4	ex. 281 + ex. 381 + ex. 481
	5	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
	6	ex. 291 + ex. 399 + ex. 493 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
040	1	ex. 181 + ex. 481
	2	ex. 181 + ex. 481
	3	ex. 181 + ex. 481
	4	ex. 181 + ex. 481
	5	ex. 111 + ex. 1171 + ex. 181 + ex. 182 - ex. 191 + ex. 411 + ex. 412 + ex. 413 + ex. 415 + ex. 417 + ex. 481 + ex. 482 - 491 - ex. 499
	6	ex. 191 + 491 + ex. 499
	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613
060	7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612 + ex. 9613

Tabelul B: Informații referitoare la activele financiare neperformante și alte active financiare depreciate

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
010	1	ex. 1781 + 1782 + ex. 181 + 182 + ex. 281 + 282 + ex. 381 + 382 + ex. 481 + 482
	2	ex. 191 + ex. 291 + ex. 399 + ex. 493 + ex. 499
020	1	ex. 111 + ex. 1171 + ex. 121 + ex. 1271 + ex. 131 + ex. 141 + ex. 151 + ex. 161 + ex. 1741 + ex. 1761 + ex. 1781 + ex. 181 + ex. 201 + ex. 202 + ex. 203 + ex. 204 + ex. 205 + ex. 206 + ex. 209 + ex. 231 + ex. 241 + ex. 2511 (solduri debitoare) + ex. 25171 + ex. 261 + ex. 281 + ex. 3011 + ex. 3031 + ex. 3035 + ex. 3037 + ex. 304 + ex. 3551 + ex. 3557 + ex. 381 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 407 + ex. 411 + ex. 412 + ex. 413 + ex. 415 + ex. 417 + ex. 471 + ex. 481
	2	ex. 191 + ex. 291 + ex. 391 + ex. 399 + ex. 491 + ex. 493 + ex. 499

7. FIN8 - Instrumente financiare derivate de acoperire

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
010	1	ex. 3111 (solduri debitoare)
	2	ex. 3111 (solduri creditoare)
	3	95122 + 95123 + 95125
020	1	ex. 3112 (solduri debitoare)
	2	ex. 3112 (solduri creditoare)
	3	ex. 9522
030	1	ex. 3112 (solduri debitoare)
	2	ex. 3112 (solduri creditoare)
	3	ex. 9522
040	1	ex. 3121
	2	ex. 3131
	3	ex. 95312 + ex. 95322
050	1	ex. 3112 (solduri debitoare)
	2	ex. 3112 (solduri creditoare)
	3	ex. 9522
060	1	ex. 3112 (solduri debitoare) + ex. 3121
	2	ex. 3112 (solduri creditoare) + ex. 3131
	3	ex. 9522 + ex. 95312 + ex. 95322
110	1	ex. 3122
	2	ex. 3132
	3	ex. 95512 + ex. 95522
120	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9542

130	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9542
140	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9542
150	1	ex. 3113 (solduri debitoare)
	2	ex. 3113 (solduri creditoare)
	3	ex. 9542
160	1	ex. 3113 (solduri debitoare) + ex. 3122
	2	ex. 3113 (solduri creditoare) + ex. 3132
	3	ex. 9542 + ex. 95512 + ex. 95522
210	1	ex. 3114 (solduri debitoare)
	2	ex. 3114 (solduri creditoare)
	3	ex. 9562
220	1	ex. 3114 (solduri debitoare)
	2	ex. 3114 (solduri creditoare)
	3	ex. 9562
230	1	ex. 3123
	2	ex. 3133
	3	ex. 95712 + ex. 95722
240	1	ex. 3114 (solduri debitoare)
	2	ex. 3114 (solduri creditoare)
	3	ex. 9562
250	1	ex. 3114 (solduri debitoare) + ex. 3123
	2	ex. 3114 (solduri creditoare) + ex. 3133
	3	ex. 9562 + ex. 95712 + 95722
300	1	ex. 3119 (solduri debitoare)+ ex. 3129 + ex. 319 (solduri debitoare)
	2	ex. 3119 (solduri creditoare)+ ex. 3139 + ex. 319 (solduri creditoare)
	3	9592

8. FIN9 - Imobilizări corporale

Tabelul A: Imobilizări corporale evaluate prin aplicarea regulilor alternative de evaluare

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZI-	COL.	
TIE		
310	1	ex. 4421 + ex. 4422 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 49231 - ex. 49232
	2	ex. 4423 - ex. 46123 - ex. 49233
	3	ex. 4424 - ex. 46124 - ex. 49234
	4	ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49233 - ex. 49234
320	1	ex. 4421 + ex. 4422 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 49231 - ex. 49232
	2	ex. 4423 - ex. 46123 - ex. 49233
	3	ex. 4424 - ex. 46124 - ex. 49234
	4	ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49233 - ex. 49234

Tabelul B: Imobilizări corporale evaluate la cost

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZI-	COL.	
TIE		
310	1	ex. 4421 + ex. 4422 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 49231 - ex. 49232
	2	ex. 4423 - ex. 46123 - ex. 49233
	3	ex. 4424 - ex. 46124 - ex. 49234
	4	ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49233 - ex. 49234
320	1	ex. 4421 + ex. 4422 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 49231 - ex. 49232
	2	ex. 4423 - ex. 46123 - ex. 49233
	3	ex. 4424 - ex. 46124 - ex. 49234
	4	ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49233 - ex. 49234

9. FIN11 - Fond comercial și alte imobilizări necorporale

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZI-	COL.	
TIE		
310	3	ex. 4419 - ex. 46119 - ex. 49222
	4	ex. 4419 - ex. 46119 - ex. 49222
	5	ex. 4419 - ex. 46119 - ex. 49222
320	3	ex. 4419 - ex. 46119 - ex. 49222
	4	ex. 4419 - ex. 46119 - ex. 49222
	5	ex. 4419 - ex. 46119 - ex. 49222

10. FIN16 - Datorii financiare

COD	PLAN DE CONTURI
POZI-	
TIE	
010	122 + 1272 + 132 + 1712 + 17172 + 1732 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
012	122 + 1272 + 1321 + ex. 1327 + 1712 + 17172 + 17321 + ex. 17327
014	1322 + ex. 1327 + 17322 + ex. 17327
016	1323 + ex. 1327 + 17323 + ex. 17327 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
020	142 + 152 + 162 + 1742 + 1762 + ex. 3012 + ex. 358 + ex. 472
030	2511 (solduri creditoare) + 25172 + 253 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
032	2511 (solduri creditoare) + 25172 + 2531 + ex. 2537
034	2532 + ex. 2537
036	2533 + ex. 2537 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
040	232 + 243 + 252 + 262 + ex. 3012 + ex. 358 + ex. 472
050	254 + 321 + 322 + 325 + 326
051	2541 + ex. 2547 + ex. 322
052	2542 + ex. 2547
053	325
054	ex. 325
055	ex. 325
056	321 + ex. 322 + 326
060	3036 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + 341 (sold creditor) + 342 (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 + 418 + 508 (sold creditor) + 531 + 532 + 537

11. FIN18 - Provizioane

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
100	1	551 (sold la inceputul perioadei)
	2	552 (sold la inceputul perioadei)
	3	553 (sold la inceputul perioadei)
	4	554 (sold la inceputul perioadei)
	5	556 (sold la inceputul perioadei)
	6	(555 + 559) (solduri la inceputul perioadei)
110	1	6651
	2	6652
	3	6653
	4	6654
	5	6656
	6	6657
120	1	ex. 7651
	2	ex. 7652
	3	ex. 7653
	4	ex. 7654
	5	ex. 7656
	6	ex. 7657
130	1	ex. 7651
	2	ex. 7652
	3	ex. 7653
	4	ex. 7654
	5	ex. 7656
	6	ex. 7657
200	1	551 (sold la sfârșitul perioadei)
	2	552 (sold la sfârșitul perioadei)
	3	553 (sold la sfârșitul perioadei)
	4	554 (sold la sfârșitul perioadei)
	5	556 (sold la sfârșitul perioadei)
	6	(555 + 559) (solduri la sfârșitul perioadei)

12. FIN23 - Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
010	1	7075
	2	6075
	3	7075 - 6075

13. FIN24 - Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
010	1	7461
	2	6461
	3	7461 - 6461
020	1	7462
	2	6462
	3	7462 - 6462

14. FIN26 - Cheltuieli cu personalul

COD	PLAN DE CONTURI
POZITIE	
010	611 + ex. 6344
020	612
021	6121
022	6122
023	6123
024	6127
030	613
040	617

15. FIN27 - Alte cheltuieli administrative

COD	POZITIE PLAN DE CONTURI
010	631 + 632
020	633
030	ex. 634
040	635

16. FIN30 - Informații referitoare la depreciere

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
POZITIE	COL.	
100	1	661 + 662 + 6631 + 6637 + 6641 + 6643 + 6647
	2	761 + 762 + 7631 + 7637 + 7641 + 7643 + 7647
	3	661 + 662 + 6631 + 6637 + 6641 + 6643 + 6647 - 761 - 762 - 7631 - 7637 - 7641 - 7643 - 7647
110	1	66311 + ex. 6637

	2	76311 + ex. 7637
	3	66311 + ex. 6637 - 76311 - ex. 7637
120	1	66312 + ex. 6637
	2	76312 + ex. 7637
	3	66312 + ex. 6637 - 76312 - ex. 7637
130	1	ex. 661 + 662 + ex. 6637 + 6643 + ex. 6647
	2	ex. 761 + 762 + ex. 7637 + 7643 + ex. 7647
	3	ex. 661 + 662 + ex. 6637 + 6643 + ex. 6647 - ex. 761 - 762 - ex. 7637 - 7643 - ex. 7647
140	1	6641 + ex. 6647
	2	7641 + ex. 7647
	3	6641 + ex. 6647 - 7641 - ex. 7647
150	1	ex. 661 + ex. 6637
	2	ex. 761 + ex. 7637
	3	ex. 661 + ex. 6637 - ex. 761 - ex. 7637
200	1	6633 + 6642
	2	7633 + 7642
	3	6633 + 6642 - 7633 - 7642
210	1	ex. 66421 + 66423
	2	ex. 76421 + 76423
	3	ex. 66421 + 66423 - ex. 76421 - 76423
220	1	ex. 66421 + 66422
	2	ex. 76421 + 76422
	3	ex. 66421 + 66422 - ex. 76421 - 76422
223	1	ex. 66422
	2	ex. 76422
	3	ex. 66422 - ex. 76422
226	1	ex. 66421 + ex. 66422
	2	ex. 76421 + ex. 76422
	3	ex. 66421 + ex. 66422 - ex. 76421 - ex. 76422
230	1	6633
	2	7633
	3	6633 - 7633

17. FIN34 - Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate

Tabelul A: Active, datorii și garanții rezultate în relația cu părțile afiliate

COD	NR.	PLAN DE CONTURI
PO-	COL.	
ZI-		
TIE		
100	1-7	ex. 121 + ex. 1271 + ex. 131 + ex. 141 + ex. 151 + ex. 161 + ex. 1741 + ex. 1761 + ex. 1781 + ex. 1782 + ex. 181 + ex. 182 + ex. 201 + ex. 202 + ex. 203 + ex. 204 + ex. 205 + ex. 206 + ex. 209 + ex. 231 + ex. 241 + ex. 2511 (solduri debitoare) + ex. 25171 + ex. 261 + ex. 281 + ex. 282 + ex. 3011 + ex. 3551 + ex. 3557 + ex. 381 + ex. 382 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 407 + ex. 471 + ex. 481 + ex. 482
200	1-5; 7	ex. 30213 + ex. 30253 + ex. 30257 + ex. 30263 + ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382
210	1-5; 7	ex. 30213 + ex. 30253 + ex. 30257 + ex. 30263 + ex. 381 + ex. 382
220	1-5; 7	ex. 30313 + ex. 30353 + ex. 30373 + ex. 381 + ex. 382
230	1-5; 7	ex. 411 + ex. 412 + ex. 413 + ex. 415 + ex. 417 + ex. 481 + ex. 482
300	1-7	ex. 30211 + ex. 30212 + ex. 30251 + ex. 30252 + ex. 30257 + ex. 30261 + ex. 30262 + ex. 30311 + ex. 30312 + ex. 30351 + ex. 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 304 + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 + ex. 3514 + ex. 35192 + ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 3723 (sold debitor) + ex. 3729 (sold debitor) + ex. 373 (solduri debitoare) + ex. 374 + ex. 375 + ex. 378 + ex. 379 (solduri debitoare) + ex. 381 + ex. 382 + ex. 508 (sold debitor)
500	1-7	ex. 122 + ex. 1272 + ex. 132 + ex. 142 + ex. 1712 + ex. 17172 + ex. 1732 + ex. 1742 + ex. 232 + ex. 2511 (solduri creditoare) + ex. 25172 + ex. 253 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567 + ex. 358
510	1-7	ex. 122 + ex. 1272 + ex. 132 + ex. 1712 + ex. 17172 + ex. 1732 + ex. 2511 (solduri creditoare) + ex. 25172 + ex. 253 + ex. 3561 + ex. 3562 + ex. 3567
530	1-7	ex. 142 + ex. 1742 + ex. 232 + ex. 358
550	1-7	ex. 254 + ex. 321 + ex. 322 + ex. 325 + ex. 326 + ex. 531 + ex. 532 + ex. 537
570	1-7	ex. 254 + ex. 321 + ex. 322 + ex. 325 + ex. 326
590	1-7	ex. 531 + ex. 532 + ex. 537
600	1-7	ex. 152 + ex. 162 + ex. 1762 + ex. 243 + ex. 252 + ex. 262 + ex. 3012 + ex. 3036 + ex. 331 + ex. 332 + ex. 333 (solduri creditoare) + ex. 334 + ex. 335 + ex. 3361 + ex. 3372 + ex. 3511 + ex. 3512 + ex. 3513 + ex. 3515 + ex. 3516 + ex. 35191 + ex. 354 + ex. 3566 + ex. 3567 + ex. 3572 + ex. 3723 (sold creditor) + ex. 3729 (sold creditor) + ex. 373 (solduri creditoare) + ex. 376 + ex. 377 + ex. 379 (solduri creditoare) + ex. 418 + ex. 472 + ex. 508 (sold creditor) + ex. 541
700	1-7	ex. 911 + ex. 913 + ex. 9622
750	1-7	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9612
800	1-7	ex. 191 + ex. 291 + ex. 391 + ex. 399 + ex. 491 + ex. 493 + ex. 499

Tabelul B: Remunerații acordate personalului - cheie din conducere

COD POZITIE	PLAN DE CONTURI
010	ex. 611 + ex. 617
020	ex. 617
030	ex. 613 + ex. 617

18. FIN36 - Angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente, precum și creanțe scoase din activ, urmărite în continuare

COD POZITIE	PLAN DE CONTURI
110	901 + 903 + ex. 981
111	ex. 903 + ex. 981
112	901 + ex. 981
113	ex. 903 + ex. 981
114	ex. 903 + ex. 981
115	ex. 903 + ex. 981
120	902 + 904
121	ex. 904
122	902
123	ex. 904
124	ex. 904
125	ex. 904
210	911 + 913 + ex. 981
211	ex. 913 + ex. 981
212	911 + ex. 981
213	ex. 913 + ex. 981
214	ex. 913 + ex. 981
215	ex. 913 + ex. 981
220	912 + 914
221	ex. 914
222	912
223	ex. 914
224	ex. 914
225	ex. 914
310	921
311	ex. 921
312	ex. 921
313	ex. 921
314	ex. 921

315	ex. 921
320	922
321	ex. 922
322	ex. 922
323	ex. 922
324	ex. 922
325	ex. 922
410	962 + ex. 981
411	ex. 962 + ex. 981
412	ex. 962 + ex. 981
413	ex. 962 + ex. 981
414	ex. 962 + ex. 981
415	ex. 962 + ex. 981
420	961
421	ex. 961
422	ex. 961
423	ex. 961
424	ex. 961
425	ex. 961
500	993
510	9931
520	9932
530	9937

19. FIN40 - Alte informații

Tabelul A: Active la valoarea brută

COD	PLAN DE CONTURI
POZITIE	
100	10 + 111 + 1171 + 121 + 1271 + 131 + 141 + 151 + 161 + 1741 + 1761 + 178 + 181 + 182 - 191
110	10
113	101
116	102
119	109
120	111 - ex. 1911
130	121 - ex. 1911
140	1311 + 1312 + 1313 - ex. 1911
150	1411 + 1412 - ex. 1911
160	1511 + 1512 - ex. 1911
170	1611 - ex. 1911

180	1741 + 1761 + 178 - ex. 191
190	1811 + 1812 + 1817 - ex. 1911 - ex. 1912
193	ex. 1811 - ex. 1911
196	1812 - ex. 1912
199	ex. 1811 - ex. 1911
200	1821 + 1822 + 1827 - ex. 1911 - ex. 1912
203	ex. 1821 - ex. 1911
206	1822 - ex. 1912
209	ex. 1821 - ex. 1911
210	1171 + 1271 + 1317 + 1417 + 1517 + 1617 - ex. 1912
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
500	3011 + 3021 + 3025 + 3026 + 3031 + 3035 + 3037 + 3041 + 3045 + 3047 + 312 + 3362 + 3371 + 3514 + 35192 + 35262 + 35324 + 3534 + 35392 + 355 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 371 + 374 + 375 + 378 + 381 + 382 - 391 - 393 - 399 + (333 + 341 + 342 + 35328 + 3723 + 3729 + 373 + 379 + 311 + 319 + 3521 + 3522 + 3531 + 3533 + 3536 + 3538) solduri debitoare
510	30111 - ex. 399
520	3021 + 30251 + 30252 + 30253 + 3026 - ex. 399
530	3031 + 3035 - 3911 - ex. 399
540	3041 + 3045 - 3912 - ex. 399

550	311 (solduri debitoare) + 312 + 319 (solduri debitoare)
560	333 (solduri debitoare) + 3362
570	341 (sold debitor) + 342 (sold debitor)
580	3514 + 35192
590	35262 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor)
600	35324 + 35328 (sold debitor) + 3534 + 35392 + 3531 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor)
610	3551 + 3552 + 3556 - ex. 399
620	3571
630	361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 - 393
640	371 + 3723 (solduri debitoare) + 3729 (solduri debitoare) + 373 (solduri debitoare) + 374 + 375 + 378 + 379 (solduri debitoare)
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
670	30117 + 30257 + 3037 + 3047 + 3371 + 3557 - ex. 399
700	401 + 402 + 407 + 411 + 412 + 413 + 415 + 417 + 431 + 432 + 433 + 434 + 441 + 442 - 461 + 471 + 481 + 482 - 491 - 492 - 493 - 499
710	401 + 402 - ex. 499
720	411 + 412 + 413 + 415 - 491 - ex. 499
730	431 + 432 + 433 + 434 + 441 + 442 - 461 - 492
740	4711 + 4712 - ex. 493
750	4811 + 4812 + 4817 - ex. 499
760	4821 + 4822 + 4827 - ex. 499
770	407 + 417 + 4717 - ex. 493 - ex. 499
800	508

Tabelul B: Rezultatul exercițiului

COD	PLAN DE CONTURI
POZITIE	
010	70 + 74 + 76
020	60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66

Capitolul V

CONTROLUL SITUAȚIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL

1. Controlul situației FIN1 - Bilanțul

Controlul vertical

030 = 031 + 034

031 = 032 + 033

034 = 035 + 036 + 037 + 038 + 039

$040 = 041 + 044$
 $041 = 042 + 043$
 $044 = 045 + 046 + 047 + 048 + 049$
 $050 = 051 + 053 + 055 + 057 + 059$
 $060 = 061 + 063 + 065 + 067 + 069$
 $090 = 093 + 096 + 099$
 $130 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120$
 $330 = 332 + 334 + 336 + 338$
 $340 = 342 + 344 + 346 + 348$
 $380 = 383 + 384 + 385 + 386 + 387 + 388$
 $410 = 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400$
 $500 = 420 + 430 + 440 + 450 + 460 + 470 + 483 - 486 + 493 - 496 - 499$
 $510 = 410 + 500$
 $130 = 510$

2. Controlul situației FIN2 - Contul de profit și pierdere

Controlul vertical

$010 = 020 - 030 + 040 + 050 - 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120$
 $020 = 023 + 024 + 025 + 026 + 027 + 028$
 $030 = 032 + 034 + 035 + 036 + 038$
 $040 = 043 + 046$
 $070 = 071 + 073 + 075 + 077 + 079$
 $080 = 083 + 086$
 $090 = 092 + 094 + 096 + 098$
 $130 = 133 + 136$
 $140 = 143 + 145 + 147$
 $160 = 161 + 163 + 165 + 167 + 169$
 $170 = 172 + 174 + 176 + 178$
 $223 = 010 - 130 - 140 - 150 - 160 - 170 + 180 - 190 + 200 - 210$, dacă
 $010 - 130 - 140 - 150 - 160 - 170 + 180 - 190 + 200 - 210 \geq 0$
 $226 = -010 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 - 180 + 190 - 200 + 210$, dacă
 $010 - 130 - 140 - 150 - 160 - 170 + 180 - 190 + 200 - 210 < 0$
 $243 = 223 - 226 - 230$, dacă $223 - 226 - 230 \geq 0$
 $246 = 226 + 230 - 223$, dacă $223 - 226 - 230 < 0$

3. Controlul situației FIN3 - Instrumente financiare derivate care nu sunt instrumente de acoperire

1) Controlul vertical

$400 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 300$

2) Corelații între situația FIN3 și situația FIN1

FIN3	relația	FIN1
400 (col. 1)	=	020
400 (col. 2)	=	310

4. Controlul situației FIN5 - Titluri de plasament

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN5, se va respecta următoarea corelație:

col. 1 + col. 2 - col. 3 = col. 4

2) Controlul vertical

$010 = 011 + 012$
 $020 = 021 + 022 + 023 + 024 + 025$
 $030 = 010 + 020$

3) Corelații între situația FIN5 și situația FIN1

FIN5 col. 4	relația	FIN1
010	=	041
011	=	042
012	=	043
020	=	044
021	=	045
022	=	046
023	=	047
024	=	048
025	=	049
030	=	040

5. Controlul situației FIN6 - Credite și creanțe (inclusiv leasing financiar) și titluri de investiții

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN6, se va respecta următoarea corelație:

col. 1 + col. 2 - col. 3 = col. 4

2) Controlul vertical

$010 = 011 + 012 + 013 + 014 + 015$

$020 = 021 + 022 + 023 + 024 + 025$

3) Corelații între situația FIN6 și situația FIN1

FIN6 col. 4	relația	FIN1
010	=	060
011	=	061
012	=	063
013	=	065
014	=	067
015	=	069
020	=	050
021	=	051
022	=	053
023	=	055
024	=	057
025	=	059

6. Controlul situației FIN7 - Informații referitoare la active financiare depreciate, restante și neperformante

1) Controlul vertical

Tabelul A: Informații referitoare la active financiare depreciate și restante

$010 = 011 + 012$

$020 = 021 + 022 + 023 + 024 + 025$

$030 = 031 + 032 + 033 + 034 + 035$

$050 = 010 + 020 + 030 + 040$

Tabelul B: Informații referitoare la activele financiare neperformante și alte active financiare depreciate

$030 = 010 + 020$

2) Corelații în cadrul situației FIN7

Tabelul A col. 6	relația	Tabelul B col. 2
050	=	030

7. Controlul situației FIN8 - Instrumente financiare derivate de acoperire

1) Controlul vertical

$$400 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 300$$

2) Corelații între situația FIN8 și situația FIN1

FIN8 relația FIN1

$$400 \text{ (col. 1)} = 070$$

$$400 \text{ (col. 2)} = 370$$

8. Controlul situației FIN9 - Imobilizări corporale

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie (cu excepția cod poziție 400) din situația FIN9 (Tabelele A și B), se va respecta următoarea corelație:

$$\text{col. 1} + \text{col. 2} + \text{col. 3} + \text{col. 4} = \text{col. 5}$$

2) Controlul vertical

Tabelul A: Imobilizări corporale evaluate prin aplicarea regulilor alternative de evaluare

$$200 = 100 + 110 - 120 + 130 - 140 - 150 + 160 + 170$$

Tabelul B: Imobilizări corporale evaluate la cost

$$200 = 100 + 110 - 120 - 130 - 140 + 150 + 160$$

3) Corelații în cadrul situației FIN9

$$400 \text{ col. 1 (Tabelul B)} = 200 \text{ col. 5 (Tabelul A)} + 200 \text{ col. 5 (Tabelul B)}$$

4) Corelații între situația FIN9 și situația FIN1

FIN9 - Tabelul B	relația	FIN1
400	=	080

9. Controlul situației FIN11 - Fond comercial și alte imobilizări necorporale

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN11, se va respecta următoarea corelație:

$$\text{col. 1} + \text{col. 2} + \text{col. 3} + \text{col. 4} + \text{col. 5} = \text{col. 6}$$

2) Controlul vertical

$$200 = 100 + 110 + 120 - 130 - 140 - 150 + 160 + 170$$

3) Corelații între situația FIN11 și situația FIN1

FIN11	relația	FIN1
200 (col. 1)	=	093
200 (col. 2)	=	096
200 (col. 3 + col. 4 + col. 5)	=	099
200 (col. 6)	=	090

10. Controlul situației FIN16 - Datorii financiare

1) Controlul vertical

$$010 = 012 + 014 + 016$$

$$030 = 032 + 034 + 036$$

$$050 = 051 + 052 + 053 + 056$$

$$053 = 054 + 055$$

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

2) Corelații între situația FIN16 și situația FIN1

FIN16	relația	FIN1
010	=	332
020	=	334 + 336 + 338
030	=	342
040	=	344 + 346 + 348
050	=	350

11. Controlul situației FIN18 - Provizioane

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN18, se va respecta următoarea corelație:

col. 1 + col. 2 + col. 3 + col. 4 + col. 5 + col. 6 = col. 7

2) Controlul vertical

$200 = 100 + 110 - 120 - 130 + 140$

3) Corelații între situația FIN18 și situația FIN1

FIN18	relația	FIN1
200 (col. 1)	=	383
200 (col. 2)	=	384
200 (col. 3)	=	385
200 (col. 4)	=	386
200 (col. 5)	=	387
200 (col. 6)	=	388
200 (col. 7)	=	380

12. Controlul situației FIN23 - Câștiguri (pierderi) nete din contabilitatea de acoperire

1) Controlul orizontal

Pentru linia din situația FIN23, se va respecta următoarea corelație:

col. 1 - col. 2 = col. 3

2) Corelații între situația FIN23 și situația FIN2

FIN23 col. 3	relația	FIN2
010	=	100

13. Controlul situației FIN24 - Câștiguri (pierderi) nete din cedarea și/sau casarea imobilizărilor corporale și necorporale

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN24, se va respecta următoarea corelație:

col. 1 - col. 2 = col. 3

2) Controlul vertical

$030 = 010 + 020$

3) Corelații între situația FIN24 și situația FIN2

FIN24 col. 3	relația	FIN2
030	=	120

14. Controlul situației FIN26 - Cheltuieli cu personalul

1) Controlul vertical

$020 = 021 + 022 + 023 + 024$

$050 = 010 + 020 + 030 + 040$

2) Corelații între situația FIN26 și situația FIN2

FIN26	relația	FIN2
050	=	133

15. Controlul situației FIN27 - Alte cheltuieli administrative

1) Controlul vertical

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

2) Corelații între situația FIN27 și situația FIN2

FIN27	relația	FIN2
050	=	136

16. Controlul situației FIN30 - Informații referitoare la depreciere

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN30, se va respecta următoarea corelație:

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

2) Controlul vertical

$$100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150$$

$$200 = 210 + 220 + 230$$

$$220 = 223 + 226$$

$$300 = 100 + 200$$

3) Corelații între situația FIN30 și situația FIN2

FIN30 col. 3	relația	FIN2
100	=	160
110	=	161
120	=	165
130	=	163
140	=	167
150	=	169
200	=	170
210	=	172
220	=	174 + 176
223	=	174
226	=	176
230	=	178

17. Controlul situației FIN34 - Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate

Tabelul A: Active, datorii și garanții rezultate în relația cu părțile afiliate

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN34 - Tabelul A, se va respecta următoarea corelație:

$$\text{col. 1} + \text{col. 2} + \text{col. 3} + \text{col. 4} + \text{col. 5} + \text{col. 6} + \text{col. 7} = \text{col. 8}$$

2) Controlul vertical

$$200 = 210 + 220 + 230$$

$$400 = 100 + 200 + 300$$

$$500 = 510 + 530$$

$$550 = 570 + 590$$

$$650 = 500 + 550 + 600$$

Tabelul B: Remunerații acordate personalului - cheie din conducere

Controlul vertical

$$040 = 010 + 020 + 030$$

18. Controlul situației FIN36 - Angajamente de finanțare, angajamente de garanție și alte angajamente, precum și creanțe scoase din activ, urmărite în continuare

Controlul vertical

$$110 = 111 + 112 + 113 + 114 + 115$$

$$120 = 121 + 122 + 123 + 124 + 125$$

$$210 = 211 + 212 + 213 + 214 + 215$$

$$220 = 221 + 222 + 223 + 224 + 225$$

$$310 = 311 + 312 + 313 + 314 + 315$$

$$320 = 321 + 322 + 323 + 324 + 325$$

$$410 = 411 + 412 + 413 + 414 + 415$$

$$420 = 421 + 422 + 423 + 424 + 425$$

$$500 = 510 + 520 + 530$$

19. Controlul situației FIN40 - Alte informații

Tabelul A: Active la valoarea brută

1) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din situația FIN40 - Tabelul A, se va respecta următoarea corelație:

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

2) Controlul vertical

$$110 = 113 + 116 + 119$$

$$190 \geq 193 + 196 + 199$$

$$200 \geq 203 + 206 + 209$$

$$100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210$$

$$420 \geq 423 + 426$$

$$430 \geq 433 + 436$$

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

$$650 \geq 652 + 655$$

$$660 \geq 662 + 665$$

$$500 = 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 670$$

$$700 = 710 + 720 + 730 + 740 + 750 + 760 + 770$$

$$900 = 100 + 300 + 500 + 700 + 800$$

Tabelul B: Rezultatul exercițiului

1) Controlul vertical

$$033 = 010 - 020, \text{ dacă } 010 - 020 \geq 0$$

$$036 = 020 - 010, \text{ dacă } 010 - 020 < 0$$

2) Corelații între situația FIN40 - Tabelul B și FIN2

FIN40 - Tabelul B	relația	FIN2
043	=	200-210, dacă 200-210 $\geq$ 0
046	=	210-200, dacă 200-210 < 0
