

SISTEM din 2 august 2012

de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României

EMITENT

• **BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 570 din 10 august 2012**

Data intrării în vigoare **10-08-2012**

Capitolul I

Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale

1. Generalități

1.1. Entitățile au obligația să întocmească și să depună raportări contabile semestriale la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

1.2. Entitățile întocmesc și transmit Direcției Supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României raportările contabile semestriale atât în formă scrisă (pe suport hârtie), cât și prin rețeaua de comunicații interbancară sau, după caz, pe adresa de e-mail: ifn@bnro.ro

1.3. Entitățile depun raportările contabile la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în formă scrisă (pe suport hârtie) și în format electronic sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

În acest sens, entitățile pot depune raportările contabile la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 627 /1995](#) privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

Entitățile depun raportările contabile la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și ștampilate, potrivit legii.

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

2.1. Entitățile întocmesc și depun raportări contabile semestriale care cuprind următoarele formulare:

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

2.2. Entitățile completează datele de identificare (denumire, adresa, telefonul și numărul de înregistrare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se trec codurile care delimitează încadrarea entității.

2.3. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la pct. 2.2 conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că raportarea nu a fost depusă, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor [art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.4. Entitățile înscriu codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin [Hotărârea Guvernului nr. 656/1997](#), cu modificările ulterioare.

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

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

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

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată, potrivit [legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.7. Entitățile care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică verifică și centralizează informațiile aferente acestora, întocmind raportările contabile semestriale cu respectarea prevederilor prezentului ordin.

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

2.9. Pentru raportările contabile semestriale care trebuie depuse la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, entitățile primesc de la această direcție, prin rețeaua de comunicații interbancară sau, după caz, descarcă de pe adresa www.bnro.ro secțiunea "Raportări către BNR" fișierele cuprinzând modelele formularelor ce trebuie completate, care constituie baza pentru editarea în formă scrisă, prin listare, a formularelor respective. Modificarea, în orice fel, a structurii fișierelor este interzisă.

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

2.11. O copie a acestor fișiere, conținând modelele formularelor, completate cu datele raportărilor contabile semestriale, se păstrează de către entitate, potrivit prevederilor [art. 23 din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.12. În adresa de înaintare către Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportărilor contabile semestriale, semnată de administratorul entității și de către persoana care a întocmit raportările contabile semestriale, se precizează că toate formularele au fost editate în condițiile prevăzute de prezentele reglementări, precum și următoarele:

a) fișierele cu modelele completate cu date, pe baza cărora au fost listate formularele, au fost transmise pe rețeaua de comunicații interbancare sau, după caz, pe adresa de e-mail ifn@bnro.ro;

b) întocmirea și listarea formularelor s-au făcut pe baza fișierelor primite de entitate de la Banca Națională a României și Ministerul Finanțelor Publice, iar completarea datelor și transmiterea electronică s-au efectuat cu respectarea prezentelor reglementări și a instrucțiunilor tehnice.

2.13. Formularele care compun raportările contabile semestriale se completează în lei.

2.14. În ceea ce privește organizațiile cooperatiste de credit, casele centrale ale cooperativelor de credit întocmesc și prezintă Direcției supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României atât raportări contabile semestriale care reflectă operațiunile și situația lor financiară, cât și raportări contabile semestriale care reflectă operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit.

2.15. Organizațiile cooperatiste de credit depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportările contabile semestriale care să reflecte operațiunile și situația lor financiară. Raportările contabile semestriale întocmite de cooperativele de credit trebuie vizate de casa centrală a cooperativelor de credit.

2.16. Entitățile care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data de 30 iunie a anului de raportare, entitățile înființate în cursul anului de raportare, precum și cele care se află în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportări contabile semestriale.

3. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile semestriale

3.1. Depunerea raportărilor contabile semestriale la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se efectuează până cel mai târziu la data de 16 august a anului de raportare.

3.2. Netransmiterea fișierelor cu formularele de raportare contabilă semestrială completate cu date, pe baza cărora au fost listate raportările contabile semestriale, nedepunerea raportărilor contabile semestriale listate, semnate și ștampilate, la termenul prevăzut în prezentele norme metodologice, precum și prezentarea de raportări contabile semestriale care conțin date eronate sau necorelate se sancționează conform prevederilor [art. 42 din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Informații privind completarea raportărilor contabile semestriale

4.1. Completarea raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut la cap. VI din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin [Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010](#), cu modificările și completările ulterioare, cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, aprobate prin [Ordinul Băncii Naționale a României nr. 3/2011](#), cu modificările și completările ulterioare.

4.2. Completarea raportărilor contabile semestriale ale entităților, altele decât instituțiile de credit, se efectuează folosind Planul de conturi prevăzut la cap. VIII din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin [Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2011](#).

4.3. Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială sunt cele prevăzute la cap. II - pentru instituțiile de credit, cap. III - pentru entitățile, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor în sistemul

bancar, respectiv cap. IV - pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și dintre formulare sunt cele prevăzute la cap. V - pentru instituțiile de credit, cap. VI - pentru entitățile, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, respectiv cap. VII - pentru Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar.

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

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

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

4.5. Contul de profit și pierdere (cod 20)

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

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

(3) Entitățile, altele decât instituțiile de credit, înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere", la poziția "Salarii", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale, precum și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

4.6. Date informative (cod 30)

(1) În formularul "Date informative", la pozițiile 101 și 102, col. 1, entitățile care au în subordine subunități înscriu cifra 1, indiferent de numărul acestora.

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

Capitolul II

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor de credit

JudețulI...I...I

Entitatea: Adresa: Forma de proprietateI...I...I

localitatea: sectorul Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

..... str. nr.: Cod

..... clasă CAENI...I...I...I...I Codul unic

Telefon, fax Numărul din de înregistrareI...I...I...I...I...I

registru comerțului

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 30 iunie

10 - lei -

ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Numerar și echivalente de numerar	010		
- Numerar	011		
- Depozite la vedere și echivalente de numerar	012		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	020		
- Instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării	021		
- Instrumente de capitaluri proprii	022		
- Instrumente de datorie	023		
- Credite și creanțe	024		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	030		
- Instrumente de capitaluri proprii	031		
- Instrumente de datorie	032		
- Credite și creanțe	033		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	040		

- Instrumente de capitaluri proprii	041		
- Instrumente de datorie	042		
- Credite și creanțe	043		
Împrumuturi și creanțe	050		
- Instrumente de datorie	051		
- Credite și creanțe	052		
Investiții păstrate până la scadență	060		
- Instrumente de datorie	061		
- Credite și creanțe	062		
Instrumente derivate -contabilitatea de acoperire	070		
- Acoperirea valorii juste	071		
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie	072		
- Acoperirea valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	073		
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie aferente unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	074		
Modificările de valoare justă aferente elemen- telor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	080		
Imobilizări corporale	090		
- Imobilizări corporale	091		
- Investiții imobiliare	092		
Imobilizări necorporale	100		
- Fond comercial	101		
- Alte imobilizări necorporale	102		
Titluri de participare deținute în filiale, în entități asociate și în entități controlate în comun	110		
Creanțe privind impozitele	120		
- Creanțe privind impozitul curent	121		
- Creanțe privind impozitul amânat	122		
Alte active	130		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	140		
Total activ	150		

- lei -

DATORII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	200		
- Instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării	201		
- Poziții scurte	202		
- Depozite	203		
- Datorii constituite prin titluri	204		
- Alte datorii financiare	205		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	210		
- Depozite	211		
- Datorii constituite prin titluri	212		
- Alte datorii financiare	213		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	220		
- Depozite	221		
- Datorii constituite prin titluri	222		

- Alte datorii financiare	223		
Instrumente derivate- contabilitatea de acoperire	230		
- Acoperirea valorii juste	231		
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie	232		
- Acoperirea valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	233		
- Acoperirea fluxurilor de trezorerie aferente unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	234		
Modificările de valoare justă aferente elemen- telor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	240		
Provizioane	250		
- Provizioane pentru beneficiile angajaților	251		
- Restructurare	252		
- Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	253		
- Angajamente de creditare și garanții	254		
- Alte provizioane	255		
Datorii privind impozitele	260		
- Datorii privind impozitul curent	261		
- Datorii privind impozitul amânat	262		
Alte datorii	270		
Capital social rambursabil la cerere	280		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	290		
Total datorii	300		

- lei -

CAPITALURI PROPRII	Cod	Sold la:	
	poziție	începutul	sfârșitul
		anului	perioadei
A	B	1	2
Capital social	400		
- Capital vărsat	401		
- Capital subscris nevărsat	402		
Prime de capital	410		
Alte capitaluri proprii	420		
- Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	421		
- Alte instrumente de capitaluri proprii	422		
Rezerve din reevaluare și alte diferențe de evaluare aferente:	430		
- Imobilizărilor corporale	431		
- Imobilizărilor necorporale	432		
- Conversiei valutare	433		
- Acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea eficientă]	434		
- Activelor financiare disponibile în vederea vânzării	435		
- Activelor imobilizate și grupurilor destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	436		
- Altor elemente	437		
Rezerve	440		
Acțiuni proprii (-)	450		
Total capitaluri proprii	460		
Total datorii și capitaluri proprii	500		

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

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora. Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:
- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie

20

- lei-

	Cod	Realizări aferente perioadei de raportare
--	-----	---

Denumirea indicatorului	poziție		
		precedentă)	curentă
A	B	1	2
OPERAȚIUNI CONTINUE	X	X	X
Venituri din dobânzi	010		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	011		
Împrumuturi și creanțe	012		
Investiții păstrate până la scadență	013		
Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	014		
Alte active	015		
Cheltuieli cu dobânzile	020		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	021		
Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	022		
Alte datorii	023		
Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere	030		
Venituri din dividende	040		
Venituri din taxe și comisioane	050		
Cheltuieli cu taxe și comisioane	060		
Câștiguri (pierderi) realizate aferente activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	070		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	071		
Împrumuturi și creanțe	072		
Investiții păstrate până la scadență	073		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	074		
Altele	075		
Câștiguri sau pierderi privind activele și datoriile financiare deținute în vederea tranzacționării - net	080		
Câștiguri sau pierderi privind activele și datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	090		
Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire - net	100		
Diferențe de curs de schimb [câștig (pierdere)] - net	110		
Câștiguri (pierderi) din derecunoașterea acti- velor, altele decât cele deținute în vederea vânzării - net	120		
Alte venituri din exploatare	130		
Alte cheltuieli de exploatare	140		
Cheltuieli administrative	150		
Cheltuieli cu angajații	151		
Cheltuieli generale și administrative	152		
Amortizarea	160		
Imobilizări corporale	161		
Investiții imobiliare	162		
Alte imobilizări necorporale	163		
(Provizioane) reluări de provizioane	170		
Deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	180		
Active financiare evaluate la cost [instrumente de capitaluri proprii necotate și instrumente derivate legate de acestea]	181		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	182		
Împrumuturi și creanțe	183		
Investiții păstrate până la scadență	184		
Deprecierea activelor nefinanciare	190		
Imobilizări corporale	191		
Investiții imobiliare	192		
Fond comercial	193		
Alte imobilizări necorporale	194		
Titluri de participare deținute în filiale, în entități asociate și în entități controlate în comun	195		
Altele	196		
Fond comercial negativ recunoscut imediat în profit sau pierdere	200		
Profitul sau pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	210		
Total profit sau pierdere din operațiuni continue înainte de impozitare	220		

Cheltuieli sau venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue	221		
Total profit sau pierdere din operațiuni continue după impozitare	230		
Profit sau pierdere din activități întrerupte după impozitare	240		
Total profit sau pierdere aferent/ă exercițiului	250		

Administrator, (numele și prenumele, semnătura) Ștampila unității

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

Notă *) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 1 ianuarie 2011-30 iunie 2011.

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

DATE INFORMATIVE

30 - lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	C o d poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col.	din care:	
		2+3	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (poz. 202+206+212 la 216+221+222+227), din care:	201			
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 zile	203			
- peste 90 zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz. 207 la 211), din care:	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor				

speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență total (poz. 217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 zile	217			
- restante după 30 zile	218			
- restante după 90 zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz. 223 la 226), din care:	222			
- restante până la 30 zile	223			
- restante după 30 zile	224			
- restante după 90 zile	225			
- restante după 1 an	226			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227			

III. Număr mediu de salariați	Cod poziție	30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		
Numărul de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	302		

IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe	Cod poziție	Sume - lei -
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	
- impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
- impozitul datorat la bugetul de stat	404	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	405	
- impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
- impozitul datorat la bugetul de stat	408	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	409	
- impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	411	
- impozitul datorat la bugetul de stat	412	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	413	
- impozitul datorat la bugetul de stat	414	
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	415	

- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	416	
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	417	
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	418	
- subvenții aferente veniturilor	419	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	420	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	421	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	422	

V. Tichete de masă	C o d poziție	Sume - lei -
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare (**)	Cod poziție	Sume - lei -
	30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	601	
- din fonduri publice	602	
- din fonduri private	603	

VII. Cheltuieli de inovare (***)	Cod poziție	Sume - lei -
	30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1
Cheltuieli de inovare - total (rd. 702 la 704), din care:	701	
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	702	
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	703	
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	704	

VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Sume - lei -
	30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1
Cheltuieli cu colaboratorii	801	

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Sume - lei -
	30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903	

Notă *) Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile [art. 7 alin. \(1\) pct. 21 din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Notă **) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 57/2002](#) privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 324/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.

Notă *)** Cheltuielile de inovare se determină potrivit [Regulamentului \(CE\) nr. 1.450/2004](#) al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a [Deciziei nr. 1.608/2003/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 267 din 14 august 2004.

Administrator, (numele și
prenumele, semnătura) Ștampila unității

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

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

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Capitolul III

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar

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

JudețulI.I.I.I
Entitatea: Adresa: Forma de proprietateI.I.I.I
localitatea: sectorul Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)
..... strada nr.: Cod
..... clasă CAENI.I.I.I.I.I.I.I Codul unic
Telefon, fax Numărul din de înregistrareI.I.I.I.I.I.I.I.I.I.I.I.I.I
registru comerțului
10 - lei -

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

10 - lei -

DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituțiile de credit	300		
- la vedere	303		

- la termen	306		
Datorii privind clientela	310		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri	320		
- obligațiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane	350		
- provizioane pentru pensii și obligații similare	353		
- provizioane pentru impozite	355		
- alte provizioane	356		
Datorii subordonate	360		
Capital social subscris	370		
Prime de capital	380		
Rezerve	390		
- rezerve legale	392		
- rezerve statutare sau contractuale	394		
- alte rezerve	399		
Rezerve din reevaluare	400		
Acțiuni proprii (-)	410		
Rezultatul reportat			
- Profit	423		
- Pierdere	426		
Rezultatul exercițiului financiar			
- Profit	433		
- Pierdere	436		
Repartizarea profitului	440		
Total datorii și capitaluri proprii	450		

10 - lei -

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

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

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

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie

20

- lei-

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
		1	2
A	B		
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
- aferente obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri privind titlurile	030		
- Venituri din acțiuni și alte titluri cu venit variabil	033		
- Venituri din participații	035		
- Venituri din părți în cadrul societăților comerciale legate	037		
Venituri din comisioane	040		
Cheltuieli cu comisioane	050		
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	060		
Alte venituri din exploatare	070		
Cheltuieli administrative generale	080		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	083		
- Salarii	084		
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	085		
- cheltuieli aferente pensiilor	086		
- Alte cheltuieli administrative	087		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	090		
Alte cheltuieli de exploatare	100		
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioa- nelor pentru datorii contingente și angajamente	110		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	120		
Corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor și a părților în cadrul societăților comerciale legate	130		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor și a părților în cadrul societăților comerciale legate	140		
Rezultatul activității curente			
- Profit	153		
- Pierdere	156		

Venituri extraordinare	160		
Cheltuieli extraordinare	170		
Rezultatul activității extraordinare			
- Profit	183		
- Pierdere	186		
Venituri totale	190		
Cheltuieli totale	200		
Rezultatul brut			
- Profit	213		
- Pierdere	216		
Impozitul pe profit	220		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	230		
Rezultatul net al exercițiului financiar			
- Profit	243		
- Pierdere	246		

Administrator, (numele și prenumele, semnătura) Ștampila unității

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

DATE INFORMATIVE

30 - lei-

I. Date privind rezultatul înregistrat	C o d poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

II. Date privind plățile restante	Cod pozitie	Total col. 2+3	din care:	
			pentru acti-vita-tea de curen-tă	pentru acti-vita-tea de inves-tiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (poz.202+206+212 la 216+221), din care:	201			
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 zile	203			
- peste 90 zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale- total (poz. 207 la 211), din care;	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane				

asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență total (poz. 217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 zile	217			
- restante după 30 zile	218			
- restante după 90 zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
III. Număr mediu de salariați	C o d poziție	30 iunie precedent	anul	30 iunie anul curent
A	B	1		2
Număr mediu de salariați	301			
Numărul de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	302			
IV. PLăți de dobânzi, dividende și redevențe				Cod poziție
A				B
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din care:				401
- impozitul datorat la bugetul de stat				402
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:				403
- impozitul datorat la bugetul de stat				404
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:				405
- impozitul datorat la bugetul de stat				406
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:				407
- impozitul datorat la bugetul de stat				408
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:				409
- impozitul datorat la bugetul de stat				410
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:				411
- impozitul datorat la bugetul de stat				412
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:				413
- impozitul datorat la bugetul de stat				414
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				415
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				416
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:				417
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor				418
- subvenții aferente veniturilor				419
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:				420
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat				421
- creanțe restante de la entități din sectorul privat				422
V. Tichete de masă	C o d poziție			Sume - lei -
A	B			1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501			

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	601		
- din fonduri publice	602		
- din fonduri private	603		

VII. Cheltuieli de inovare***)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare - total (rd. 702 la 704), din care:	701		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	702		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	703		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	704		

VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		

Notă *)** Cheltuielile de inovare se determină potrivit [Regulamentului \(CE\) nr. 1.450/2004](#) al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a [Deciziei nr. 1.608/2003/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267 din 14 august 2004.

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

- lei -

DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituțiile de credit	300		
- Împrumuturi primite	303		
- la vedere	304		
- la termen	305		
- Alte datorii	306		
- la vedere	307		
- la termen	308		
Datorii privind societățile financiare sau alte instituții	310		
- Împrumuturi primite	313		
- la vedere	314		
- la termen	315		
- Alte datorii	316		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri	320		
- obligațiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajat	340		
Provizioane	350		
Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar și de despăgubire a creditorilor prejudiciați	360		
- Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar	361		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	362		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din încasările din recuperarea creanțelor	363		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte resurse - donații, sponsorizări, asistență financiară	364		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	365		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte venituri, stabilite conform legii	366		
- Fondul de despăgubire a creditorilor prejudiciați	367		
Rezerve	370		
Rezerve din reevaluare	380		
Rezultatul reportat			
- Profit	393		
- Pierdere	396		
Rezultatul exercițiului financiar			
- Profit	403		
- Pierdere	406		
Repartizarea profitului	410		
Total datorii și capitaluri proprii	420		

- lei -

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

Administrator, (numele și prenumele, semnătura) Ștampila unității

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie

20

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
		1	2
A	B		
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
- aferente efectelor publice, obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri din comisioane	030		
Cheltuieli cu comisioane	040		
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	050		
Alte venituri din exploatare	060		
Cheltuieli administrative generale	070		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	073		
- Salarii	074		
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	075		
- cheltuieli aferente pensiilor	076		
- Alte cheltuieli administrative	077		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	080		
Alte cheltuieli de exploatare	090		
Corecții asupra valorii creanțelor și provizi- oanelor pentru datorii contingente și angajamente	100		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110		
Corecții asupra valorii titlurilor de investiții	120		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor de investiții	130		
Rezultatul activității curente			
- Profit	143		
- Pierdere	146		
Venituri extraordinare	150		

Cheltuieli extraordinare	160		
Rezultatul activității extraordinare			
- Profit	173		
- Pierdere	176		
Venituri totale	180		
Cheltuieli totale	190		
Rezultatul brut			
- Profit	203		
- Pierdere	206		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	210		
Rezultatul net al exercițiului financiar			
- Profit	223		
- Pierdere	226		

Administrator, (numele și prenumele, semnătura) Ștampila unității

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

DATE INFORMATIVE

30 - lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	C o d poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		

	Cod poziție	Total col.	din care:	
II. Date privind plățile restante		2+3	pentru acti- vita- tea de curen- tă	pentru acti- vita- tea de inves- tiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (poz. 202 + 206 + 212 la 216 + 221), din care:	201			
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 zile	203			
- peste 90 zile	204			
- peste 1 an	205			

Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz. 207 la 211), din care:	206				
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207				
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208				
- contribuția pentru pensia suplimentară	209				
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210				
- alte datorii sociale	211				
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212				
Obligații restante față de alți creditori	213				
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214				
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215				
Împrumuturi primite nerambursate la scadență total (poz. 217 la 220), din care:	216				
- restante până la 30 zile	217				
- restante după 30 zile	218				
- restante după 90 zile	219				
- restante după 1 an	220				
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221				

III. Număr mediu de salariați	Cod poziție	30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	301			
Numărul de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	302			
IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe			Cod poziție	Sume - lei -
A			B	1
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:			401	
- impozitul datorat la bugetul de stat			402	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			403	
- impozitul datorat la bugetul de stat			404	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:			405	
- impozitul datorat la bugetul de stat			406	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			407	
- impozitul datorat la bugetul de stat			408	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:			409	
- impozitul datorat la bugetul de stat			410	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:			411	
- impozitul datorat la bugetul de stat			412	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			413	
- impozitul datorat la bugetul de stat			414	

Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	415	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	416	
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	417	
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	418	
- subvenții aferente veniturilor	419	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	420	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	421	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	422	

V. Tichete de masă	C o d poziție	Sume - lei -
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	601		
- din fonduri publice	602		
- din fonduri private	603		

VII. Cheltuieli de inovare ***)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare - total (rd. 702 la 704), din care:	701		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	702		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	703		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	704		

VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie anul precedent	30 iunie anul curent
A	B	1	2

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903			

Notă *) Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 21 din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Notă **) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 57/2002](#) privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 324/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.

Notă *)** Cheltuielile de inovare se determină potrivit [Regulamentului \(CE\) nr. 1.450/2004](#) al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a [Deciziei nr. 1.608/2003/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 267 din 14 august 2004.

Administrator, (numele și prenumele, semnătura) Ștampila unității

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

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Capitolul V

Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit

Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială

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

010 = 011 + 012

020 = 021 + 022 + 023 + 024

030 = 031 + 032 + 033

040 = 041 + 042 + 043

050 = 051 + 052

060 = 061 + 062

070 = 071 + 072 + 073 + 074

090 = 091 + 092

100 = 101 + 102

120 = 121 + 122

150 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140

200 = 201 + 202 + 203 + 204 + 205

210 = 211 + 212 + 213

220 = 221 + 222 + 223

230 = 231 + 232 + 233 + 234

250 = 251 + 252 + 253 + 254 + 255

260 = 261 + 262

300 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290

400 = 401 + 402

420 = 421 + 422

430 = 431 + 432 + 433 + 434 + 435 + 436 + 437

460 = 400 + 410 + 420 + 430 + 440 + 450

500 = 300 + 460

$$150 = 500$$

2. Contul de profit sau pierdere (cod 20)

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

$$020 = 021 + 022 + 023$$

$$070 = 071 + 072 + 073 + 074 + 075$$

$$150 = 151 + 152$$

$$160 = 161 + 162 + 163$$

$$180 = 181 + 182 + 183 + 184$$

$$190 = 191 + 192 + 193 + 194 + 195 + 196$$

$$220 = 010 + 040 + 050 \pm 070 \pm 080 \pm 090 \pm 100 \pm 110 \pm 120 + 130 - 020 - 030 - 060 - 140 - 150 - 160 \pm 170 \pm 180 \pm 190 + 200 \pm 210$$

$$230 = 220 \pm 221$$

$$250 = 230 \pm 240$$

3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 = 1$$

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

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

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 și 3, trebuie respectate următoarele corelații:

$$201 = 202 + 206 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 221 + 222 + 227$$

$$202 = 203 + 204 + 205$$

$$206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211$$

$$216 = 217 + 218 + 219 + 220$$

$$222 = 223 + 224 + 225 + 226$$

VII. Cheltuieli de inovare

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$701 = 702 + 703 + 704$$

Capitolul VI

Controlul raportărilor contabile semestriale ale entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar

A. Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială

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

$$030 = 033 + 036$$

$$050 = 053 + 056$$

$$300 = 303 + 306$$

$$310 = 317 + 318$$

$$320 = 323 + 326$$

$$350 = 353 + 355 + 356$$

$$390 = 392 + 394 + 399$$

$$140 = 450$$

$$140 = 010 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130$$

$$450 = 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 423 - 426 + 433 - 436 - 440$$

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

$$030 = 033 + 035 + 037$$

$$080 = 083 + 087$$

$$153 = 010 - 020 + 030 + 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + 140, \text{ dacă } (010 - 020 + 030 + 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + 140) \geq 0$$

$$156 = - (010 - 020 + 030 + 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + 140), \text{ dacă } (010 - 020 + 030 + 040 - 050 \pm 060 + 070 - 080 - 090 - 100 - 110 + 120 - 130 + 140) < 0$$

$$183 = 160 - 170, \text{ dacă } (160 - 170) \geq 0$$

$$186 = - (160 - 170), \text{ dacă } (160 - 170) < 0$$

$$213 = 190 - 200, \text{ dacă } (190 - 200) \geq 0$$

$$216 = - (190 - 200), \text{ dacă } (190 - 200) < 0$$

$$243 = 213 - 216 - 220 - 230, \text{ dacă } (213 - 216 - 220 - 230) \geq 0$$

$246 = - (213 - 216 - 220 - 230)$, dacă $(213 - 216 - 220 - 230) < 0$

$243 - 246 = 213 - 216 - 220 - 230$

A.3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$101 + 102 = 1$

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

col. 1 = col. 2 + col. 3

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 și 3, trebuie respectate următoarele corelații:

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

$202 = 203 + 204 + 205$

$206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211$

$216 = 217 + 218 + 219 + 220$

VII. Cheltuieli de inovare

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$701 = 702 + 703 + 704$

B. Corelații dintre formularele de raportare contabilă semestrială

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

Capitolul VII

Controlul raportărilor contabile semestriale ale Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar

A. Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială

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

$020 = 023 + 026$

$040 = 043 + 046$

$300 = 303 + 306$

$303 = 304 + 305$

$306 = 307 + 308$

$310 = 313 + 316$

$313 = 314 + 315$

$316 = 317 + 318$

$320 = 323 + 326$

$360 = 361 + 367$

$361 = 362 + 363 + 364 + 365 + 366$

$090 = 420$

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

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

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

$070 = 073 + 077$

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

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

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

$176 = - (150 - 160)$, dacă $(150 - 160) < 0$

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

$206 = - (180 - 190)$, dacă $(180 - 190) < 0$

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

$226 = - (203 - 206 - 210)$, dacă $(203 - 206 - 210) < 0$

$223 - 226 = 203 - 206 - 210$

A.3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 = 1$$

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

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

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2 și 3, trebuie respectate următoarele corelații:

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

$$202 = 203 + 204 + 205$$

$$206 = 207 + 208 + 209 + 210 + 211$$

$$216 = 217 + 218 + 219 + 220$$

VII. Cheltuieli de inovare

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2, trebuie respectată următoarea corelație:

$$701 = 702 + 703 + 704$$

B. Corelații dintre formularele de raportare contabilă semestrială

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

Capitolul VIII

Nomenclator - forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Institute naționale de cercetare-dezvoltare
14	Companii și societăți naționale
15	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital integral de stat
16	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat) PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
29	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital majoritar de stat
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni

- 35 Societăți comerciale cu răspundere limitată
 - 36 Societăți agricole
 - 37 Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului de raportare
 - 40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ
 - 41 Cooperative de consum
 - 42 Cooperative meșteșugărești
 - 43 Cooperative și asociații agricole netransformate
 - 44 Cooperative de credit
 - 50 PROPRIETATE OBȘTEASCĂ (societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)
-