

ORDIN nr. 6 din 17 septembrie 2014

pentru aprobarea Normelor 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

EMITENT

• **BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 699 din 24 septembrie 2014**

Data intrării în vigoare **24-09-2014**

Abrogat de Alineatul (2) , Articolul 4 din ORDIN nr. 9 din 1 noiembrie 2017 la data 15-11-2017

Având în vedere prevederile [art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006](#) privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 227/2007](#), cu modificările și completările ulterioare,

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

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Se aprobă 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, cuprinse în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

Notă

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 699 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică instituțiilor de credit, persoane juridice române, și sucursalelor din România ale instituțiilor de credit cu sediul într-un stat terț, denumite în continuare instituții de credit.

(3) Prevederile prezentului ordin intră în vigoare începând cu situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru data de 30 septembrie 2014.

Articolul 2

(1) Instituțiile de credit prevăzute la art. 1 alin. (2) au obligația să întocmească situațiile financiare FINREP la nivel individual, în conformitate cu normele metodologice aprobate prin prezentul ordin.

(2) Situațiile financiare FINREP la nivel individual se transmit Băncii Naționale a României electronic și se depun în formă letrică la Direcția supraveghere din Banca Națională a României, la termenele stabilite prin normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin prezentul ordin.

(3) Situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru sfârșitul exercițiului financiar vor fi auditate de persoane responsabile cu auditarea statutară, potrivit legii.

Articolul 3

Persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea instituțiilor de credit sau alte persoane autorizate trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 4

(1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă [Ordinul Băncii Naționale a României nr. 3/2011](#) pentru aprobarea Normelor 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 418 și 418 bis din 15 iunie 2011, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte dispoziții contrare prevederilor prezentului ordin.

p. Președintele

Consiliului de administrație

al Băncii Naționale a României,

Bogdan Olteanu

București, 17 septembrie 2014.

NORME METODOLOGICE din 17 septembrie 2014

privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială*)

Notă

*) Aprobate de [Ordinul nr. 6/2014](#) publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 699 din 24 septembrie 2014

Capitolul I Dispoziții generale

1.

(1) 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.

(2) 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.

(3) Situațiile financiare FINREP la nivel individual reprezintă situații globale, respectiv situații care privesc ansamblul teritoriului național al instituției de credit (sediul social, sucursale și alte sedii secundare aflate în România), precum și toate subunitățile din străinătate.

Capitolul II Structura și periodicitatea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, reguli generale de întocmire și termenele de transmitere/depunere a acestora

Secțiunea 1

Structura și periodicitatea transmiterii situațiilor financiare FINREP la nivel individual

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

3. Situațiile financiare FINREP la nivel individual, solicitate instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, cuprind cinci seturi de raportări, grupate în funcție de periodicitate/ condițiile în care se efectuează raportarea. Instituțiile de credit depun/ transmit situațiile financiare FINREP la nivel individual lunar, trimestrial, semestrial sau anual, după caz, structura și periodicitatea de raportare a acestora fiind următoarele:

a) Situații financiare FINREP cu periodicitate de raportare lunară:

(1) F 01.00 - Bilanț [situația poziției financiare]:

- F 01.01 - Active
- F 01.02 - Datorii
- F 01.03 - Capitaluri proprii

(2) F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

(3) F 03.00 - Situația rezultatului global

(4) F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților:

- F 04.01 - Active financiare deținute în vederea tranzacționării
- F 04.02 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
- F 04.03 - Active financiare disponibile în vederea vânzării
- F 04.04 - Împrumuturi și creanțe și investiții păstrate până la scadență
- F 04.05 - Active financiare subordonate

(5) F 05.00 - Clasificarea creditelor și avansurilor pe tipuri de produs

(6) F 06.00 - Clasificarea pe coduri NACE*1) a creditelor și avansurilor acordate societăților nefinanciare

Notă

*1) Clasificarea activităților economice în Comunitatea Europeană

(7) F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii și care sunt restante sau depreciate

(8) F 08.00 - Clasificarea datoriilor financiare

- F 08.01 - Clasificarea datoriilor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
- F 08.02 - Datorii financiare subordonate

- (9) F 09.00 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente**
 - F 09.01 - Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
 - F 09.02 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite
- (10) F 13.00 - Garanții reale și alte garanții primite**
 - F 13.01 - Clasificarea creditelor și avansurilor după garanțiile reale și alte garanții
 - F 13.02 - Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării]
 - F 13.03 - Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active imobilizate], valoarea cumulată
- (11) F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă**
- (12) F 15.00 - Derecunoaștere și datorii financiare asociate activelor financiare transferate**
- (13) F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere**
 - F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
 - F 16.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente
 - F 16.03 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente
 - F 16.04 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc
 - F 16.05 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente
 - F 16.06 - Câștigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire
 - F 16.07 - Deprecierea activelor financiare și nefinanciare
- (14) F 18.00 - Informații privind expunerile performante și neperformante**
- (15) F 19.00 - Informații privind expunerile restructurate**
- (16) F 50.00 - Alte informații**
 - F 50.01 - Active grupate pe categorii de operațiuni
 - F 50.02 - Depozite atrase de la clientela nebancară
 - F 50.03 - Rezerve pentru riscuri bancare
 - F 50.04 - Alte active și datorii contingente
 - F 50.05 - Număr clienți
 - F 50.06 - Capital social
 - F 50.07 - Filtre prudențiale
- b) Situații financiare FINREP cu periodicitate de raportare trimestrială:**
 - (1) F 10.00 - Instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționării**
 - (2) F 11.00 - Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire: Clasificare în funcție de tipul de risc și de tipul de acoperire împotriva riscurilor**
 - (3) F 12.00 - Variația ajustărilor pentru depreciere și deprecierea instrumentelor de capital**
 - (4) F 20.00 - Repartizare geografică**
 - F 20.01 - Repartizarea geografică a activelor în funcție de localizarea activităților
 - F 20.02 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de localizarea activităților
 - F 20.03 - Repartizarea geografică a elementelor din contul de profit sau pierdere în funcție de localizarea activităților
 - (5) F 21.00 - Imobilizări corporale și necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operațional.**
 - (6) F 22.00 - Funcții aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie și altor servicii**
 - F 22.01 - Venituri și cheltuieli cu taxe și comisioane, defalcate pe activități
 - F 22.02 - Active implicate în serviciile furnizate
 - (7) F 43.00 - Provizioane**
 - (8) F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere**
 - F 45.01 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile
 - F 45.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării
 - F 45.03 - Alte venituri și cheltuieli de exploatare
 - (9) F 46.00 - Situația modificărilor capitalurilor proprii**

c) Situații financiare FINREP cu periodicitate de raportare trimestrială, care se raportează doar în situația în care valoarea expunerilor brute, altele decât cele interne, este mai mare sau egală cu 1% din valoarea totală a expunerilor brute:

(1) F 20.00 - Repartizare geografică

- F 20.04 - Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții
- F 20.05 - Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții
- F 20.06 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții
- F 20.07 - Clasificarea creditelor și avansurilor către societăți nefinanciare pe coduri NACE în funcție de reședința contrapărții

d) Situații financiare FINREP cu periodicitate de raportare semestrială:

(1) F 31.00 - Părți afiliate

- F 31.01 - Părți afiliate: sume de plătit și sume de încasat
- F 31.02 - Părți afiliate: cheltuieli și venituri generate de tranzacții

e) Situații financiare FINREP cu periodicitate de raportare anuală:

(1) F 41.00 - Valoarea justă

- F 41.01 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat
- F 41.02 - Utilizarea opțiunii evaluării la valoarea justă
- F 41.03 - Instrumente financiare hibride care nu au fost desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

(2) F 42.00 - Imobilizări corporale și necorporale: valoare contabilă în funcție de metoda de evaluare

(3) F 44.00 - Planuri de beneficii determinate și beneficiile angajaților

- F 44.01 - Componente ale activelor și datoriilor nete ale planului de beneficii determinate
- F 44.02 - Variații ale obligațiilor privind beneficiile determinate
- F 44.03 - Elemente memorandum [aferente cheltuielilor cu personalul]

4. (1) Instituțiile de credit raportează informațiile prevăzute la punctul 3 litera c) începând cu prima dată de referință pentru raportare ulterioară depășirii pragului la două date de referință pentru raportare consecutive.

(2) Pentru primele două date de referință pentru raportare în care instituțiile de credit trebuie să respecte cerințele prevăzute de prezentele norme metodologice, instituțiile de credit raportează informațiile prevăzute la punctul 3 litera c) în cazul în care acestea depășesc pragul la respectiva dată de referință pentru raportare.

(3) Instituțiile de credit au dreptul să nu mai raporteze informațiile prevăzute la punctul 3 litera c) începând cu prima dată de referință pentru raportare ulterioară situării sub prag la trei date de referință pentru raportare consecutive.

Secțiunea 2

Reguli generale de întocmire

5. (1) În înțelesul prezentelor norme metodologice, termenii de mai jos au următoarea semnificație:

(a) "Regulamentul IAS" - [Regulamentul \(CE\) nr. 1606/2002](#) al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate.

(b) "IAS" sau "IFRS" - "Standarde Internaționale de Contabilitate", astfel cum sunt definite la articolul 2 din "Regulamentul IAS", care au fost adoptate de Comisie în conformitate cu "Regulamentul IAS" menționat mai sus.

(c) "CRR" - [Regulamentul \(UE\) nr. 575/2013](#) al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a [Regulamentului \(UE\) nr. 648/2012](#);

(d) "Regulamentul BCE BSI" se referă la [Regulamentul \(CE\) nr. 25/2009](#) al Băncii Centrale Europene din 19 decembrie 2008 privind bilanțul sectorului instituții financiare monetare (Reformare) (BCE/2008/32).

(e) "Regulamentul NACE" se referă la [REGULAMENTUL \(CE\) nr. 1893/2006](#) al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a II-a revizuire și de modificare a [Regulamentului \(CEE\) nr. 3037/90](#) al Consiliului, precum și a altor regulamente CE privind domeniile statistice specifice.

(2) La întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual de către instituțiile de credit se au în vedere prevederile Reglementărilor 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 (denumite în continuare Reglementările contabile), prezentele norme metodologice, prevederile IFRS, precum și alte prevederi legale aplicabile.

6. Situațiile financiare FINREP la nivel individual sunt întocmite în monedă națională - LEU. Elementele exprimate în valută sunt convertite în monedă națională potrivit regulilor prevăzute de Reglementările contabile.

7. Formularele de raportare aferente situațiilor financiare FINREP la nivel individual includ reguli de validare implicite care sunt definite în cadrul acestora prin utilizarea următoarelor convenții:

- a) un punct de date indicat în gri înseamnă că respectivul punct de date nu este solicitat sau că nu este posibilă raportarea acestuia;
- b) utilizarea de paranteze în indicarea unui element în cadrul unui formular înseamnă că elementul respectiv trebuie scăzut pentru a obține un rezultat total, dar nu înseamnă că acesta trebuie raportat ca fiind negativ;
- c) elementele care sunt raportate ca fiind negative sunt identificate în formulare prin includerea semnului "(-)" în fața denumirii acestora;
- d) fiecare punct de date are un "element de bază" căruia i se alocă atributul "credit/debit". Alocarea garantează că toate entitățile care raportează puncte de date respectă "convenția privind semnele" și permite cunoașterea atributului "credit/debit" corespunzător fiecărui punct de date. Schematic, această convenție funcționează astfel cum se indică în tabelul următor:

CONVENȚIA CREDIT/DEBIT, SEMNE POZITIVE ȘI NEGATIVE

Element	Credit/ Debit	Sold/Variație	Cifra raportată
Active	Debit	Soldul activelor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Creștere a activelor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Soldul negativ al activelor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
		Scădere a activelor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
Cheltuieli		Valoare a cheltuielilor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Creștere a cheltuielilor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Valoarea negativă (inclusiv reluările) a cheltuielilor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
		Scădere a cheltuielilor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
Datorii	Credit	Soldul datoriilor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Creștere a datoriilor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Soldul negativ al datoriilor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
		Scădere a datoriilor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
Capitaluri proprii		Soldul capitalurilor proprii	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Creștere a capitalurilor proprii	Pozitivă ("Normal", fără semn)
		Soldul negativ al capitalurilor proprii	Negativă (este necesar semnul minus "-")
		Scădere a capitalurilor proprii	Negativă (este necesar semnul minus "-")

Venituri	Valoare a veniturilor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
	Creștere a veniturilor	Pozitivă ("Normal", fără semn)
	Valoare negativă (inclusiv reluările) a veniturilor	Negativă (este necesar semnul minus "-")
	Scădere a veniturilor	Negativă (este necesar semnul minus "-")

8. În vederea întocmirii situațiilor financiare FINREP la nivel individual, instituțiile de credit vor utiliza, în ceea ce privește data recunoașterii/derecunoașterii în/din bilanț a activelor financiare, fie data tranzacției (data la care entitatea se angajează să cumpere sau să vândă activul), fie data decontării (data la care activul este efectiv livrat), corespunzător politicilor și metodelor de contabilizare aprobate de persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea instituțiilor de credit. Metoda utilizată este supusă condiției aplicării consecutive.

9. Pentru raportarea instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării și a instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în bilanț și în contul de profit sau pierdere, se va utiliza convenția "prețului murdar", respectiv veniturile din dobânzi și din dividende, precum și cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării și instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în cadrul postului de câștiguri/pierderi din aceste categorii de instrumente.

10. Informațiile referitoare la contul de profit sau 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 de referință pentru raportare inclusiv. Aceeași abordare se aplică și în cazul informațiilor care, potrivit prezentelor norme metodologice, se referă la o anumită perioadă.

11. (1) În cadrul situațiilor financiare FINREP la nivel individual, anumite elemente sunt defalcate pe următoarele clase de sectoare economice (în funcție de calitatea contrapărții directe):

(a) bănci centrale;

(b) administrații publice: administrații centrale, administrații de stat sau regionale și administrații locale, inclusiv organe administrative și întreprinderi cu scop necomercial, dar excluzând companiile publice și companiile private deținute de aceste administrații care au o activitate comercială (care sunt raportate la "societăți nefinanciare"); fonduri de asigurări sociale și organizații internaționale, precum Comunitatea Europeană, Fondul Monetar Internațional și Banca Reglementelor Internaționale;

(c) instituții de credit: bănci și bănci multilaterale;

(d) alte societăți financiare: toate societățile financiare și cvasi-societățile, altele decât instituțiile de credit cum ar fi societățile de investiții, fondurile de investiții, societățile de asigurări, fondurile de pensii, organismele de plasament colectiv și casele de compensare precum și alți intermediari financiari și auxiliari financiari;

(e) societăți nefinanciare: societăți și cvasi-societăți care nu sunt angajate în intermediere financiară ci, în special, în producția de bunuri de piață și servicii nefinanciare conform Regulamentului BCE BSI;

(f) gospodării ale populației: persoane sau grupuri de persoane, cum ar fi consumatorii și producătorii de bunuri și de servicii nefinanciare exclusiv pentru consumul final al acestora și producători de bunuri de piață și servicii nefinanciare și financiare, cu condiția ca activitățile acestora să nu fie cele ale cvasi-societăților. Sunt de asemenea incluse instituțiile non-profit care deservește gospodăriile populației și care sunt, în principal, angajate în producția de bunuri și servicii nedestinate pieței, ci grupurilor particulare de gospodării.

(2) Alocarea pe sectoare de contrapărți se bazează exclusiv pe natura contrapărții imediate. Clasificarea expunerilor comune față de mai mulți debitori se realizează pe baza caracteristicilor debitorului care a fost cel mai relevant sau determinant pentru ca instituția să acorde expunerea. printre alte clasificări, distribuția expunerilor comune în funcție de sectorul contrapărții, țara de reședință și codurile NACE ar trebui să fie determinată de caracteristicile debitorului celui mai relevant sau determinant.

(3) Corespondența dintre clasele de expuneri utilizate pentru calcularea cerințelor de capital în conformitate cu CRR și sectoarele contrapărților utilizate în tabelele FINREP este prezentată în următoarele tabele:

Abordarea standardizată (AS)

Clase de expunere conform AS (articolul 112 din CRR)	Sectoare ale contrapărții conform FINREP	Observații
(a) Administrații centrale sau bănci centrale	(1) Bănci centrale (2) Administrații publice	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform

		FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.
(b) Administrații regionale sau autorități locale	(2) Administrații publice	
(c) Entități din sectorul public	(2) Administrații publice	
(d) Bănci de dezvoltare multilaterală	(3) Instituții de credit	
(e) Organizații internationale	(2) Administrații publice	
(f) Instituții (instituții de credit și societăți de investiții)	(3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.
(g) Societăți	(2) Administrații publice (4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare. (6) Gospodării ale populației	
(h) Retail	(4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare (6) Gospodării ale populației	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.
(i) Garantate cu ipoteci asupra bunurilor imobile	(2) Administrații publice (3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare (6) Gospodării ale populației	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.
(j) În stare de nerambursare	(1) Bănci centrale (2) Administrații publice (3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare (6) Gospodării ale populației	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.
(ja) Elemente asociate unui risc extrem de ridicat	(1) Bănci centrale (2) Administrații publice (3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare (6) Gospodării ale populației	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.
(k) Obligațiuni garantate	(3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imEDIATE.

(1) Poziții din securitizări	(2) Administrații publice	Aceste expuneri ar trebui atribuite
	(3) Instituții de credit	sectoarelor
	(4) Alte societăți financiare	contrapărții conform
	(5) Societăți nefinanciare	FINREP în funcție de
	(6) Gospodării ale populației	riscul suport al pozițiilor din securitizări. În
		FINREP, atunci când
		pozițiile securitizate
		rămân recunoscute în
		bilanț, sectoarele
		contrapărții sunt
		sectoarele
		contrapărților imediate
		ale acestor poziții.
(m) Instituții și societăți cu o evaluare de credit pe termen scurt	(3) Instituții de credit	Aceste expuneri se
	(4) Alte societăți financiare	atribuie sectoarelor
	(5) Societăți nefinanciare	contrapărții conform
		FINREP în funcție de
		natura contrapărții
		imediate.
(n) Organisme de plasament colectiv	Instrumente de capital	Investițiile în OPC-uri
		se clasifică ca
		instrumente de capital
		în FINREP, indiferent
		dacă CRR permite
		abordarea transparentă.
(o) Capitaluri proprii	Instrumente de capital	În FINREP,
		instrumentele de
		capital sunt separate
		ca instrumente în
		cadru diferitelor
		categorii de active
		financiare.
(p) Alte elemente	Diferite elemente din bilanț	În FINREP, alte
		elemente pot fi incluse
		în cadrul diferitelor
		categorii de active.

Abordarea bazată pe modele interne de rating (IRB)

Clasele de expuneri conform abordării IRB (articolul 147 din CRR)	Sectoare ale contrapărții conform FINREP	Observații
(a) Administrații centrale și bănci centrale	(1) Bănci centrale (2) Administrații publice (3) Instituții de credit	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imediate.
(b) Instituții (instituții de credit și societăți de investiții precum și unele administrații publice și bănci multilaterale)	(2) Administrații publice (3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imediate.
(c) Societăți	(4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare (6) Gospodării ale populației	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de natura contrapărții imediate.
(d) Retail	(4) Alte societăți financiare (5) Societăți	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform

	nefinanciare	FINREP în funcție de
	(6) Gospodării ale populației	natura contrapărții imediate.
(e) Capitaluri proprii	Instrumente de capital	În FINREP, instrumentele de capital sunt separate ca instrumente în cadrul diferitelor categorii de active financiare.
(f) Poziții din securitizări	(2) Administrații publice (3) Instituții de credit (4) Alte societăți financiare (5) Societăți nefinanciare (6) Gospodării ale populației	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărții conform FINREP în funcție de riscul suport al pozițiilor din securitizări. În FINREP, atunci când pozițiile securitizate rămân recunoscute în bilanț, sectoarele contrapărții sunt sectoarele contrapărților imediate ale acestor poziții.
(g) Alte obligații decât cele legate de credit	Diferite elemente din bilanț	În FINREP, alte elemente pot fi incluse în cadrul diferitelor categorii de active.

12. La elaborarea situațiilor financiare FINREP la nivel individual se are în vedere abordarea de portofoliu.

13. Portofoliile contabile reprezintă instrumente financiare agregate după reguli de evaluare. Agregările nu includ investițiile în filiale, asocieri în participație și entități asociate, soldurile de încasat la vedere clasificate ca "numerar și solduri de numerar la bănci centrale", precum și instrumentele financiare clasificate ca "deținute în vederea vânzării" prezentate la elementele "active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării" și "datoriile incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării".

14. În cazul activelor financiare, se utilizează următoarele portofolii contabile conforme cu IFRS:

- (a) active financiare deținute în vederea tranzacționării,
- (b) active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere,
- (c) active financiare disponibile în vederea vânzării,
- (d) împrumuturi și creanțe,
- (e) investiții păstrate până la scadență.

15. "Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire" include instrumentele derivate deținute în vederea contabilității de acoperire conform IFRS.

16. În cazul datoriilor financiare, se utilizează următoarele portofolii contabile conforme cu IFRS:

- (a) datorii financiare deținute în vederea tranzacționării,
- (b) datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- (c) datorii financiare evaluate la cost amortizat.

17. Reguli generale de prezentare a informațiilor referitoare la instrumente financiare

a) Active financiare

(1) Valoarea contabilă înseamnă valoarea de raportat în activul bilanțier. Valoarea contabilă a activelor financiare include dobânda cumulată.

(2) Activele financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "numerar", "instrumente financiare derivate", "instrumente de capital", "titluri de datorie", și "credite și avansuri".

(3) "Titlurile de datorie" sunt instrumente de datorie deținute de instituție, emise ca titluri care nu sunt împrumuturi conform Regulamentului BCE BSI.

(4) "Credite și avansuri" sunt instrumente de datorie deținute de instituții care nu sunt titluri de valoare; acest element include "credite" conform Regulamentului BCE BSI, precum și avansurile care nu pot fi clasificate ca "împrumuturi" conform Regulamentului BCE BSI.

b) Datorii financiare

(5) Valoarea contabilă înseamnă valoarea de raportat în secțiunea din bilanț aferentă datoriilor. Valoarea contabilă a datoriilor financiare include dobânda cumulată.

(6) Datoriile financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "instrumente financiare derivate", "poziții scurte", "depozite", "titluri de datorie emise" și "alte datorii financiare".

(7) "Depozite" sunt definite la fel ca în Regulamentul BCE BSI.

(8) "Titluri de datorie emise" sunt instrumente de datorie emise sub formă de titluri de către instituție și care nu sunt depozite conform Regulamentului BCE BSI.

(9) "Alte datorii financiare" includ toate datoriile financiare altele decât instrumentele financiare derivate, pozițiile scurte, depozitele și titlurile de datorie emise.

(10) "Alte datorii financiare" pot include garanții financiare atunci când acestea sunt evaluate fie la valoarea justă prin profit sau pierdere [IAS 39.47 (a)], fie la valoarea recunoscută inițial minus amortizarea cumulativă [IAS 39.47 (c) (ii)]. Angajamentele de creditare se raportează ca "alte datorii financiare" atunci când sunt desemnate ca fiind datorii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IAS 39.4 (a)] sau atunci când reprezintă angajamente de a oferi un împrumut la o rată a dobânzii sub valoarea de pe piață [IAS 39.4 (b), 47 (d)]. Provizioanele care rezultă din astfel de contracte [IAS 39.47 (c) (i), (d) (i)] se raportează ca provizioane pentru "angajamente și garanții date".

(11) "Alte datorii financiare" pot include, de asemenea, dividendele de plătit, sumele de plătit înregistrate în conturile de așteptare și de tranzit și sumele de plătit referitoare la decontări viitoare ale tranzacțiilor în titluri de valoare sau tranzacții în valută (sume de plătit pentru tranzacțiile recunoscute înainte de termenul de plată).

18. (1) 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.

(2) 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, datorii și capitaluri proprii, venituri și cheltuieli, după eliminarea în prealabil a elementelor aferente operațiunilor efectuate între organizațiile cooperatiste de credit componente ale respectivei rețele cooperatiste de credit.

19. (1) 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).

(2) Liniile situațiilor sunt codificate în corelație cu Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut de Reglementările contabile.

(3) Coloanele situațiilor grupează informațiile în funcție de necesități.

(4) Pentru completarea pozițiilor formularelor care nu au corespondență cu planul de conturi, instituțiile de credit trebuie să-și adapteze modul de ținere a evidenței pentru a fi în măsură să răspundă acestor cerințe de raportare.

(5) Formularele vor fi semnate de persoanele autorizate și vor avea aplicată ștampila instituției.

20. (1) 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 balanța de verificare a conturilor sintetice semnată de către persoanele autorizate.

(2) În adresa de înaintare a situațiilor financiare FINREP la nivel individual către Direcția Supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, semnată de persoanele autorizate, 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.

(3) 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.

21. 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.

Secțiunea 3

Termenele de transmitere/depunere

22. (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, în următoarele termene:

- pentru situațiile financiare FINREP la nivel individual cu periodicitate de raportare lunară/trimestrială /semestrială, în termen de cel mult 20 de zile calendaristice de la sfârșitul lunii/trimestrului/semestrului pentru care se raportează;
- pentru situațiile financiare FINREP la nivel individual prevăzute la alin. (3), în termen de 130 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar.

(2) Ca excepție de la prevederile alin. (1), situațiile financiare FINREP la nivel individual prevăzute la punctele 38 - 39 din prezentele norme metodologice (F 18.00 și F 19.00), precum și informațiile referitoare la active neperformante/restructurate prevăzute de formularele F 06.00, F 09.01, F 20.04, F 20.05 și F 20.07, aferente datelor de referință pentru raportare 30.09.2014, 31.10.2014 și 30.11.2014, după caz, se raportează la Banca Națională a României cel mai târziu până la data de 31.12.2014.

(3) Toate situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru data de 31 decembrie vor fi auditate.

(4) În cazul în care situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru sfârșitul exercițiului financiar înregistrează modificări în perioada cuprinsă între data încheierii exercițiului financiar și data aprobării situațiilor financiare anuale, situațiile financiare FINREP la nivel individual prevăzute la alin. (3) vor fi transmise/depuse la Banca Națională a României împreună cu situațiile financiare FINREP la nivel individual, aferente exercițiului financiar curent, transmise/depuse până la data aprobării situațiilor financiare anuale.

(5) 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 acestuia.

Capitolul III

Reguli specifice de întocmire a situațiilor financiare FINREP la nivel individual și modelele acestora

23. F 01.00 - Bilanț [situația poziției financiare]

(1) F 01.00 este situația financiară care conține informații privind activele, datoriile și capitalurile proprii ale instituției de credit. La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Active (F 01.01)

a) Poziția "Numerar" include deținerile de bancnote și monede naționale și străine în circulație care sunt utilizate în mod obișnuit pentru a face plăți.

b) Poziția "Solduri de numerar la bănci centrale" include soldurile de încasat la vedere la băncile centrale.

c) Poziția "Alte depozite la vedere" include soldurile de încasat la vedere la instituții de credit.

d) Activele care nu sunt active financiare și care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate în posturi specifice din bilanț se raportează la poziția "Alte active"; acest post poate include aur, argint și alte mărfuri, inclusiv atunci când sunt deținute cu intenția de a fi tranzacționate.

e) Poziția "Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării" are același înțeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

B. Datorii (F 01.02)

a) Provizioanele pentru "Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare" includ valoarea datoriilor nete privind beneficiile determinate.

b) Provizioanele pentru "Alte beneficii pe termen lung ale angajaților" includ valoarea deficitelor din planurile de beneficii ale angajaților pe termen lung enumerate la IAS 19.153. Cheltuielile cumulate din beneficiile pe termen scurt ale angajaților [IAS 19.11 (a)], planurile de contribuții determinate [IAS 19.51 (a)] și beneficiile pentru terminarea contractului de muncă [IAS 19.169 (a)] se includ la "Alte datorii".

c) Poziția "Capital social rambursabil la cerere" include instrumentele de capital emise de instituție, care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii. Elementul include părțile sociale ale organizațiilor cooperatiste de credit care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii.

d) Datoriile care nu sunt datorii financiare și care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate la posturi specifice din bilanț se raportează la "Alte datorii".

e) Poziția "Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării" are același înțeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

C. Capitaluri proprii (F 01.03)

a) Instrumentele de capital care sunt instrumente financiare includ contractele care intră sub incidența IAS 32;

b) poziția "Capital social subscris nevărsat" include valoarea contabilă a capitalului social emis de instituție solicitat subscrisitorilor, dar nevărsat la data de referință;

c) poziția "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse" include componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente financiare care comportă atât o componentă de datorie cât și una de capitaluri proprii) emise de instituție, atunci când sunt separate în conformitate cu IFRS (inclusiv instrumentele financiare compuse cu instrumente derivate încorporate multiple ale căror valori sunt interdependente);

d) poziția "Alte instrumente de capital emise" include instrumentele de capital care sunt instrumente financiare, altele decât "Capital social" și "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse";

e) poziția "Alte capitaluri proprii" cuprinde toate instrumentele de capital care nu sunt instrumente financiare, inclusiv, printre altele, tranzacțiile cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni [IFRS 2.10];

f) "Rezervele din reevaluare" includ valoarea rezervelor care rezultă din prima adoptare a IAS care nu au fost transferate la alte tipuri de rezerve;

g) poziția "Alte rezerve" include alte rezerve decât cele prezentate separat la celelalte elemente de capitaluri proprii și poate include rezerve legale și rezerve statutare;

h) poziția "Acțiuni proprii" include toate instrumentele financiare care au caracteristicile instrumentelor de capital proprii care au fost redobândite de către instituție.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 01.00 - Bilanț [situația poziției financiare]

- lei -

Active	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	010
Numerar și solduri de numerar la bănci centrale	010	
Numerar	020	
Solduri de numerar la bănci centrale	030	
Alte depozite la vedere	040	
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	050	
Instrumente financiare derivate	060	
Instrumente de capital	070	
Titluri de datorie	080	
Credite și avansuri	090	
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	100	
Instrumente de capital	110	
Titluri de datorie	120	
Credite și avansuri	130	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	140	

Instrumente de capital	150	
Titluri de datorie	160	
Credite și avansuri	170	
Împrumuturi și creanțe	180	
Titluri de datorie	190	
Credite și avansuri	200	
Investiții păstrate până la scadență	210	
Titluri de datorie	220	
Credite și avansuri	230	
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	240	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250	
Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate	260	
Imobilizări corporale	270	
Imobilizări corporale	280	
Investiții imobiliare	290	
Imobilizări necorporale	300	
Fond comercial	310	
Alte imobilizări necorporale	320	
Creanțe privind impozitele	330	
Creanțe privind impozitul curent	340	
Creanțe privind impozitul amânat	350	
Alte active	360	
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	370	
TOTAL ACTIVE	380	

Datorii	Cod	Valoare
	poziție	contabilă
A	B	010
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	010	
Instrumente financiare derivate	020	
Poziții scurte	030	
Depozite	040	
Titluri de datorie emise	050	
Alte datorii financiare	060	
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	070	
Depozite	080	

Titluri de datorie emise	090	
Alte datorii financiare	100	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	110	
Depozite	120	
Titluri de datorie emise	130	
Alte datorii financiare	140	
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	150	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160	
Provizioane	170	
Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	180	
Alte beneficii pe termen lung pentru angajați	190	
Restructurare	200	
Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale	210	
Angajamente și garanții date	220	
Alte provizioane	230	
Datorii privind impozitele	240	
Datorii privind impozitul curent	250	
Datorii privind impozitul amânat	260	
Capital social rambursabil la cerere	270	
Alte datorii	280	
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	290	
TOTAL DATORII	300	

Capitaluri proprii	Cod	Valoare
	poziție	contabilă
A	B	010
Capital social	010	
Capital vărsat	020	
Capital subscris nevărsat	030	
Prime de capital	040	
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	050	
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060	
Alte instrumente de capital emise	070	
Alte capitaluri proprii	080	
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	090	

Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	095	
Imobilizări corporale	100	
Imobilizări necorporale	110	
Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	120	
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	122	
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	128	
Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficientă]	130	
Conversia valutară	140	
Instrumente derivate de acoperire. Acoperirea fluxurilor de numerar [partea eficientă]	150	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	160	
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	170	
Rezultatul reportat	190	
Rezerve de reevaluare	200	
Alte rezerve	210	
(-) Acțiuni proprii	240	
Profit sau (-) pierdere aferent (ă) exercițiului	250	
(-) Repartizarea profitului	255	
TOTAL CAPITALURI PROPRII	300	
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	310	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

24. F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

(1) 02.00 este situația financiară care conține informații privind veniturile și cheltuielile legate de activitatea instituțiilor de credit. La întocmirea acestora se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării și instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din aceste categorii de instrumente ("convenția prețului murdar").

b) Instituțiile de credit raportează următoarele elemente defalcate pe portofolii contabile:

i) venituri din dobânzi;

ii) cheltuieli cu dobânzile;

iii) câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu au fost evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, nete;

iv) deprecierea sau (-) venituri din reluarea deprecierei activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

c) Pozițiile "Venituri din dobânzi. Instrumente financiare derivate - Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii" și "Cheltuieli cu dobânzile. Instrumente financiare derivate - Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii" includ sumele aferente instrumentelor financiare derivate clasificate în categoria "contabilitatea de acoperire" care acoperă riscul de rată a dobânzii. Acestea se raportează ca venituri din dobânzi și cheltuieli cu dobânzile la valoarea brută, pentru a prezenta valori corecte ale veniturilor din dobânzi și ale cheltuielilor cu dobânzile din elementele acoperite împotriva riscurilor de care sunt legate.

d) Valorile aferente instrumentelor financiare derivate clasificate în categoria "deținute în vederea tranzacționării" care sunt instrumente de acoperire împotriva riscurilor din punct de vedere economic, dar nu și contabil, pot fi raportate ca venituri din dobânzi și cheltuieli cu dobânzile, pentru a prezenta valori corecte ale veniturilor din dobânzi și ale cheltuielilor cu dobânzile din instrumentele financiare care sunt acoperite împotriva riscurilor. În acest caz, respectivele valori sunt incluse la elementele "Venituri din dobânzi. Alte active" și "Cheltuieli cu dobânzile. Alte datorii".

e) "Venituri din dobânzi - alte active" include valorile aferente veniturilor din dobânzi care nu au fost incluse la alte elemente. Acest element poate include veniturile din dobânzi aferente numerarului și soldurilor de numerar la bănci centrale și activelor imobilizate și grupurilor destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării, precum și veniturile nete din dobânzi din activele nete aferente beneficiilor determinate.

f) "Cheltuieli cu dobânzile - alte datorii" include valorile aferente cheltuielilor cu dobânzile care nu au fost incluse la alte elemente. Acest element poate include cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor incluse în grupuri destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării, cheltuielile derivate din majorările valorii contabile a unui provizion reflectând trecerea timpului sau cheltuielile nete cu dobânzile din datorii nete aferente beneficiilor determinate.

g) "Profit sau pierdere din active imobilizate și grupuri destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării care nu pot fi considerate activități întrerupte" include profitul sau pierderile generate de activele imobilizate și grupurile destinate cedării clasificate drept deținute în vederea vânzării și care nu pot fi considerate activități întrerupte.

h) Veniturile din dividende din active financiare deținute în vederea tranzacționării și din active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează ca parte a câștigurilor și pierderilor din aceste categorii de instrumente ("convenția prețului murdar").

i) Deprecierea "Activelor financiare la cost" include pierderile din deprecieri rezultate din aplicarea regulilor privind deprecierea prevăzute la IAS 39.66.

j) Pentru "câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire - nete", instituțiile raportează modificările valorii juste a instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor și a elementelor acoperite împotriva riscurilor, inclusiv rezultatul ineficacității rezultate din acoperirea fluxurilor de trezorerie și din acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziție	Valoare
A	B	010
Venituri din dobânzi	010	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	040	
Împrumuturi și creanțe	050	
Investiții păstrate până la scadență	060	
Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	070	
Alte active	080	
(Cheltuieli cu dobânzile)	090	
(Datorii financiare evaluate la cost amortizat)	120	
(Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii)	130	
(Alte datorii)	140	
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150	
Venituri din dividende	160	
Venituri din taxe și comisioane	200	

(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	210	
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriiilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	220	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	230	
Împrumuturi și creanțe	240	
Investiții păstrate până la scadență	250	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	260	
Altele	270	
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriiilor financiare deținute în vederea tranzacționării - net	280	
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriiilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	290	
Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire - net	300	
Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] - net	310	
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării - net	330	
Alte venituri din exploatare	340	
(Alte cheltuieli de exploatare)	350	
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE - NET	355	
(Cheltuieli administrative)	360	
(Cheltuieli cu personalul)	370	
(Alte cheltuieli administrative)	380	
(Amortizare)	390	
(Imobilizări corporale)	400	
(Investiții imobiliare)	410	
(Alte imobilizări necorporale)	420	
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	430	
(Angajamente și garanții date)	440	
(Alte provizioane)	450	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	460	
(Active financiare evaluate la cost)	470	
(Active financiare disponibile în vederea vânzării)	480	
(Împrumuturi și creanțe)	490	
(Investiții păstrate până la scadență)	500	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și	510	

entități asociate)		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)	520	
(Imobilizări corporale)	530	
(Investiții imobiliare)	540	
(Fond comercial)	550	
(Alte imobilizări necorporale)	560	
(Altele)	570	
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580	
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	600	
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	610	
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620	
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	630	
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare	640	
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650	
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660	
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCITIULUI	670	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

25. F 03.00 - Situația rezultatului global.

(1) La completarea acestei situații se va avea în vedere că, potrivit IFRS, "Impozitul pe venit aferent elementelor care nu vor fi reclassificate" și "Impozitul pe venit aferent elementelor care pot fi reclassificate în profit sau (-) pierdere" [IAS 1.91 (b), IG6] se raportează ca elemente - rânduri separate.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 03.00 - Situația rezultatului global

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziție	Valoare
A	B	010
Profit sau (-) pierdere aferent (ă) exercițiului	010	
Alte elemente ale rezultatului global	020	
Elemente care nu vor fi reclassificate în profit sau pierdere	030	
Imobilizări corporale	040	
Imobilizări necorporale	050	
Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de	060	

pensii cu beneficii determinate		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	070	
Impozit pe venit aferent elementelor care nu vor fi reclasificate	090	
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	100	
Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficientă]	110	
Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	120	
Transferate la profit sau pierdere	130	
Alte reclasificări	140	
Conversia valutară	150	
Câștiguri sau (-) pierderi din conversie înregistrate în capitaluri proprii	160	
Transferate la profit sau pierdere	170	
Alte reclasificări	180	
Acoperirea fluxurilor de numerar [partea eficientă]	190	
Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	200	
Transferate la profit sau pierdere	210	
Transferate către valoarea contabilă inițială a elementelor acoperite	220	
Alte reclasificări	230	
Active financiare disponibile în vederea vânzării	240	
Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	250	
Transferate la profit sau pierdere	260	
Alte reclasificări	270	
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	280	
Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	290	
Transferate la profit sau pierdere	300	
Alte reclasificări	310	
Impozit pe venit aferent elementelor care pot fi reclasificate în profit sau (-) pierdere	330	
Rezultat global total al exercițiului	340	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

26. F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) Activele financiare sunt clasificate după instrument și - dacă este cazul - după contraparte.

b) Instrumentele de capital se raportează cu o clasificare specifică ("din care") pentru a identifica numai instrumentele evaluate la cost și anumite sectoare de contrapărți.

c) Pentru activele financiare disponibile în vederea vânzării, instituțiile raportează valoarea justă a activelor depreciate și, respectiv, a celor nedepreciate și valoarea cumulativă a pierderilor din deprecieri recunoscute în profit sau pierdere la data raportării. Suma dintre valoarea justă a activelor nedepreciate și valoarea justă a activelor depreciate reprezintă valoarea contabilă a activelor respective.

d) Pentru activele financiare clasificate ca "Împrumuturi și creanțe" sau ca "păstrate până la scadență", se raportează valoarea contabilă brută a activelor nedepreciate și a activelor depreciate. Ajustările sunt clasificate în "ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel individual", "ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel colectiv" și "ajustări colective pentru pierderi suportate, dar neraportate".

e) "Ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel individual" include valoarea cumulată a deprecierii aferentă activelor financiare care au fost evaluate individual.

f) "Ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel colectiv" include valoarea cumulată a deprecierii colective calculată pentru creditele nesemnificative care sunt depreciate la nivel individual și pentru care instituția decide să utilizeze o abordare statistică (pe bază de portofoliu). Această abordare nu exclude efectuarea de evaluări individuale ale deprecierii pentru creditele care sunt nesemnificative la nivel individual și, prin urmare, raportarea acestora ca ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel individual.

g) "Ajustări colective pentru pierderi suportate, dar neraportate" include valoarea cumulată a deprecierii colective determinate pentru activele financiare care nu sunt depreciate la nivel individual. Pentru "ajustări colective pentru pierderi suportate, dar neraportate", pot fi respectate IAS 39.59 (f), AG87 și AG90.

h) Suma dintre activele nedepreciate și activele depreciate nete de orice ajustări, este egală cu valoarea contabilă.

i) Formularul 4.5 include valoarea contabilă a "creditelor și avansurilor" și a "titlurilor de datorie" care corespund definiției "datoriilor subordonate" de la punctul 30 (1) lit. d) din prezentele norme metodologice.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII

F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

F 04.01 - Active financiare deținute în vederea tranzacționării

- lei -

	Cod poziție	Valoare contabilă	Modificarea cumulată a valorii juste datorată riscului de credit
A	B	010	020
Instrumente de capital	010		
din care: la cost	020		
din care: instituții de credit	030		
din care: alte societăți financiare	040		
din care: societăți nefinanciare	050		
Titluri de datorie	060		
Bănci centrale	070		
Administrații publice	080		
Instituții de credit	090		
Alte societăți financiare	100		
Societăți nefinanciare	110		
Credite și avansuri	120		
Bănci centrale	130		
Administrații publice	140		
Instituții de credit	150		
Alte societăți financiare	160		

Societăți nefinanciare	170		
Gospodării ale populației	180		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 04.02 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

- lei -

	Cod	Valoare	Modificarea cumulată a
	poziție	contabilă	valorii juste datorată
			riscului de credit
A	B	010	020
Instrumente de capital	010		
din care: instituții de credit	030		
din care: alte societăți financiare	040		
din care: societăți nefinanciare	050		
Titluri de datorie	060		
Bănci centrale	070		
Administrații publice	080		
Instituții de credit	090		
Alte societăți financiare	100		
Societăți nefinanciare	110		
Credite și avansuri	120		
Bănci centrale	130		
Administrații publice	140		
Instituții de credit	150		
Alte societăți financiare	160		
Societăți nefinanciare	170		
Gospodării ale populației	180		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	190		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 04.03 - Active financiare disponibile în vederea vânzării

Font 8

- lei -

	Cod	Valoarea contabilă a	Valoarea	Valoarea	Depreciere
	poziție	activelor nedepreciate	contabilă	contabilă	cumulată
			a activelor		
			depreciate		
A	B	010	020	030	040
Instrumente de capital	010				
din care: la cost	020				

din care: instituții de credit	030				
din care: alte societăți financiare	040				
din care: societăți nefinanciare	050				
Titluri de datorie	060				
Bănci centrale	070				
Administrații publice	080				
Instituții de credit	090				
Alte societăți financiare	100				
Societăți nefinanciare	110				
Credite și avansuri	120				
Bănci centrale	130				
Administrații publice	140				
Instituții de credit	150				
Alte societăți financiare	160				
Societăți nefinanciare	170				
Gospodării ale populației	180				
Total active financiare disponibile în vederea vânzării	190				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 04.04 - Împrumuturi și creanțe și investiții păstrate până la scadență

Font 8

- lei -

	Cod	Active nedepreciate	Active depreciate	Ajustări specifice	Ajustări specifice	Ajustări colective	Valoarea contabilă
	poziție	[valoarea contabilă brută]	[valoarea contabilă brută]	pentru active financiare evaluate la nivel individual	pentru active financiare evaluate la nivel colectiv	pentru pierderi suportate, dar neraportate	
A	B	010	020	030	040	050	060
Titluri de datorie	010						
Bănci centrale	020						
Administrații publice	030						
Instituții de credit	040						
Alte societăți financiare	050						
Societăți nefinanciare	060						
Credite și avansuri	070						
Bănci centrale	080						
Administrații publice	090						
Instituții de credit	100						

Alte societăți financiare	110								
Societăți nefinanciare	120								
Gospodării ale populației	130								
ÎMPRUMUTURI ȘI CREAȚE	140								
Titluri de datorie	150								
Bănci centrale	160								
Administrații publice	170								
Instituții de credit	180								
Alte societăți financiare	190								
Societăți nefinanciare	200								
Credite și avansuri	210								
Bănci centrale	220								
Administrații publice	230								
Instituții de credit	240								
Alte societăți financiare	250								
Societăți nefinanciare	260								
Gospodării ale populației	270								
INVESTIȚII PĂSTRATE PÂNĂ LA SCADENȚĂ	280								

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 04.05 - Active financiare subordonate

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziție	Valoare
A	B	010
Credite și avansuri	010	
Titluri de datorie	020	
ACTIVE FINANCIARE SUBORDONATE [PENTRU EMITENT]	030	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

27. F 05.00 - Clasificarea creditelor și avansurilor pe tipuri de produs

(1) La completarea acestei situații se va avea în vedere că "valoarea contabilă" a creditelor și avansurilor se raportează după tipul de produs, netă de ajustările pentru depreciere. Soldurile de încasat la vedere clasificate ca "numerar și solduri în numerar la bănci centrale" se raportează, de asemenea, în acest formular, independent de "portofoliul contabil" în care sunt incluse și se alocă următoarelor produse:

a) "la vedere [la cerere] și cu preaviz [cont curent]" include soldurile de încasat la vedere (la cerere), cu preaviz, conturi curente și solduri similare care pot include împrumuturile care constituie depozite overnight pentru împrumutat, indiferent de forma juridică a acestora. Acesta include, de asemenea, sume reprezentând "descoperit de cont" care reprezintă solduri debitoare ale conturilor curente.

b) "creanțe aferente cărților de credit" include creditele acordate fie prin intermediul cardurilor cu debit amânat, fie prin intermediul cardurilor de credit [Regulamentul BCE BSI].

c) "creanțe comerciale" include creditele acordate altor debitori în baza efectelor de comerț sau a altor documente care oferă dreptul de a primi încasările din tranzacțiile pentru vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii. Acest element include toate tranzacțiile de factoring (cu și fără recurs).

d) "contracte de leasing financiar" include valoarea contabilă a creanțelor din contractele de leasing financiar. "Creanțele din contractele de leasing financiar" sunt conforme definiției prevăzute în IAS 17.

e) "credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo" include fondurile acordate în schimbul titlurilor cumpărate în temeiul acordurilor repo sau a celor împrumutate în temeiul acordurilor de împrumut de titluri.

f) "alte credite la termen" include soldurile debitoare cu scadențe sau termene contractuale fixe care nu sunt incluse la alte elemente.

g) "avansuri care nu sunt împrumuturi" include avansurile care nu pot fi clasificate ca "împrumuturi" conform Regulamentului BCE BSI. Acest element include, printre altele, creanțe la valoarea brută în legătură cu elementele aflate în așteptare (cum ar fi fondurile aflate în așteptarea plasamentului, transferului sau decontării) și elementele în tranzit (cum ar fi cecurile și alte forme de plată care au fost trimise în vederea încasării).

h) "credite ipotecare [credite garantate cu bunuri imobile]" include creditele garantate în mod oficial cu garanții reale sub formă de bunuri imobile indiferent de rata credit/garanție reală a acestora (cunoscută, de regulă, sub denumirea de "loan-to-value").

i) "alte credite garantate" include creditele acoperite în mod oficial de garanții reale, indiferent de rata credit/garanție reală a acestora (așa-numita "loan-to-value"), altele decât "credite garantate cu bunuri imobile", "contracte de leasing financiar" și "credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo". Această garanție reală include depuneri de titluri, numerar și alte garanții reale.

j) "credit pentru consum" include creditele acordate în special pentru consumul personal de bunuri și servicii [Regulamentul BCE BSI].

k) "credit pentru achiziționarea de locuințe" include creditele acordate gospodăriilor în scopul investiției în locuințe pentru utilizare proprie sau pentru închiriere, inclusiv în scopul construirii sau în scopul renovării locuințelor [Regulamentul BCE BSI].

l) "credite pentru finanțarea de proiecte" include creditele care sunt recuperate exclusiv din venitul generat de proiectele finanțate de acestea.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 05.00 - Clasificarea creditelor și avansurilor pe tipuri de produs

Font 7

- lei -

	Tipuri de credite și creanțe	Cod poziție	Bănci centrale	Administrații publice	Instituții de credit	Alte societăți financiare	Societăți nefinan- ciare	Gospodăriile populației
A	B	C	010	020	030	040	050	060
Pe tipuri de produs	La vedere [la cerere] și cu preaviz [cont curent]	010						
	Creanțe aferente cărților de credit	020						
	Creanțe comerciale	030						
	Contracte de leasing financiar	040						
	Credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo	050						
	Alte credite la termen	060						
	Avansuri care nu reprezintă împrumuturi	070						
	CREDITE ȘI AVANSURI	080						

Pe tipuri de	din care: credite	090							
garanții	ipotecare [împrumuturi								
reale	garantate cu bunuri								
	imobile]								
	din care: alte credite	100							
	garantate								
Pe tipuri de	din care: credite	110							
destinație	pentru consum								
	din care: credit	120							
	pentru achiziționarea								
	de locuințe								
Pe tipuri de	din care: credite de	130							
subordonare	finanțare a								
	proiectelor								

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

28. F 06.00 - Clasificarea pe coduri NACE a creditelor și avansurilor acordate societăților nefinanciare

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) Valoarea contabilă brută a creditelor și avansurilor către societăți nefinanciare se clasifică după sectorul activităților economice folosind codurile prevăzute în Regulamentul NACE ("codurile NACE") pe baza activității principale a contrapărții.

b) Clasificarea expunerilor comune față de mai mulți debitori se realizează în conformitate cu punctul 11 (2) din prezentele norme metodologice.

c) Raportarea codurilor NACE se realizează cu primul nivel de dezagregare (după "secțiune").

d) Pentru instrumentele de datorie desemnate ca fiind evaluate la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, "valoarea contabilă brută" înseamnă valoarea contabilă excluzând "deprecierea cumulată". Pentru instrumentele de datorie desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, "valoarea contabilă brută" înseamnă valoarea contabilă excluzând "modificările cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit".

e) "Deprecierea cumulată" se raportează pentru activele financiare la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Valorile aferente "modificărilor cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit" se raportează pentru activele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. "Deprecierea cumulată" include ajustările specifice pentru active financiare evaluate la nivel individual și colectiv astfel cum au fost definite la punctele 26 (1) lit. e) și f) din prezentele norme metodologice, precum și "ajustările colective pentru pierderi suportate, dar neraportate" astfel cum au fost definite la punctul 26 (1) lit. g), dar nu include sumele aferente "Write-off cumulat" astfel cum sunt definite la punctul 29 (1) lit. c) din prezentele norme metodologice.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

F 06.00 - Clasificarea pe coduri NACE a creditelor și avansurilor acordate societăților nefinanciare

- lei -

	Cod	Societăți nefinanciare		
		poziție		
		Valoare	Din care:	Depreciere
		contabilă	neperformante	cumulată sau
		brută		modificarea
				cumulată a
				valorii
				juste
				datorată
				riscului de
				credit
A	B	010	012	020
A. Agricultură, silvicultură și pescuit	010			
B. Industria extractivă	020			
C. Industria prelucrătoare	030			

D. Furnizarea energiei electrice, a gazelor naturale, a aburului și a aerului condiționat	040			
E. Aprovizionare cu apă	050			
F. Construcții	060			
G. Comerț cu amănuntul și comerț cu ridicata	070			
H. Servicii de transport și depozitare	080			
I. Servicii de cazare și restaurante	090			
J. Informare și comunicații	100			
L. Activități imobiliare	110			
M. Activități specializate, științifice și tehnice	120			
N. Servicii administrative și activități de sprijin	130			
O. Administrație publică și apărare, asigurări sociale obligatorii	140			
P. Educație	150			
Q. Servicii privind sănătatea umană și servicii de asistență socială	160			
R. Arte, divertisment și activități recreative	170			
S. Alte servicii	180			
CREDITE ȘI AVANSURI	190			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

29. F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierei și care sunt restante sau depreciate

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) Instrumentele de datorie care sunt restante, dar nedepreciate la data de referință pentru raportare se raportează în portofoliile contabile care pot face obiectul deprecierei. Aceste portofolii contabile cuprind categoriile "disponibile în vederea vânzării", "împrumuturi și creanțe" și "păstrate până la scadență".

b) Activele sunt considerate restante atunci când contrapărțile nu au efectuat o plată ajunsă la scadență potrivit contractului. Valorile activelor în cauză sunt raportate și clasificate în funcție de numărul de zile de întârziere la plată. Analiza activelor restante nu include activele depreciate. Valoarea contabilă a activelor financiare depreciate se raportează separat de activele restante.

c) Coloana "Write-off cumulativ" include suma cumulativă a principalului și a dobânzii restante a oricărui instrument de datorie pe care instituția nu le mai recunoaște deoarece sunt considerate nerecuperabile, independent de portofoliul în care au fost incluse. Aceste sume se raportează până la stingerea totală a tuturor drepturilor instituției (prin expirarea termenului de prescripție, iertare de plată sau alte cauze) sau până la recuperare.

d) Operațiunile de write-off ar putea fi cauzate atât de reducerea valorii contabile a activelor financiare, recunoscută direct în profit sau pierdere, cât și de reducerea valorii ajustărilor pentru depreciere în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierei și care sunt restante sau depreciate

Font 7

	Cod poziție	Restante, dar nedepreciate						Valoarea contabilă a activelor depreciate	Ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel individual	Ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel colectiv	Ajustări colective pentru pierderi suportate, dar nerapor- tate	Write- off cumulat
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 60 zile	> 60 zile ≤ 90 zile	> 90 zile ≤ 180 zile	> 180 zile ≤ 1 an	> 1 an					
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Instrumente de capital	010											
din care: la cost	020											
din care: instituții de credit	030											
din care: alte societăți financiare	040											
din care: societăți nefinanciare	050											
Titluri de datorie	060											
Bănci centrale	070											
Administrații publice	080											
Instituții de credit	090											
Alte societăți financiare	100											
Societăți nefinanciare	110											
Credite și avansuri	120											
Bănci centrale	130											
Administrații publice	140											
Instituții de credit	150											
Alte societăți financiare	160											
Societăți nefinanciare	170											
Gospodării ale populației	180											
TOTAL	190											
Credite și avansuri pe tipuri de produs, de garanție reală și de subordonare												
La vedere [la cerere] și cu preaviz [cont curent]	200											
Creanțe aferente cărților de credit	210											
Creanțe comerciale	220											
Contracte de leasing financiar	230											
Credite acordate în	240											

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
si stampila institutiei de credit

Pagina 28 din 162

			justă prin profit sau pierdere			modificărilor riscului de credit	contractual
A	B	010	020	030	037	040	050
Instrumente financiare derivate	010						
Poziții scurte	020						
- Instrumente de capitaluri proprii	030						
- Titluri de datorie	040						
Depozite	050						
Bănci centrale	060						
- Conturi curente/ Depozite overnight	070						
- Depozite la termen	080						
- Depozite rambursabile după notificare	090						
- Acorduri de răscumpărare	100						
Administrații publice	110						
- Conturi curente/ depozite la vedere	120						
- Depozite la termen	130						
- Depozite rambursabile după notificare	140						
- Acorduri de răscumpărare	150						
Instituții de credit	160						
- Conturi curente/ depozite la vedere	170						
- Depozite la termen	180						
- Depozite rambursabile după notificare	190						
- Acorduri de răscumpărare	200						
Alte societăți financiare	210						
- Conturi curente/ depozite la vedere	220						
- Depozite la termen	230						
- Depozite rambursabile după notificare	240						
- Acorduri de răscumpărare	250						

Societăți nefinanciare	260						
- Conturi curente/ depozite la vedere	270						
- Depozite la termen	280						
- Depozite rambursabile după notificare	290						
- Acorduri de răscumpărare	300						
Gospodării ale populației	310						
- Conturi curente/ depozite la vedere	320						
- Depozite la termen	330						
- Depozite rambursabile după notificare	340						
- Acorduri de răscumpărare	350						
Titluri de datorie emise	360						
Certificate de depozit	370						
Titluri garantate cu active	380						
Obligațiuni garantate	390						
Contracte hibride	400						
Alte titluri de datorie emise	410						
Instrumente financiare compuse Convertibile	420						
Neconvertibile	430						
Alte datorii financiare	440						
DATORII FINANCIARE	450						

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 08.02 - Datorii financiare subordonate

- lei -

	Cod	Desemnate ca fiind	La cost
	poziție	evaluate la	amortizat
		valoarea justă prin	
		profit sau pierdere	
A	B	010	020
Depozite	010		
Titluri de datorii emise	020		
DATORII FINANCIARE SUBORDONATE	030		

31. F 09.00 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente.

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

- a)** Expunerile extrabilanțiere includ elementele extrabilanțiere enumerate în Anexa I la CRR. Expunerile extrabilanțiere sunt clasificate în angajamente de creditare date, garanții financiare date și alte angajamente date.
- b)** Informațiile privind angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date și primite includ atât angajamentele revocabile, cât și pe cele irevocabile.
- c)** "Angajamentele de creditare" reprezintă angajamente ferme de a acorda credite conform unor termeni și condiții predeterminate, cu excepția celor care sunt instrumente financiare derivate, deoarece acestea pot fi decontate net în numerar sau prin livrarea sau emiterea unui alt instrument financiar.
- d)** Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca "angajamente de creditare":

- "depozite forward".
- "facilități de credit neutilizate" care includ acordurile de "creditare" sau de a furniza "facilități de acceptare" conform unor termeni și condiții predeterminate.

e) "Garanțiile financiare" sunt contracte care solicită emitentului să efectueze plăți specificate pentru a rambursa deținătorului o pierdere pe care acesta o suportă, deoarece un anumit debitor nu efectuează plata atunci când aceasta este scadentă în conformitate cu termenii inițiali sau modificați ai unui instrument de datorie. Contractele respective corespund definiției contractelor de garanție financiară, prevăzute la IAS 39.9 și la IFRS 4.A.

Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca "garanții financiare":

- "garanții având caracter de substitut de credit".
- "instrumente financiare derivate de credit" care corespund definiției garanției financiare.
- "acreditive stand-by irevocabile cu caracter de substitut de credit".
- f)** "Alte angajamente" include următoarele elemente din Anexa I la CRR:
- "partea neplătită din acțiunile și titlurile achitate parțial".
- "acreditive documentare emise sau confirmate".
- "elemente extrabilanțiere aferente finanțării comerțului".
- "credite documentare în cadrul cărora bunurile supuse livrării funcționează ca garanție reală și alte tranzacții care se lichidează de la sine (self-liquidating transactions)".
- "garanții și cauțiuni" (inclusiv garanții pentru licitație și de execuție) și "garanții care nu au caracter de substitut de credit".
- "garanții pentru transport naval, angajamente vamale și fiscale".
- "facilități de emisiune de efecte (NIF)" și "facilități reînnoibile de subscriere fermă (RUF)".
- "facilități de credit neutilizate" care cuprind acordurile de "creditare" sau de a furniza "facilități de acceptare" atunci când termenii și condițiile nu sunt predeterminate.
- "facilități de credit neutilizate" care cuprind acorduri de "achiziție de titluri" sau de "furnizare de garanții".
- "facilități de credit neutilizate pentru garanții de licitație și de execuție".
- "alte elemente extrabilanțiere" din anexa I la CRR.

g) Conform IFRS, următoarele elemente sunt recunoscute în bilanț, prin urmare nu ar trebui raportate ca expuneri extrabilanțiere:

- "instrumente financiare derivate pe riscul de credit" care nu corespund definiției garanțiilor financiare sunt "instrumente financiare derivate" conform IAS 39.
- "acceptări" sunt obligații ale unei instituții de a plăti la scadență valoarea nominală a unei cambii, care acoperă în mod normal vânzarea de bunuri. În consecință, acestea sunt clasificate drept "creanțe comerciale" în bilanț.
- "efecte de comerț andosate" care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaștere conform IAS 39.
- "tranzacții cu recurs" care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaștere conform IAS 39.
- "activele achiziționate în baza unor contracte ferme de cumpărare la termen" sunt "instrumente financiare derivate" conform IAS 39.
- "vânzare de active cu posibilitate de răscumpărare, astfel cum sunt definite la articolul 12 alineatele (3) și (5) din [Directiva 86/635/CEE](#)". În astfel de contracte, cesionarul are opțiunea, dar nu și obligația de a returna activele la un preț convenit în avans la o dată stabilită (sau care urmează să fie stabilită). Prin urmare, contractele respective corespund definiției instrumentelor financiare derivate conform IAS 39.9.

h) Pentru expunerile extrabilanțiere, "valoarea nominală" este valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea maximă a instituției la riscul de credit fără a lua în considerare nicio garanție reală deținută sau alte îmbunătățiri ale calității creditului. În particular, pentru garanțiile financiare date, valoarea nominală este valoarea maximă pe care entitatea ar putea să fie nevoită să o plătească dacă se apelează la garanție. Pentru angajamentele de

creditare, valoarea nominală este valoarea neutilizată pe care instituția s-a angajat să o împrumute. Valorile nominale sunt valori ale expunerilor înainte de aplicarea factorilor de conversie și a tehnicilor de reducere a riscului de credit.

i) În formularul F 09.02, pentru angajamentele de creditare primite, valoarea nominală este valoarea neutilizată totală pe care o contraparte s-a angajat să o împrumute instituției. Pentru alte angajamente primite, valoarea nominală este valoarea totală la care s-a angajat cealaltă parte la tranzacție. Pentru garanțiile financiare primite, "cuantumul maxim al garanțiilor care poate fi luat în considerare" este valoarea maximă pe care o contraparte ar putea fi nevoită să o plătească dacă se apelează la garanție. Atunci când o garanție financiară primită a fost emisă de mai mulți garanți, valoarea garantată se raportează o singură dată în acest formular; valoarea garantată se alocă garantului care este mai relevant în ceea ce privește reducerea riscului de credit.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 09.00 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente

F 09.01 - Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date

- lei -

	Cod poziție	Valoare nominală
A	B	010
Angajamente de creditare date	010	
din care: neperformante	021	
Bănci centrale	030	
Administrații publice	040	
Instituții de credit	050	
Alte societăți financiare	060	
Societăți nefinanciare	070	
Gospodării ale populației	080	
Garanții financiare date	090	
din care: neperformante	101	
Bănci centrale	110	
Administrații publice	120	
Instituții de credit	130	
Alte societăți financiare	140	
Societăți nefinanciare	150	
Gospodării ale populației	160	
Alte angajamente date	170	
din care: neperformante	181	
Bănci centrale	190	
Administrații publice	200	
Instituții de credit	210	
Alte societăți financiare	220	
Societăți nefinanciare	230	
Gospodării ale populației	240	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

PERSOANA AUTORIZATĂ,

F 09.02 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite

- lei -

	Cod poziție	Cuantumul maxim al garanțiilor care poate fi luat în considerare	Valoarea nominală
A	B	010	020
Angajamente de creditare primite	010		
Bănci centrale	020		
Administrații publice	030		
Instituții de credit	040		
Alte societăți financiare	050		
Societăți nefinanciare	060		
Gospodării ale populației	070		
Garanții financiare primite	080		
Bănci centrale	090		
Administrații publice	100		
Instituții de credit	110		
Alte societăți financiare	120		
Societăți nefinanciare	130		
Gospodării ale populației	140		
Alte angajamente primite	150		
Bănci centrale	160		
Administrații publice	170		
Instituții de credit	180		
Alte societăți financiare	190		
Societăți nefinanciare	200		
Gospodării ale populației	210		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

32. F 10.00 - Instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționării și F 11.00 - Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire

(1) La întocmirea acestor două situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) Valoarea contabilă și valoarea noțională a instrumentelor financiare derivate deținute în vederea tranzacționării și a instrumentelor financiare derivate deținute pentru contabilitatea de acoperire se raportează clasificate după tipul de risc suport, după tipul pieței (piețe extrabursiere contra piețe organizate) și după tipul de produs.

b) Instituțiile raportează instrumentele financiare derivate deținute pentru contabilitatea de acoperire clasificate după tipul de acoperire.

c) Instrumentele financiare derivate incluse în instrumentele hibride care au fost separate de contractul gazdă se raportează în formularele F 10.00 și F 11.00 în funcție de natura instrumentului derivat. Valoarea contractului gazdă nu este inclusă în aceste formulare. Cu toate acestea, dacă instrumentul hibrid este evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, contractul pe ansamblu este inclus în categoria "deținute în vederea tranzacționării"

sau "instrumente financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere" (și, astfel, instrumentele financiare derivate încorporate nu se raportează în formularele 10 și 11).

(2) Clasificarea instrumentelor financiare derivate după tipul de risc

Toate instrumentele financiare derivate se clasifică în următoarele categorii de risc:

- rata dobânzii: instrumentele financiare derivate pe rata dobânzii sunt contracte legate de un instrument financiar purtător de dobândă ale cărui fluxuri de numerar sunt determinate prin referire la ratele dobânzii sau la alt contract pe rata dobânzii, cum ar fi o opțiune în cadrul unui contract futures de a achiziționa un bilet de trezorerie. Această categorie se limitează la tranzacțiile în care toate părțile sunt expuse la rata dobânzii aferentă unei singure monede. Astfel, aceasta exclude contractele care implică schimbul uneia sau mai multor valute, cum ar fi swap-urile valutare încrucișate și opțiunile pe valute, precum și alte contracte a căror caracteristică predominantă de risc este riscul de schimb valutar, care trebuie raportate drept contracte de schimb valutar. Contractele pe rata dobânzii includ acorduri forward pe rata dobânzii, swap-uri pe rata dobânzii într-o singură valută, futures pe rata dobânzii, opțiuni pe rata dobânzii (inclusiv caps, floors, collars și corridors), swaption pe rata dobânzii și warrante pe rata dobânzii.

- instrumente de capital: instrumentele financiare derivate pe instrumente de capital sunt contracte în cazul cărora randamentul sau o parte a randamentului este legat de prețul unui anumit instrument de capital sau de un indice al prețurilor unui instrument de capital.

- schimb valutar și aur: aceste instrumente financiare derivate includ contractele care presupun schimb valutar pe piața la termen și expunerea la aur. Prin urmare, acestea acoperă angajamentele ferme de cumpărare la termen, swap-urile pe cursul de schimb, swap-urile valutare (inclusiv swap-uri pe rata dobânzii în valute diferite), contracte futures pe valute, opțiuni pe valută, swaption pe valută și warrant pe valută. Instrumentele financiare derivate pe curs de schimb includ toate tranzacțiile care implică expunerea la mai multe monede, fie prin rate ale dobânzii, fie prin cursuri de schimb. Contractele pe aur includ toate tranzacțiile care implică expunerea la această marfă.

- risc de credit: instrumentele financiare derivate pe risc de credit sunt contracte care nu corespund definiției garanțiilor financiare și în care plata este legată în primul rând de o măsură a bonității unui anumit credit de referință. Contractele menționează un schimb de plăți în care cel puțin una dintre cele două părți este determinată de performanța creditului de referință. Plățile pot fi determinate de un număr de evenimente, inclusiv o nerespectare a obligațiilor de plată, o scădere a ratingului sau o modificare stipulată a marjei de credit a activului de referință.

- mărfuri: aceste instrumente financiare derivate sunt contracte care au un randament sau o parte a randamentului acestora legat de prețul sau indicele de preț al unor mărfuri cum ar fi un metal prețios (cu excepția aurului), petrol, lemn sau produse agricole.

- altele: aceste instrumente financiare derivate sunt oricare alte contracte derivate care nu implică o expunere la schimb valutar, rată a dobânzii, capitaluri proprii, mărfuri sau risc de credit, cum ar fi instrumentele financiare derivate climatice sau instrumentele financiare derivate de asigurări.

(3) Atunci când un instrument derivat este influențat de mai multe tipuri de risc-suport, instrumentul se alocă tipului de risc celui mai sensibil. Pentru instrumentele financiare derivate cu expunere multiplă, în caz de incertitudine, tranzacțiile se alocă conform următoarei ordini de prioritate:

- mărfuri: toate tranzacțiile cu instrumente financiare derivate care implică o marfă sau o expunere la un indice de mărfuri, fie că implică sau nu o expunere comună la mărfuri sau oricare altă categorie de risc care ar putea include schimb valutar, rată a dobânzii sau capitaluri proprii, se raportează în această categorie.

- instrumente de capital: cu excepția contractelor cu expunere comună la mărfuri și instrumente de capital, care se raportează ca mărfuri, toate tranzacțiile cu instrumente financiare derivate corelate cu performanța instrumentelor de capital sau cu indicii prețurilor unor instrumente de capital se raportează în categoria instrumentelor de capital. Tranzacțiile cu instrumente de capital cu expunere la schimb valutar sau rate ale dobânzii ar trebui incluse în această categorie.

- schimburi valutare și aur: această categorie include toate tranzacțiile cu instrumente financiare derivate (cu excepția celor deja raportate în categoriile privind mărfurile sau instrumentele de capital) cu expunere la mai multe valute, fie că aparțin instrumentelor financiare purtătoare de dobândă sau instrumentelor pe rate de schimb.

(4) Sumele de raportat pentru instrumentele financiare derivate

a) "Valoarea contabilă" pentru toate instrumentele financiare derivate (pentru acoperirea împotriva riscurilor sau în vederea tranzacționării) este valoarea justă. Instrumentele financiare derivate cu o valoare justă pozitivă (peste zero) sunt "active financiare", iar instrumentele financiare derivate cu o valoare justă negativă (sub zero) sunt "datorii financiare". "Valoarea contabilă" se raportează separat pentru instrumentele financiare derivate cu o valoare justă pozitivă ("active financiare") și pentru cele cu o valoare justă negativă ("datorii financiare"). La data recunoașterii inițiale, un instrument financiar derivat este clasificat ca "activ financiar" sau ca "datorie financiară" în funcție de valoarea sa justă inițială. Ulterior recunoașterii inițiale, pe măsură ce valoarea justă a unui instrument financiar derivat crește sau scade, termenii de schimb pot deveni fie favorabili instituției (și

instrumentul derivat este clasificat ca "activ financiar"), fie defavorabili (și instrumentul derivat este clasificat ca "datorie financiară").

b) "Valoarea notională" este valoarea nominală brută a tuturor tranzacțiilor încheiate și nedecontate încă la data de referință. În special, următoarele elemente se iau în calcul la determinarea valorii notionale:

- pentru contractele cu valori nominale sau valori ale principalului notional variabile, baza pentru raportare o constituie valoarea nominală sau a principalului notional la data de referință.
- valoarea notională care trebuie raportată pentru un contract pe instrumente financiare derivate cu o componentă de multiplicare este valoarea notională efectivă sau valoarea nominală a contractului.
- swap-uri: valoarea notională a unui swap este valoarea principalului activului suport pe care se bazează schimbul de dobândă, schimbul valutar sau alte venituri sau cheltuieli.
- contracte pe instrumente de capital și mărfuri: valoarea notională care trebuie raportată pentru un contract pe instrumente de capital sau mărfuri este cantitatea aferentă mărfii sau instrumentului de capital contractat în vederea cumpărării sau vânzării înmulțită cu prețul din contract pentru o unitate. Valoarea notională care trebuie raportată pentru contractele privind mărfurile cu schimburi multiple de principal este valoarea contractuală înmulțită cu numărul de schimburi de principal rămase în contract.
- instrumente financiare derivate pe risc de credit: valoarea contractuală care trebuie raportată pentru instrumentele financiare derivate de credit este valoarea nominală a creditului de referință relevant.
- opțiunile digitale au o plată predefinită care poate fi fie o valoare monetară, fie un număr de contracte ale unui activ-suport. Valoarea notională pentru opțiunile digitale este definită fie ca valoarea monetară predefinită, fie ca valoarea justă a activului-suport la data de referință.

c) Coloana "Valoarea notională" din instrumente financiare derivate include, pentru fiecare element- rând, suma valorilor notionale a tuturor contractelor la care instituția este contraparte, independent de faptul dacă instrumentele financiare derivate sunt considerate active sau datorii în bilanț. Toate valorile notionale se raportează indiferent dacă valoarea justă a instrumentelor financiare derivate este pozitivă, negativă sau egală cu zero. Nu este permisă compensarea între valorile notionale.

d) "Valoarea notională" se raportează după "total" și după "din care: vândute" pentru elementele- rânduri: "opțiuni extrabursiere", "opțiuni pe piețe organizate", "mărfuri" și "altele". Elementul "din care: vândute" include valorile notionale (preț de exercitare) ale contractelor în care contrapărțile (titularii opțiunilor) instituției (emitentul opțiunilor) au dreptul de a exercita opțiunea, iar pentru elementele legate de instrumentele financiare derivate pe risc de credit, valorile notionale ale contractelor în care instituția (vânzătorul de protecție) a vândut (oferă) protecție contrapărților acestora (cumpărătorii de protecție).

(5) Instrumentele financiare derivate care nu sunt instrumente eficace de acoperire împotriva riscurilor în conformitate cu IAS 39 ar trebui incluse la portofoliul "deținute în vederea tranzacționării". Acest lucru este valabil, de asemenea, pentru instrumentele financiare derivate deținute în scopuri de acoperire împotriva riscurilor care nu îndeplinesc cerințele de la IAS 39 pentru a fi instrumente eficace de acoperire împotriva riscurilor, precum și pentru instrumentele financiare derivate legate de instrumente de capital necotate a căror valoare justă nu poate fi evaluată în mod credibil.

(6) Instrumentele financiare derivate "deținute în vederea tranzacționării" care corespund definiției pentru "instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor" se raportează separat pentru fiecare tip de risc. Elementul "instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor" include instrumentele financiare derivate care sunt clasificate ca "deținute în vederea tranzacționării", dar nu fac parte din portofoliul de tranzacționare astfel cum este definit la articolul 4 alineatul (1) punctul (86) din CRR. Acest element nu include instrumentele financiare derivate pentru tranzacționarea în cont propriu.

(7) Clasificarea instrumentelor financiare derivate după sectorul contrapărții. Valoarea contabilă și valoarea notională totală a instrumentelor financiare derivate deținute în vederea tranzacționării, precum și a instrumentelor financiare derivate deținute în vederea contabilității de acoperire care sunt tranzacționate pe piața extrabursieră se raportează după contraparte folosind următoarele categorii:

- "instituții de credit",
- "alte societăți financiare" și
- "altele" cuprinzând toate celelalte contrapărți.

(8) Toate instrumentele financiare derivate extrabursiere, indiferent de tipul de risc aferent acestora, sunt clasificate după aceste contrapărți. Clasificarea contrapărților pentru instrumentele financiare derivate pe risc de credit se referă la sectorul alocat contrapărții instituției din contract (cumpărător sau vânzător de protecție).

(9) Modelul formularelor pentru aceste situații este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 10.00 - Instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționării

Font: 8

Pe tipuri de risc/Pe tipuri de produs sau pe tipuri de piață	Cod poziție	Valoarea contabilă		Valoarea notională	
		Active	Datorii	Total	din care:
		financiare deținute în vederea tranzacționării	financiare deținute în vederea tranzacționării	instrumente deținute în vederea tranzacționării	vândute
A	B	010	020	030	040
Rata dobânzii	010				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	020				
Opțiuni extrabursiere	030				
Alte instrumente extrabursiere	040				
Opțiuni pe piețe organizate	050				
Alte instrumente pe piețe organizate	060				
Instrumente de capital	070				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	080				
Opțiuni extrabursiere	090				
Alte instrumente extrabursiere	100				
Opțiuni pe piețe organizate	110				
Alte instrumente pe piețe organizate	120				
Schimb valutar și aur	130				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	140				
Opțiuni extrabursiere	150				
Alte instrumente extrabursiere	160				
Opțiuni pe piețe organizate	170				
Alte instrumente pe piețe organizate	180				
Credit	190				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	200				
Swap pe riscul de credit (Credit default swap)	210				
Opțiune pe marja de credit	220				
Swap global de randament	230				
Altele	240				
Marfă	250				

din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	260				
Altele	270				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	280				
INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE	290				
din care: Extrabursier - instituții de credit	300				
din care: Extrabursier - alte societăți financiare	310				
din care: Extrabursier - altele	320				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 11.00 Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire

- lei -

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Cod poziție	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
		Active	Datorii	Total	din care: instrumente de acoperire vândute
A	B	010	020	030	040
Rata dobânzii	010				
Opțiuni extrabursiere	020				
Extrabursier - altele	030				
Opțiuni pe piețe organizate	040				
Piețe organizate - altele	050				
Instrumente de capital	060				
Opțiuni extrabursiere	070				
Extrabursier - altele	080				
Opțiuni pe piețe organizate	090				
Piețe organizate - altele	100				
Schimb valutar și aur	110				
Opțiuni extrabursiere	120				
Extrabursier - altele	130				
Opțiuni pe piețe organizate	140				
Piețe organizate - altele	150				

Credit	160				
Swap pe riscul de credit (Credit default swap)	170				
Opțiuni pe marja de credit	180				
Swap global de randament	190				
Altele	200				
Marfă	210				
Altele	220				
Operațiuni de acoperire a valorii juste împotriva riscurilor	230				
Rata dobânzii	240				
Opțiuni extrabursiere	250				
Extrabursier - altele	260				
Opțiuni pe piețe organizate	270				
Piețe organizate - altele	280				
Instrumente de capital	290				
Opțiuni extrabursiere	300				
Extrabursier - altele	310				
Opțiuni pe piețe organizate	320				
Piețe organizate - altele	330				
Schimb valutar și aur	340				
Opțiuni extrabursiere	350				
Extrabursier - altele	360				
Opțiuni pe piețe organizate	370				
Piețe organizate - altele	380				
Credit	390				
Swap pe riscul de credit (Credit default swap)	400				
Opțiuni pe marja de credit	410				
Swap global de randament	420				
Altele	430				
Marfă	440				

Altele	450				
ACOPERIRI ALE FLUXURILOR DE NUMERAR	460				
ACOPERIREA UNEI INVESTIȚII NETE ÎNTR-O OPERAȚIUNE DIN STRĂINĂTATE	470				
OPERAȚIUNI DE ACOPERIRE A VALORII JUSTE A UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII	480				
OPERAȚIUNI DE ACOPERIRE A FLUXULUI DE NUMERAR AL UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII	490				
INSTRUMENTE DERIVATE - CONTABILITATE DE ACOPERIRE	500				
din care: Extrabursier - instituții de credit	510				
din care: Extrabursier - alte societăți financiare	520				
din care: Extrabursier - altele	530				

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

33. F 12.00 - Variația ajustărilor pentru depreciere și deprecierea instrumentelor de capital

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări.

a) "Majorări datorate ajustărilor constituite pentru pierderi probabile aferente creditelor, estimate în cursul perioadei" se raportează atunci când, pentru categoria principală de active sau contraparte, estimarea deprecierei aferente perioadei conduce la recunoașterea unor cheltuieli nete; cu alte cuvinte, pentru categoria sau contrapartea dată, majorările deprecierei pentru perioada respectivă depășesc diminuările. "Diminuări datorate ajustărilor pentru depreciere reluate pentru pierderi probabile aferente creditelor, estimate în cursul perioadei" se raportează atunci când, pentru categoria principală de active sau contraparte, estimarea deprecierei aferente perioadei conduce la recunoașterea unui venit net; cu alte cuvinte, pentru categoria sau contrapartea dată, diminuările deprecierei pentru perioada respectivă depășesc majorările.

b) Potrivit prevederilor punctului 29 (1) lit. d) din prezentele norme metodologice, operațiunile de write-off pot fi efectuate fie prin recunoașterea directă în contul de profit sau pierdere a reducerii valorii activului financiar (fără a utiliza un cont de ajustări pentru depreciere), fie prin reducerea valorii conturilor de ajustări pentru depreciere aferente unui activ financiar. "Reduceri datorate anulărilor de ajustări pentru depreciere" înseamnă reducerea valorii cumulate a ajustărilor pentru depreciere datorată operațiunilor de write-off efectuate în cursul perioadei deoarece instrumentele de datorie asociate sunt considerate nerecuperabile. "Ajustările de valoare înregistrate direct în contul de profit sau pierdere" sunt sumele aferente operațiunilor de write-off efectuate în cursul perioadei direct în contrapartidă cu valoarea activului financiar asociat.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 12.00 - Variația ajustărilor pentru depreciere și deprecierea instrumentelor de capital

Font 7

- lei -

Cod	Sold de	Majorări	Diminuări	Reduceri	Transferuri	Alte	Sold de	Recuperări	Ajustările
poziție	deschidere	datorate	datorate	datorate	între	ajustări	închidere	înregistrate	de valoare
		ajustărilor	ajustărilor	anulărilor	ajustări			direct	înregistrate
		constituite	pentru	de ajustări				în contul	direct în
		pentru	depreciere	pentru				de profit	contul de

			pierderi probabile aferente creditelor, estimate in cursul perioadei	reluat pentru pierderi probabile aferente creditelor, estimate in cursul perioadei	depreciere				sau pierderi profit sau pierdere	
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090
Instrumente de capital	010									
Ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel individual	020									
Titluri de datorie	030									
Bănci centrale	040									
Administrații publice	050									
Instituții de credit	060									
Alte societăți financiare	070									
Societăți nefinanciare	080									
Credite și avansuri	090									
Bănci centrale	100									
Administrații publice	110									
Instituții de credit	120									
Alte societăți financiare	130									
Societăți nefinanciare	140									
Gospodării ale populației	150									
Ajustări specifice pentru active financiare evaluate la nivel colectiv	160									
Titluri de datorie	170									
Bănci centrale	180									
Administrații publice	190									
Instituții de credit	200									
Alte societăți financiare	210									
Societăți nefinanciare	220									
Credite și avansuri	230									
Bănci centrale	240									
Administrații publice	250									
Instituții de credit	260									
Alte societăți	270									

financiare										
Societăți nefinanciare	280									
Gospodării ale populației	290									
Ajustări colective pentru pierderi suportate, dar neraportate aferente activelor financiare	300									
Titluri de datorie	310									
Credite și avansuri	320									
Total	330									

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

34. F 13.00 - Garanții reale și alte garanții primite.

(1) La întocmirea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Clasificarea creditelor și avansurilor după garanțiile reale și alte garanții (F 13.01)

a) Gajurile și garanțiile aferente creditelor și avansurilor se raportează după tipul de gaj (credite ipotecare și alte credite garantate), precum și după garanții financiare. Creditele și avansurile sunt clasificate după contraparte.

b) În formularul F 13.01, se raportează "valoarea maximă a garanției reale sau a altei garanții care poate fi luată în considerare". Suma valorilor garanțiilor financiare și/sau garanțiilor reale indicate la coloanele aferente din formularul F 13.01 nu trebuie să depășească valoarea contabilă a creditului asociat.

c) Pentru raportarea creditelor și avansurilor în funcție de tipul de gaj, se utilizează următoarele definiții:

i. în cadrul categoriei "credite ipotecare [Credite garantate cu bunuri imobile]", subcategoria "rezidențiale" include creditele garantate cu bunuri imobile rezidențiale, iar subcategoria "comerciale" include creditele garantate cu bunuri imobile comerciale (în ambele cazuri, astfel cum sunt definite în CRR).

ii. în cadrul categoriei "alte credite garantate", subcategoria "numerar [instrumente de datorie emise]" include depozitele colaterale constituite la instituție sau gajuri pe titluri de datorie emise de instituție, iar subcategoria "altele" include gajuri pe alte titluri sau active.

iii. "garanții financiare primite" include contractele care impun emitentului să efectueze plăți specificate pentru a rambursa instituției o pierdere pe care aceasta o suportă din cauza faptului că un anumit debitor nu își îndeplinește obligația de plată la scadență în conformitate cu termenele inițiale sau modificate ale unui instrument de datorie.

d) Pentru credite și avansuri care au simultan mai multe tipuri de garanții reale sau alte garanții, "valoarea maximă a garanției reale sau a altei garanții care poate fi luată în considerare" se alocă în funcție de calitatea acesteia, începând cu aceea care are cea mai bună calitate.

B. Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării] (F 13.02)

Acest formular include valoarea contabilă a garanției reale care a fost obținută în cursul perioadei de raportare și care a rămas recunoscută în bilanț la data de referință pentru raportare.

C. Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active imobilizate], valoarea cumulată (F13.03)

Poziția "Executare silită [active imobilizate]" se referă la valoarea contabilă cumulată (la sfârșitul perioadei de raportare) a activelor imobilizate obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale, cu excepția celor clasificate ca "imobilizări corporale".

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 13.00 - Garanții reale și alte garanții primite

F 13.01 - Clasificarea creditelor și avansurilor după garanțiile reale și alte garanții

Font 9

- lei -

		Valoarea maximă a garanției reale sau a altei garanții care poate fi luată în considerare		
Garanții reale și alte garanții	Cod	Credite ipotecare	Alte credite garantate	Garanții
	poziție	[credite garantate		financiare

		prin bunuri imobile]				primite
		Rezidențial	Comercial	Numerar	Altele	
				[Instrumente de datorie emise]		
A	B	010	020	030	040	050
Credite și avansuri	010					
din care: Alte societăți financiare	020					
din care: Societăți nefinanciare	030					
din care: Gospodării ale populației	040					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 13.02 - Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării]

- lei -

	Cod	Valoare
	poziție	contabilă
A	B	010
Active imobilizate deținute în vederea vânzării	010	
Imobilizări corporale	020	
Investiții imobiliare	030	
Instrumente de capital și instrumente de datorie	040	
Altele	050	
Total	060	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 13.03 - Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active imobilizate], valoarea cumulată

- lei -

	Cod	Valoare
	poziție	contabilă
A	B	010
Executare silită [active imobilizate]	010	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

35. F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă

(1) La întocmirea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

- Instituțiile raportează valoarea instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă conform ierarhiei prevăzute în IFRS 13.72.
- "Modificarea valorii juste aferentă perioadei" include câștigurile sau pierderile din reevaluările instrumentelor în cursul perioadei. Respectivăle câștiguri sau pierderi sunt raportate ca pentru a fi incluse în contul de profit sau pierderi; astfel, valorile raportate sunt cele de dinaintea impozitării.
- "Modificarea cumulată a valorii juste înainte de impozitare" include valoarea câștigurilor sau pierderilor din reevaluările instrumentelor cumulate, de la recunoașterea inițială până la data de referință.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă

Font 8

- lei -

	Cod poziție	Ierarhia valorii juste IFRS 13.93 B (b)			Modificarea valorii juste aferentă perioadei		Modificarea cumulată a valorii juste înainte de impozitare		
		Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
		010	020	030	040	050	060	070	080
A	B								
ACTIVE									
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	010								
Instrumente financiare derivate	020								
Instrumente de capital	030								
Titluri de datorie	040								
Credite și avansuri	050								
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	060								
Instrumente de capital	070								
Titluri de datorie	080								
Credite și avansuri	090								
Active financiare disponibile în vederea vânzării	100								
Instrumente de capital	110								
Titluri de datorie	120								
Credite și avansuri	130								
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	140								
DATORII									
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	150								
Instrumente financiare derivate	160								
Poziții scurte	170								
Depozite	180								
Titluri de datorie emise	190								
Alte datorii financiare	200								
Datorii financiare desemnate ca fiind	210								

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele si semnătura

(1) La întocmirea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

d) "Acorduri repo" ("repo") sunt tranzacții în care instituția primește numerar în schimbul unor active financiare vândute la un anumit preț, cu angajamentul răscumpărării aceluiași active (sau a unora identice) la un preț fix la o dată ulterioară specificată. Sumele primite de instituție în schimbul activelor financiare transferate către o parte terță ("cumpărător temporar") se clasifică la "acorduri repo" în cazul în care există un angajament de inversare a operațiunii și nu doar o opțiune în acest sens. Acordurile repo includ, de asemenea:

- sumele primite în schimbul titlurilor de valoare transferate temporar unui terț sub forma unui contract de vânzare /răscumpărare.

f) În cadrul unei tranzacții de securitizare, atunci când activele financiare transferate sunt derecunoscute, instituțiile prezintă în contul de profit sau pierdere câștigurile (pierderile) generate, corespunzător "portofoliului contabil" în care activele financiare au fost incluse anterior derecunoașterii acestora.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUTIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 15.00 - Derecunoaștere și datorii financiare asociate activelor financiare transferate

Font: 7

- lei -

Pagina 44 din 162

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și stampila institutiei de credit

a) Câștigurile sau pierderile din active financiare și datorii financiare deținute în vederea tranzacționării sunt, de asemenea, clasificate după tipul de risc. Fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată și nerealizată (câștiguri minus pierderi) a riscului suport (rată a dobânzii, instrumente de capital, curs de schimb valutar, credit, mărfuri și altele) asociat expunerii, inclusiv instrumentele financiare derivate asociate. Câștigurile sau pierderile din diferențele de curs valutar se includ la elementul unde sunt incluse celelalte câștiguri sau pierderi rezultate din instrumentul convertit.

b) Câștigurile sau pierderile din active și datorii altele decât instrumentele financiare derivate se includ după cum urmează:

- instrumente de rată a dobânzii: care includ tranzacționarea de credite și avansuri, depozite și titluri de datorie (deținute sau emise);
- instrumente de capital: care includ tranzacționarea de acțiuni, cote ale OPCVM și alte instrumente de capital;
- tranzacționare valutară: care includ exclusiv tranzacționarea pe valute;
- instrumente de risc de credit: care includ tranzacționarea de instrumente de tip credit link note;
- mărfuri: acest element include numai instrumentele financiare derivate deoarece mărfurile deținute în vederea tranzacționării se raportează la "alte active" și nu la "active financiare deținute în vederea tranzacționării".
- altele: care include tranzacționarea de instrumente financiare care nu pot fi clasificate la alte elemente.

E. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F16.05)

Câștigurile sau pierderile din active și datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument. Instituțiile raportează valoarea netă realizată și valoarea netă nerealizată și cuantumul modificării valorii juste aferente perioadei datorată modificărilor riscului de credit (riscul de credit propriu al împrumutatului sau al emitentului).

F. Câștigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire (F 16.06)

Câștigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire sunt clasificate după tipul de contabilitate de acoperire: acoperirea valorii juste, acoperirea fluxurilor de numerar și acoperirea investițiilor nete în operațiuni din străinătate. Câștigurile sau pierderile aferente acoperirii valorii juste sunt repartizate între instrumentul de acoperire și elementul acoperit.

G. Deprecierea activelor financiare și nefinanciare (F 16.07)

"Creșterile" se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierei aferente perioadei conduce la recunoașterea unor cheltuieli nete. "Reluările" se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierei aferente perioadei conduce la recunoașterea unor venituri nete.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

- lei -

Dobânzi	Cod poziție	Perioadă curentă	
		Venit	Cheltuieli
A	B	010	020
Titluri de datorie	020		
Bănci centrale	030		
Administrații publice	040		
Instituții de credit	050		
Alte societăți financiare	060		
Societăți nefinanciare	070		
Credite și avansuri	080		
Bănci centrale	090		
Administrații publice	100		
Instituții de credit	110		

Alte societăți financiare	120		
Societăți nefinanciare	130		
Gospodării ale populației	140		
Alte active	150		
Depozite	160		
Bănci centrale	170		
Administrații publice	180		
Instituții de credit	190		
Alte societăți financiare	200		
Societăți nefinanciare	210		
Gospodării ale populației	220		
Titluri de datorie emise	230		
Alte datorii financiare	240		
Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	250		
Alte datorii	260		
DOBÂNZI	270		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 16.02 Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod	Perioadă
	poziție	curentă
A	B	010
Instrumente de capital	010	
Titluri de datorie	020	
Credite și avansuri	030	
Depozite	040	
Titluri de datorie emise	050	
Alte datorii financiare	060	
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR	070	
ȘI DATORIIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE - NET		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 16.03 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod	Perioadă
	poziție	curentă
A	B	010

Instrumente financiare derivate	010	
Instrumente de capital	020	
Titluri de datorie	030	
Credite și avansuri	040	
Poziții scurte	050	
Depozite	060	
Titluri de datorie emise	070	
Alte datorii financiare	080	
Tranzacții valutare	085	
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVEIILOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII	090	
- NET		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 16.04 Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc

- lei -

	Cod	Perioadă
	poziție	curentă
A	B	010
Instrumente pe rata dobânzii și instrumente derivate conexe	010	
Instrumente de capital și instrumente derivate conexe	020	
Tranzacții valutare și instrumente derivate care au legătură cu monede străine și aur	030	
Instrumente de risc de credit și instrumente derivate conexe	040	
Instrumente derivate pe mărfuri	050	
Altele	060	
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVEIILOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII	070	
- NET		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 16.05 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod	Perioada	Modificarea cumulată
	poziție	curentă	a valorii juste
			datorată riscului de credit
A	B	010	020
Instrumente de capital	010		
Titluri de datorie	020		
Credite și avansuri	030		

Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE	070		
DESEMNAȚE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE - NET			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 16.06 - Câștigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

- lei -

	Cod poziție	Perioadă curentă
A	B	010
Modificări de valoare justă aferente instrumentului de acoperire a riscurilor [inclusiv operațiuni întrerupte]	010	
Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite care pot fi atribuite riscului acoperit	020	
Partea ineficientă din acoperirea fluxurilor de numerar, recunoscută în profit sau pierdere	030	
Partea ineficientă din acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate, recunoscută în profit sau pierdere	040	
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN CONTABILITATEA DE ACOPERIRE - NET	050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 16.07 - Deprecierea activelor financiare și nefinanciare

- lei -

	Cod poziție	Perioada curentă			Depreciere cumulată
		Creșteri	Reluări	Total	
A	B	010	020	030	040
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010				
Active financiare evaluate la cost	020				
Active financiare disponibile în vederea vânzării	030				
Împrumuturi și creanțe	040				
Investiții păstrate până la scadență	050				
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	060				

Filiale	070				
Asocieri în participație	080				
Entități asociate	090				
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare	100				
Imobilizări corporale	110				
Investiții imobiliare	120				
Fond comercial	130				
Alte imobilizări necorporale	140				
TOTAL	150				
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate	160				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

38. F 18.00 - Informații privind expunerile performante și neperformante

(1) Pentru scopul acestui formular, expunerile neperformante sunt cele care îndeplinesc cel puțin unul dintre criteriile de mai jos:

- (a) expuneri semnificative care înregistrează restanțe mai mari de 90 de zile;
- (b) este improbabil ca debitorul să-și îndeplinească integral obligațiile de plată fără executarea colateralului, indiferent de existența unor sume restante sau de numărul de zile de întârziere la plată.

(2) Această clasificare se va aplica fără a ține seama de clasificarea unei expuneri ca fiind în stare de nerambursare, pentru scopuri de reglementare în conformitate cu articolul 178 din CRR, sau depreciată pentru scopuri contabile.

(3) Expunerile pentru care se consideră că starea de nerambursare a avut loc în conformitate cu articolul 178 din CRR și expunerile depreciate în conformitate cu IFRS vor fi considerate întotdeauna expuneri neperformante. Expunerile pentru care au fost constituite ajustări pentru pierderi suportate, dar neraportate nu vor fi considerate expuneri neperformante decât dacă îndeplinesc criteriile pentru expuneri neperformante.

(4) Expunerile vor fi clasificate ca neperformante pentru întreaga valoare și fără a lua în considerare existența oricărui colateral. Pragul de semnificație al unei expuneri, pentru scopul paragrafului (1) (a) de mai sus, se va evalua în conformitate cu prevederile articolului 178 din CRR.

(5) Pentru scopul acestui formular, termenul "expuneri" include toate instrumentele de datorie (credite și avansuri și titluri de datorie) și expunerile extrabilanțiere, cu excepția celor deținute în vederea tranzacționării. Expunerile extrabilanțiere cuprind următoarele elemente revocabile și irevocabile: angajamente de creditare date, garanții financiare date și alte angajamente date.

(6) Pentru scopul acestui formular, o expunere este "restantă" atunci când orice sumă reprezentând principal, dobândă sau comision nu a fost plătită la scadență.

(7) Pentru scopul acestui formular, termenul "debitor" se referă la debitor în înțelesul articolului 178 din CRR.

(8) Un angajament va fi considerat expunere neperformantă la valoarea sa nominală dacă, atunci când are loc tragerea sau la utilizarea sub altă formă, va conduce la expuneri care prezintă un risc de neplată integrală fără executarea colateralului.

(9) Garanțiile financiare date vor fi considerate expuneri neperformante la valoarea lor nominală atunci când garanția financiară prezintă risc de solicitare din partea contrapărții ("partea garantată"), inclusiv, în particular, atunci când expunerea - suport garantată îndeplinește criteriile pentru a fi considerată neperformantă. În cazul în care partea garantată înregistrează restanțe pentru suma scadentă care intră sub incidența contractului de garanție, instituția raportoare va evalua dacă creanța rezultată îndeplinește criteriile privind expunerile neperformante.

(10) Expunerile vor fi evaluate ca neperformante pe o bază individuală ("abordarea pe tranzacție") sau prin luarea în considerare a expunerii totale față de un debitor dat ("abordarea pe debitor") utilizând următoarele abordări:

- (a) pentru expunerile neperformante care sunt în stare de nerambursare sau depreciate, abordările utilizate vor fi cele prevăzute la articolul 178 din CRR, respectiv cele utilizate pentru recunoașterea deprecierei;

(b) pentru alte expuneri neperformante, se vor aplica prevederile articolului 178 din CRR aferente expunerilor în stare de nerambursare.

(11) În situația în care expunerile față de un anumit debitor, cu restanțe mai mari de 90 de zile, reprezintă cel puțin 20% din valoarea brută a tuturor expunerilor bilanțiere față de debitor, toate expunerile din bilanț și din afara bilanțului față de respectivul debitor vor fi considerate neperformante. Atunci când un debitor aparține unui grup, se va evalua și necesitatea clasificării ca expuneri neperformante a expunerilor față de alte entități din cadrul grupului, atunci când acestea nu sunt deja considerate ca depreciate sau în stare de nerambursare în conformitate cu articolul 178 din CRR, cu excepția expunerilor afectate de evenimente izolate care nu au legătură cu solvabilitatea contrapărții.

(12) Se poate considera că expunerile au ieșit din categoria neperformantelor atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

(a) expunerea îndeplinește criteriile de ieșire aplicate de instituția raportoare pentru întreruperea clasificării ca expunere depreciată sau în stare de nerambursare;

(b) situația debitorului s-a îmbunătățit, astfel că devine probabil ca debitorul să-și îndeplinească integral obligațiile de plată, în conformitate cu condițiile contractuale inițiale sau modificate, după caz;

(c) debitorul nu înregistrează restanțe mai mari de 90 de zile. O expunere trebuie să rămână clasificată ca neperformantă atâta timp cât aceste criterii nu sunt îndeplinite, chiar dacă expunerea a îndeplinit deja criteriile de ieșire aplicate de instituția raportoare pentru întreruperea clasificării ca expunere depreciată sau în stare de nerambursare.

(13) Atunci când se aplică măsuri de restructurare ca urmare a dificultăților financiare ale debitorului (denumite în continuare măsuri de restructurare) pentru expunerile neperformante, se poate considera că expunerile au ieșit din categoria neperformantelor doar atunci când toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

(a) aplicarea măsurilor de restructurare nu conduce la recunoașterea unei deprecieri sau la starea de nerambursare;

(b) a trecut un an de la aplicarea măsurilor de restructurare;

(c) urmare aplicării măsurilor de restructurare, nu există sume restante sau îngrijorări privind rambursarea integrală a expunerii în conformitate cu condițiile post - restructurare. Absența îngrijorărilor trebuie determinată după o analiză a situației financiare a debitorului. Această condiție se consideră îndeplinită dacă debitorul a plătit, prin intermediul plăților sale regulate în conformitate cu condițiile post - restructurare, o sumă egală cu suma restantă anterior sau, după caz, cu suma care a făcut obiectul operațiunii de write-off (dacă nu au existat sume restante) sau a demonstrat într-un alt mod capacitatea sa de a se conforma condițiilor post - restructurare.

Aceste criterii specifice de ieșire se vor aplica în completarea criteriilor aplicate de instituțiile raportoare pentru expuneri depreciate și aflate în stare de nerambursare.

(14) Expunerile restante vor fi raportate separat în cadrul categoriilor de expuneri performante și neperformante. Expunerile performante care înregistrează restanțe mai mici de 90 de zile vor fi raportate separat.

(15) Expunerile neperformante vor fi raportate pe benzi de scadență, în funcție de numărul de zile de restanță. Expunerile care nu sunt restante sau care înregistrează restanțe mai mici sau egale cu 90 de zile, dar care totuși sunt identificate ca neperformante din cauza probabilității de nerambursare integrală vor fi raportate într-o coloană dedicată. Expunerile care prezintă atât sume restante cât și probabilitate de nerambursare integrală vor fi alocate pe benzi de scadență, în funcție de numărul de zile de restanță.

(16) Următoarele tipuri de expuneri vor fi raportate în coloane separate:

(a) expunerile care sunt considerate depreciate în conformitate IFRS, cu excepția cazului în care pentru acestea au fost constituite ajustări pentru pierderi suportate, dar neraportate;

(b) expunerile pentru care starea de nerambursare se consideră că a avut loc în conformitate cu articolul 178 din CRR.

(17) Sumele aferente "Deprecierii cumulate" și "Modificărilor cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit" vor fi raportate în conformitate cu prevederile punctului 28 (1) lit. e) din prezentele norme metodologice. "Deprecierea cumulată" se referă la reducerea valorii contabile fie în mod direct, fie prin utilizarea unui cont de ajustări pentru depreciere. Sumele aferente "Deprecierii cumulate" raportate pentru expunerile neperformante nu vor include ajustările constituite pentru pierderi suportate, dar neraportate. Ajustările constituite pentru pierderi suportate, dar neraportate vor fi incluse în sumele aferente "Deprecierii cumulate" pentru expuneri performante. "Modificările cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit" vor fi raportate pentru expuneri desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS.

(18) Informațiile cu privire la colateralul deținut și la garanțiile financiare primite pentru expunerile neperformante vor fi raportate separat. Sumele raportate pentru colateralul primit și garanțiile financiare primite se vor calcula în conformitate cu prevederile punctului 34 (1) lit. A din prezentele norme metodologice. Prin urmare, suma valorilor raportate pentru ambele categorii se va limita la valoarea contabilă a expunerii aferente.

(19) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 18.00 - Informații privind expunerile performante și neperformante

Font 7

	Cod poziție	Valoare contabilă brută											
		Performante						Neperformante					
		Fără restanțe sau cu restanțe ≤ 30 zile	Restanțe > 30 zile ≤ 60 zile	Restanțe > 60 zile ≤ 90 zile	Plată improba- bilă, fără restanțe sau cu restanțe ≤ 90 zile	Restanțe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanțe > 180 zile ≤ 1 an	Restanțe > 1 an	Din care: în stare de neram- bur- sare	Din care: deprecia- te			
		010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120
A	B												
Titluri de datorie	010												
Bănci centrale	020												
Administrații publice	030												
Instituții de credit	040												
Alte societăți financiare	050												
Societăți nefinanciare	060												
Credite și avansuri	070												
Bănci centrale	080												
Administrații publice	090												
Instituții de credit	100												
Alte societăți financiare	110												
Societăți nefinanciare	120												
Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	130												
Din care: Garantate cu bunuri imobile comerciale	140												
Gospodării ale populației	150												
Din care: Garantate cu bunuri imobile rezidențiale	160												
Din care: Credite pentru consum	170												
INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST AMORTIZAT	180												
Titluri de datorie	190												
Bănci centrale	200												
Administrații publice	210												
Instituții de credit	220												
Alte societăți financiare	230												
Societăți nefinanciare	240												
Credite si avansuri	250												

	Cod	Depreciere cumulată, modificarea cumulată a valorii juste datorată riscului de credit							Garanții reale și garanții financiare primite		
	poziție										
		Aferentă expunerilor performante	Aferentă expunerilor neperformante						Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante	
			Plată improba- bilă, fără restanțe sau cu restanțe ≤ 90 zile	Restanțe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanțe > 180 zile ≤ 1 an	Restanțe > 1 an					
A	B	130					140	150	160	170	180
Titluri de datorie	010										
Bănci centrale	020										
Administrații publice	030										
Instituții de credit	040										
Alte societăți financiare	050										
Societăți nefinanciare	060										
Credite și avansuri	070										
Bănci centrale	080										
Administrații publice	090										
Instituții de credit	100										
Alte societăți financiare	110										
Societăți nefinanciare	120										
Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	130										
Din care: Garantate cu bunuri imobile comerciale	140										
Gospodării ale populației	150										
Din care: Garantate cu bunuri imobile rezidențiale	160										
Din care: Credite pentru consum	170										
INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST AMORTIZAT	180										
Titluri de datorie	190										
Bănci centrale	200										
Administrații publice	210										
Instituții de credit	220										
Alte societăți financiare	230										
Societăți nefinanciare	240										
Credite și avansuri	250										
Bănci centrale	260										
Administrații publice	270										

- (a) o modificare a termenilor și condițiilor precedente ale unui contract pe care se consideră că debitorul nu le poate îndeplini ca urmare a dificultăților financiare ("activ problemă"), pentru a permite o capacitate suficientă a serviciului datoriei, care nu ar fi fost acordată dacă debitorul nu s-ar fi aflat în dificultate financiară;
- (b) o refinanțare totală sau parțială a unui contract aferent unui activ problemă, care nu ar fi fost acordată dacă debitorul nu s-ar fi aflat în dificultate financiară.

O concesiune poate atrage o pierdere pentru împrumutător.

(3) Dovezi că a fost acordată o concesiune pot fi:

- (a) o diferență în favoarea debitorului între termenii contractuali modificați și cei anteriori;
- (b) cazurile în care un contract modificat include condiții mai favorabile în raport cu cele care ar fi putut fi obținute de la aceeași instituție de către alți debitori cu un profil similar de risc. .

(4) Exercițarea clauzelor care, atunci când sunt aplicate la latitudinea debitorului, permit acestuia din urmă să modifice termenii contractului ("clauze de restructurare încorporate"), va fi tratată ca o concesiune atunci când instituția aprobă exercițarea respectivelor clauze și evaluează că debitorul se află în dificultăți financiare.

(5) "Refinanțare" înseamnă utilizarea contractelor de datorie pentru a asigura plata totală sau parțială a altor contracte de datorie ai căror termeni nu pot fi respectați de către debitor. De exemplu, un contract se consideră că este refinanțat dacă este rambursat integral prin intermediul unui nou contract acordat în ziua (sau aproape de ziua) în care contractul inițial expira.

(6) În scopul acestui formular, termenul "debitor" include toate persoanele fizice și juridice din grupul debitorului, care se regăsesc în perimetrul de consolidare contabilă.

(7) Pentru scopul acestui formular, termenul "datorie" include credite, titluri de datorie și angajamente de creditare date revocabile și irevocabile, dar exclude expunerile deținute în vederea tranzacționării.

(8) Termenul "expunere" are aceeași semnificație cu "datorie" așa cum este definită la paragraful (7) de mai sus.

(9) În înțelesul acestui formular, "instituție" înseamnă instituția care a aplicat măsurile de restructurare.

(10) Expunerile trebuie tratate ca restructurate dacă a fost acordată o concesiune, indiferent de existența unei sume restante sau de clasificarea expunerilor ca depreciate în conformitate cu IFRS sau aflate în stare de nerambursare potrivit art. 178 din CRR. Expunerile nu trebuie tratate ca restructurate atunci când debitorul nu are dificultăți financiare. Cu toate acestea, următoarele situații vor fi tratate ca și măsuri de restructurare:

(a) contractul a fost clasificat, anterior modificării, ca neperformant, sau ar fi fost clasificat ca neperformant dacă nu ar fi fost modificat;

(b) modificarea contractuală implică o anulare totală sau parțială a datoriei;

(c) instituția aprobă utilizarea clauzelor de restructurare încorporate pentru un debitor încadrat în categoria de neperformanță sau care ar fi fost încadrat în această categorie în absența utilizării respectivelor clauze;

(d) simultan cu acordarea concesiunii sau la o dată apropiată de acordarea concesiunii, în urma acordării unui nou credit, debitorul efectuează plăți de principal sau dobândă aferente unui alt contract încheiat cu aceeași instituție, care era clasificat ca neperformant sau ar fi fost clasificat ca neperformant în absența refinanțării.

(11) O modificare care implică stingerea obligației prin luarea în proprietate a garanției reale va fi tratată ca măsură de restructurare atunci când modificarea reprezintă o concesiune.

(12) Se prezumă, dacă nu se dovedește altfel, că a avut loc o restructurare atunci când:

(a) contractul modificat a fost restant total sau parțial mai mult de 30 de zile (fără a fi neperformant) cel puțin o dată în ultimele 3 luni anterioare restructurării sau ar fi fost în această situație dacă nu ar fi fost modificat;

(b) simultan cu acordarea concesiunii sau la o dată apropiată de acordarea concesiunii, în urma acordării unui nou credit, debitorul efectuează plăți de principal sau dobândă aferente unui alt contract încheiat cu aceeași instituție, care a înregistrat restante de cel puțin 30 de zile cel puțin o dată în ultimele 3 luni anterioare refinanțării;

(c) instituția aprobă utilizarea clauzelor de restructurare încorporate pentru debitorii care au întârzieri la plată de 30 de zile sau ar înregistra întârzieri la plată de 30 de zile în absența exercitării acestor clauze.

(13) Dificultățile financiare vor fi evaluate la nivel de debitor, așa cum este acesta definit în paragraful (6) de mai sus. Numai expunerile care au făcut obiectul unor măsuri de restructurare vor fi clasificate ca expuneri restructurate.

(14) Ieșirea din categoria expunerilor restructurate se realizează atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

(a) contractul este considerat ca fiind performant, inclusiv în cazul în care a fost reclasificat din categoria neperformante în urma analizei situației financiare a debitorului care arată că nu mai sunt îndeplinite condițiile pentru încadrarea în categoria neperformante;

(b) de la data la care contractul a fost considerat ca fiind performant, a trecut o perioadă de probă de minimum 2 ani;

(c) în cel puțin jumătate din perioada de probă au avut loc, în mod regulat, plăți (principal și dobândă, cumulate) care nu pot fi considerate ca fiind nesemnificative;

(d) la sfârșitul perioadei de probă, nici o expunere față de debitor nu este restantă mai mult de 30 de zile.

(15) Dacă, la sfârșitul perioadei de probă, nu sunt întrunite condițiile menționate, expunerea continuă să fie identificată ca expunere restructurată, performantă, aflată în perioada de probă, până când toate condițiile sunt îndeplinite. Condițiile vor fi evaluate cel puțin trimestrial.

(16) O expunere restructurată poate fi considerată performantă de la data la care au fost aplicate măsurile de restructurare, dacă fiecare din următoarele condiții este îndeplinită:

- (a) aplicarea acestor măsuri nu a condus la clasificarea expunerii ca neperformantă;
- (b) expunerea nu era încadrată ca neperformantă la data aplicării măsurilor de restructurare.

(17) Dacă unui contract restructurat performant aflat în perioada de probă i se aplică măsuri de restructurare suplimentare sau acesta înregistrează întârzieri la plată mai mari de 30 de zile, atunci respectivul contract va fi clasificat ca neperformant.

(18) Expunerile performante cu măsuri de restructurare cuprind expunerile restructurate care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate neperformante. Expunerile restructurate aflate în perioada de probă care au fost reclasificate din categoria expunerilor restructurate neperformante vor fi raportate separat în categoria expunerilor performante cu măsuri de restructurare, respectiv în coloana "din care: Expunerii restructurate performante în perioada de probă". Expunerile neperformante cu măsuri de restructurare cuprind expunerile restructurate care îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate neperformante. Aceste expuneri sunt acelea care au fost neperformante datorită aplicării măsurilor de restructurare, care au fost neperformante anterior aplicării măsurilor de restructurare și cărora le sunt aplicabile cerințele menționate la punctul 38 (13) din prezentele norme metodologice, precum și expunerile restructurate care au fost reclasificate din categoria performante, inclusiv expunerile aflate în perioada de probă care au fost restructurate din nou sau care înregistrează întârzieri la plată mai mari de 30 de zile. Expunerilor cărora le sunt aplicabile prevederile punctului 38 (13) din prezentele norme metodologice vor fi raportate distinct în coloana "din care: restructurarea expunerilor neperformante".

(19) Coloana "Refinanțare" cuprinde valoarea contabilă brută a noului contract ("refinanțarea datoriei") acordat ca parte a unei tranzacții de refinanțare clasificată ca restructurare, precum și partea unui alt contract ("datoria refinanțată"), rămasă neachitată, dacă este cazul.

(20) Expunerile restructurate care combină modificări de contract cu refinanțare vor fi raportate în coloana "Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor" sau în coloana "Refinanțare" luând în considerare măsura cu cel mai mare impact asupra fluxurilor de trezorerie, dacă este cazul.

Refinanțarea acordată de un consorțiu de bănci va fi raportată în coloana "Refinanțare" cu întreaga valoare a refinanțării acordate de sau a datoriei refinanțate neachitate la instituția raportoare. Combinarea mai multor datorii într-una nouă va fi raportată ca o modificare, cu excepția cazului în care există și o tranzacție de refinanțare care are cel mai mare impact asupra fluxurilor de trezorerie. În situația în care o restructurare prin modificarea termenilor și condițiilor unei expuneri problemă conduce la derecunoașterea acesteia și la recunoașterea unei noi expuneri, noua expunere va fi tratată ca datorie restructurată.

(21) Sumele aferente "Deprecierii cumulate" și "Modificărilor cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit" vor fi raportate în conformitate cu prevederile punctului 28 (1) lit. e) din prezentele norme metodologice. "Deprecierea cumulată" se referă la reducerea valorii contabile fie în mod direct, fie prin utilizarea unui cont de ajustări pentru depreciere. Sumele aferente "Deprecierii cumulate" ce vor fi raportate în coloana "aferentă expunerilor neperformante cu măsuri de restructurare" pentru expunerile neperformante, nu vor include ajustările constituite pentru pierderi suportate, dar neraportate. Ajustările constituite pentru pierderi suportate, dar neraportate vor fi raportate în coloana "aferentă expunerilor performante cu măsuri de restructurare". "Modificările cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit" sunt raportate pentru expunerile desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS.

(22) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 19.00 - Informații privind expunerile restructurate

Font 7

Cod poziție	Valoare contabilă brută a expunerilor cu măsuri de restructurare									
	Expunerii performante cu măsuri de restructurare					Expunerii neperformante cu măsuri de restructurare				
	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor	Refinan- țare	Din care: expuneri restructu- rate performan- te, în			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor	Refinan- țare	Din care: expuneri restructu- rate neperfor- mante	Din depreciate	Din Restructurarea expunerilor neperformante

						perioada						
						de probă						
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Titluri de datorie	010											
Bănci centrale	020											
Administrații publice	030											
Instituții de credit	040											
Alte societăți financiare	050											
Societăți nefinanciare	060											
Credite și avansuri	070											
Bănci centrale	080											
Administrații publice	090											
Instituții de credit	100											
Alte societăți financiare	110											
Societăți nefinanciare	120											
Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	130											
Din care: Garantate cu bunuri imobile comerciale	140											
Gospodării ale populației	150											
Din care: Garantate cu bunuri imobile rezidențiale	160											
Din care: Credite pentru consum	170											
INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST AMORTIZAT	180											
Titluri de datorie	190											
Bănci centrale	200											
Administrații publice	210											
Instituții de credit	220											
Alte societăți financiare	230											
Societăți nefinanciare	240											
Credite și avansuri	250											
Bănci centrale	260											
Administrații publice	270											
Instituții de credit	280											
Alte societăți financiare	290											
Societăți nefinanciare	300											
Gospodării ale populației	310											
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOARE JUSTĂ, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE	320											

A	B	010	020
Numerar și solduri de numerar la bănci centrale	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	100		
Instrumente de capital	110		
Titluri de datorie	120		
Credite și avansuri	130		
Active financiare disponibile în vederea vânzării	140		
Instrumente de capital	150		
Titluri de datorie	160		
Credite și avansuri	170		
Împrumuturi și creanțe	180		
Titluri de datorie	190		
Credite și avansuri	200		
Investiții păstrate până la scadență	210		
Titluri de datorie	220		
Credite și avansuri	230		
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		
Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate	260		
Imobilizări corporale	270		
Imobilizări necorporale	280		
Creanțe privind impozitele	290		
Alte active	300		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept	310		

deținute în vederea vânzării			
ACTIVE	320		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 20.02 Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de localizarea activităților

- lei -

	Cod poziție	Valoarea contabilă	
		Activități interne	Activități, altele decât cele interne
A	B	010	020
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziții scurte	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la costul amortizat	110		
Depozite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	150		
Modificările de valoare justă aferele elementelor acoperite în cadru unei operațiuni de acoperire unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane	170		
Datorii privind impozitele	180		
Capital social rambursabil la cerere	190		
Alte datorii	200		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	210		
DATORII	220		

PERSOANA AUTORIZATĂ,

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

Numele, prenumele și semnătura

F 20.03 Repartizarea geografică a elementelor din contul de profit sau pierdere în funcție de localizarea activităților

- lei -

	Cod poziție	Perioadă curentă	
		Activități interne	Activități, alte decât cele interne
A	B	010	020
Venituri din dobânzi	010		
(Cheltuieli cu dobânzile)	020		
(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 sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net	070		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării - net	080		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor 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 sau (-) pierdere] - net	110		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării - net	130		
Alte venituri din exploatare	140		
(Alte cheltuieli de exploatare)	150		
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE - NET	155		
(Cheltuieli administrative)	160		
(Amortizare)	170		
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	180		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	190		

(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	200		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)	210		
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	220		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	240		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	250		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	260		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	270		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare	280		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCITIULUI	290		

PERSOANA AUTORIZATĂ, PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura Numele, prenumele și semnătura
și ștampila instituției de credit

F 20.04 Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții axa z: Țara de reședință a contrapărții

Font 9

- lei -

	Cod poziție	Valoare contabilă brută	din care: restructurate	din care: neperformante	Depreciere cumulată sau modificarea cumulată a valorii juste datorată riscului de credit
A	B	010	022	025	030
Instrumente financiare derivate	010				
Din care: instituții de credit	020				
Din care: alte societăți financiare	030				
Instrumente de capital	040				
Din care: instituții de credit	050				
Din care: alte societăți financiare	060				
Din care: societăți	070				

nefinanciare					
Titluri de datorie	080				
Bănci centrale	090				
Administrații publice	100				
Instituții de credit	110				
Alte societăți financiare	120				
Societăți nefinanciare	130				
Credite și avansuri	140				
Bănci centrale	150				
Administrații publice	160				
Instituții de credit	170				
Alte societăți financiare	180				
Societăți nefinanciare	190				
Din care: întreprinderi mici și mijlocii	200				
Din care: Bunuri imobile comerciale	210				
Gospodării ale populației	220				
Din care: Credite garantate prin bunuri imobile rezidențiale	230				
Din care: Credite pentru consum	240				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

**F 20.05 - Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții
axa z: Țara de reședință a contrapărții**

Font 9

- lei -

	Cod	Valoare	din care:	din care:	Provizioane
	poziție	nominală	restructurate	neperformante	pentru
					angajamente
					și garanții
					date
A	B	010	022	025	040
Angajamente de creditare date	010				
Garanții financiare date	020				
Alte angajamente date	030				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

**F 20.06 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții
axa z: Țara de reședință a contrapărții**

- lei -

	Cod	Valoare
	poziție	contabilă

A	B	010
Instrumente financiare derivate	010	
Din care: instituții de credit	020	
Din care: alte societăți financiare	030	
Poziții scurte	040	
Din care: instituții de credit	050	
Din care: alte societăți financiare	060	
Depozite	070	
Bănci centrale	080	
Administrații publice	090	
Instituții de credit	100	
Alte societăți financiare	110	
Societăți nefinanciare	120	
Gospodării ale populației	130	

PERSOANA AUTORIZATĂ, PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura Numele, prenumele și semnătura
și ștampila instituției de credit

F 20.07 - Clasificare a creditelor și avansurilor către societăți nefinanciare pe coduri NACE în funcție de reședința contrapărții

axa z: Țara de reședință a contrapărții

- lei -

	Cod	Societăți nefinanciare		
	poziție	Valoare brută	Din care: neperfor-mante	Depreciere cumulată sau modificarea cumulată a valorii juste datorată riscului de credit
A	B	010	012	020
A Agricultură, silvicultură și pescuit	010			
B Industria extractivă	020			
C Industria prelucrătoare	030			
D Furnizarea energiei electrice, a gazelor naturale, a aburului și a aerului condiționat	040			
E Aprovizionare cu apă	050			
F Construcții	060			
G Comerț cu amănuntul și comerț cu ridicata	070			
H Transport și depozitare	080			
I Servicii de cazare și restaurante	090			
J Informare și comunicații	100			

L Activități imobiliare	110			
M Activități specializate, științifice și tehnice	120			
N Servicii administrative și activități de sprijin	130			
O Administrație publică și apărare, asigurări sociale obligatorii	140			
P Educație	150			
Q Servicii privind sănătatea umană și servicii de asistență socială	160			
R Arte, divertisment și activități recreative	170			
S Alte servicii	180			
CREDITE ȘI AVANSURI	190			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

41. F 21.00 - Imobilizări corporale și necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operațional

(1) Activele care au fost oferite în sistem de leasing de către instituție (sau locator) unor părți terțe în cadrul unor contracte de leasing operațional se raportează clasificate după metoda de evaluare.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 21.00 - Imobilizări corporale și necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operațional

- lei -

	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	010
Imobilizări corporale	010	
Modelul de reevaluare	020	
Modelul bazat pe cost	030	
Investiții imobiliare	040	
Modelul valorii juste	050	
Modelul bazat pe cost	060	
Alte imobilizări necorporale	070	
Modelul de reevaluare	080	
Modelul bazat pe cost	090	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

42. F 22.00 - Funcții aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie și altor servicii.

(1) La completarea formularelor aferente acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Venituri și cheltuieli cu taxe și comisioane, defalcate pe activități (F 22.01)

a) Veniturile din taxe și comisioane și cheltuielile cu taxele și comisioanele se raportează după tipul de activitate. Formularul include veniturile din taxe și comisioane și cheltuielile cu taxele și comisioanele, altele decât:

- sumele luate în considerare pentru calcularea dobânzii efective a instrumentelor financiare [IFRS 7.20. (c)] și

- sumele rezultate din instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 7.20. (c). (i)].

b) Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziționării sau emisiunii de instrumente financiare care nu au fost evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu sunt incluse; acestea fac parte din valoarea inițială de achiziție/emisiune a instrumentelor și sunt amortizate prin profit sau pierdere în cursul duratei de viață reziduale a acestora folosindu-se rata efectivă a dobânzii [a se vedea IAS 39.43].

c) Costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziționării sau emisiunii de instrumente financiare care au fost evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt incluse ca parte din "câștigurile sau pierderile aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării - net" sau din "câștigurile sau pierderile aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere - net". Acestea nu fac parte din valoarea inițială de achiziție sau de emisiune a acestor instrumente și sunt recunoscute imediat în profit sau pierdere.

d) Instituțiile raportează veniturile din taxe și comisioane și cheltuielile cu taxele și comisioanele conform următoarelor criterii:

i. "Titluri. Emisiuni" include taxele și comisioanele primite pentru implicarea în generarea sau emisiunea de titluri care nu au fost generate sau emise de către instituție.

ii. "Titluri. Ordine de transfer" include taxele și comisioanele generate de primirea, transmiterea și executarea în numele clienților a ordinelor de cumpărare sau de vânzare de titluri.

iii. "Titluri. Altele" include taxele și comisioanele generate de instituția care furnizează alte servicii asociate unor titluri care nu au fost generate sau emise de către instituție.

iv. "Compensări și decontări" include veniturile (sau cheltuielile) din taxe și comisioane generate de (sau percepute de la) instituție atunci când participă la facilitățile de compensare și de decontare cu contrapartida.

v. "Administrarea activelor", "custodie", "servicii administrative centrale pentru organismele de plasament colectiv", "tranzacții fiduciare", "servicii de plată" includ veniturile (sau cheltuielile) din taxe și comisioane generate de (sau percepute de la) de instituție atunci când furnizează astfel de servicii.

vi. "Finanțare structurată" include taxele și comisioanele primite pentru implicarea în generarea sau emisiunea de instrumente financiare altele decât titlurile generate sau emise de către instituție.

vii. "Comisioane de administrare din activități de securizare" include, în ceea ce privește veniturile, veniturile din taxe și comisioane generate de instituția care oferă servicii de administrare a împrumutului și, în ceea ce privește cheltuielile, cheltuielile cu taxe și comisioane percepute instituției de către furnizorii de servicii de administrare a împrumuturilor.

viii. "Angajamente de creditare date" și "garanții financiare date" includ valoarea, recunoscută ca venit aferent perioadei, a amortizării taxelor și comisioanelor pentru aceste activități recunoscute inițial ca "alte datorii financiare".

ix. "Angajamente de creditare primite" și "garanții financiare primite" includ cheltuielile cu taxele și comisioanele recunoscute de instituție ca o consecință a valorii percepute de către contrapartea care a dat angajamentul de creditare sau care a acordat garanția financiară.

x. "Altele" include alte venituri (cheltuieli) din taxe și comisioane generate (percepute) de instituție cum ar fi cele derivate din "alte angajamente", din servicii de schimb valutar (cum ar fi schimbul de bancnote sau monede străine) sau din furnizarea (primirea) de consultanță și alte servicii pe bază de taxe.

B. Active implicate în serviciile furnizate (F 22.02)

a) Activitățile legate de administrarea activelor, funcțiile de custodie și alte servicii furnizate de instituție se raportează folosind următoarele definiții:

i. "administrarea activelor" se referă la activele care aparțin direct clienților, pentru care instituția oferă servicii de administrare. "Administrarea activelor" se raportează după tipul de client: organisme de plasament colectiv, fonduri de pensii, portofolii de clienți administrate discreționar și alte vehicule investiționale.

ii. "active în custodie" se referă la serviciile de conservare și de administrare a instrumentelor financiare furnizate de instituție în contul clienților și la serviciile conexe serviciilor de custodie cum ar fi administrarea numerarului și a garanțiilor reale. "Activele în custodie" se raportează după tipul de client pentru care instituția păstrează activele, făcându-se distincția între organismele de plasament colectiv și alții. Elementul "din care: încredințate altor entități" se referă la valoarea activelor incluse în activele aflate în custodie a căror custodie efectivă a fost acordată de către instituție altor entități.

iii. "servicii administrative centrale pentru plasamente colective" se referă la serviciile administrative furnizate de către instituție organismelor de plasament colectiv. Acestea includ, printre altele, serviciile de agent de transfer; de compilare a documentelor contabile, de elaborare a prospectului, a rapoartelor financiare și a altor documente destinate investitorilor, de efectuare a corespondenței prin distribuirea rapoartelor financiare și a tuturor celorlalte documente destinate investitorilor, de efectuare a emisiunilor și răscumpărărilor și de păstrare a registrului investitorilor, precum și de calculare a valorii nete a activelor.

iv. "tranzacții fiduciare" se referă la activitățile în care instituția acționează în nume propriu, dar în contul și pe riscul clienților săi. În mod frecvent, în tranzacțiile fiduciare, instituția furnizează servicii, cum ar fi servicii de administrare a activelor aflate în custodie, unei entități structurate sau de gestionare a portofoliilor pe bază discreționară. Toate tranzacțiile fiduciare se raportează exclusiv la acest element, indiferent dacă instituția furnizează și alte servicii.

v. "servicii de plată" se referă la colectarea în numele clienților a plăților generate de instrumentele de datorie care nu sunt recunoscute în bilanțul instituției și nici nu au fost generate de aceasta.

vi. "resurse ale clienților distribuite, dar neadministrate" se referă la produsele emise de entități din afara grupului pe care instituția le-a distribuit clienților săi actuali. Acest element se raportează după tipul de produs.

vii. "cuantumul activelor implicate în serviciile furnizate" include valoarea activelor în legătură cu care instituția acționează, folosind valoarea justă. Alte metode de evaluare, inclusiv valoarea nominală, pot fi folosite în cazul în care valoarea justă nu este disponibilă. În cazurile în care instituția furnizează servicii unor entități precum organismele de plasament colectiv sau fondurile de pensii, activele în cauză pot fi raportate la valoarea la care entitățile respective raportează activele în propriile bilanțuri.

b) Valorile raportate includ dobânda acumulată, dacă este cazul.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 22.00 - Funcții aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie și altor servicii

F 22.01 - Venituri și cheltuieli cu taxe și comisioane, defalcate pe activități

- lei -

	Cod	Perioadă
	poziție	curentă
A	B	010
Venituri din taxe și comisioane	010	
Titluri de valoare	020	
Emisiuni	030	
Ordine de transfer	040	
Altele	050	
Compensări și decontări	060	
Administrarea activelor	070	
Custodie [pe tipuri de clienți]	080	
Plasamente colective	090	
Altele	100	
Servicii administrative centrale pentru plasamente colective	110	
Tranzacții fiduciare	120	
Servicii de plată	130	
Resurse clienți distribuite, dar neadministrate [pe tipuri de produse]	140	
Plasamente colective	150	
Produse de asigurare	160	
Altele	170	
Finanțare structurată	180	
Comisioane de administrare din activități de securitizare	190	
Angajamente de creditare date	200	

Garanții financiare date	210	
Altele	220	
(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	230	
(Compensări și decontări)	240	
(Custodie)	250	
(Comisioane de administrare din activități de securitizare)	260	
(Angajamente de creditare primite)	270	
(Garanții financiare primite)	280	
(Altele)	290	

PERSOANA AUTORIZATĂ, PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura Numele, prenumele și semnătura
și ștampila instituției de credit

F 22.02 - Active implicate în serviciile furnizate

- lei -

	Cod	Cuantumul poziție activelor implicate în serviciile furnizate
A	B	010
Gestionarea activelor [pe tipuri de clienți]	010	
Plasamente colective	020	
Fondurile de pensii	030	
Portofolii de clienți gestionate în mod discreționar	040	
Alte vehicule investiționale	050	
Active în custodie [pe tipuri de clienți]	060	
Plasamente colective	070	
Altele	080	
Din care: încredințate altor entități	090	
Servicii administrative centrale pentru plasamente colective	100	
Tranzacții fiduciare	110	
Servicii de plată	120	
Resurse clienți distribuite, dar neadministrare [pe tipuri de produse]	130	
Plasamente colective	140	
Produse de asigurare	150	
Altele	160	

PERSOANA AUTORIZATĂ, PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura Numele, prenumele și semnătura
și ștampila instituției de credit

43. F 31.00 - Părți afiliate

(1) Instituțiile raportează sumele și/sau tranzacțiile aferente bilanțului și expunerile extrabilanțiere atunci când contrapartea este o parte afiliată. La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Părți afiliate: sume de plătit și sume de încasat (F 31.01)

Pentru "angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente primite", valoarea care se raportează este suma dintre "valoarea nominală" a angajamentelor de creditare primite, "valoarea maximă a garanției reale/garanției care poate fi luată în considerare" pentru garanțiile financiare primite și "valoarea nominală" a celorlalte angajamente primite.

B. Părți afiliate: cheltuieli și venituri generate de tranzacții (F 31.02)

Poziția "Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare" include toate câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare generate de tranzacțiile cu părți afiliate. Acest element include câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare care au fost generate prin tranzacții cu părți afiliate și care fac parte din următoarele elemente-rânduri din "contul de profit sau pierdere":

- "câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării",
- "profitul sau pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte" și
- "profit sau pierdere din activități întrerupte după impozitare".

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 31.00 - Părți afiliate

F 31.01 - Părți afiliate: sume de plătit și sume de încasat

Font 9

- lei -

	Cod	Sold				
	poziție	Entități- mamă și entități cu control comun sau influență semnifica- tivă	Filiale și alte entități din același grup	Asociați și asocieri în partici- pație	Personalul- cheie din conducerea entității sau societății- mamă	Alte părți afiliate
A	B	010	020	030	040	050
Active financiare selectate	010					
Instrumente de capital	020					
Titluri de datorie	030					
Credite și avansuri	040					
din care: Active financiare depreciate	050					
Datorii financiare selectate	060					
Depozite	070					
Titluri de datorie emise	080					
Valoarea nominală a angajamentelor de creditare, a garanțiilor financiare și a altor angajamente date	090					
din care: în stare de nerambursare	100					
Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite	110					
Valoarea notională a instrumentelor derivate	120					
Ajustări și provizioane pentru instrumente de datorie depreciate, garanții în stare	130					

de nerambursare și						
angajamente în stare de						
nerambursare						

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 31.02 - Părți afiliate: cheltuieli și venituri generate de tranzacții

Font 9

- lei -

	Cod poziție	Perioada curentă				
		Entități- mamă și entități cu control comun sau influență semnifica- tivă	Filiale și alte entități din același grup	Asociați și asocieri în partici- pație	Personalul- cheie din conducerea entității sau societății- mamă	Alte părți afiliate
A	B	010	020	030	040	050
Venituri din dobânzi	010					
Cheltuieli cu dobânzile	020					
Venituri din dividende	030					
Venituri din taxe și comisioane	040					
Cheltuieli cu taxe și comisioane	050					
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	060					
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare	070					
Creșteri sau (-) diminuări, în perioada avută în vedere, ale deprecierii și provizioane pentru instrumente de datorie depreciate, garanții în stare de nerambursare și angajamente în stare de nerambursare	080					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

44. F 41.00 - Valoarea justă.

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat (F 41.01)

În acest formular se raportează informațiile privind valoarea justă a instrumentelor financiare evaluate la cost amortizat, utilizând ierarhia prevăzută la IFRS 7.27A.

B. Utilizarea opțiunii evaluării la valoarea justă (F 41.02)

În acest formular se raportează informațiile privind utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă pentru activele și datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Poziția "Contracte hibride" include valoarea contabilă a instrumentelor financiare hibride clasificate, în ansamblul lor, în aceste portofolii contabile; cu alte cuvinte, sunt incluse integral instrumentele hibride neseperate.

C. Instrumente financiare hibride care nu au fost desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (F 41.03)

a) În acest formular se raportează informațiile privind instrumentele financiare hibride, cu excepția contractelor hibride evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere conform "opțiunii de evaluare la valoarea justă", care se raportează în formularul F 41.02.

b) "Deținute în vederea tranzacționării" include valoarea contabilă a instrumentelor financiare hibride clasificate, în ansamblul lor, ca "active financiare deținute în vederea tranzacționării" sau ca "datorii financiare deținute în vederea tranzacționării"; cu alte cuvinte, sunt incluse integral instrumentele hibride neseperate.

c) Celelalte rânduri includ valoarea contabilă a contractelor gazdă care au fost separate de instrumentele financiare derivate încorporate. Valorile contabile ale instrumentelor financiare derivate încorporate separate de contractele gazdă se raportează în formularele F 10.00 și F 11.00.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 41.00 - Valoarea justă

F 41.01 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la costul amortizat

- lei -

	Cod poziție	Valoare justă	Ierarhia valorii juste		
			Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
A	B	010	020	030	040
ACTIVE					
Împrumuturi și creanțe	010				
Titluri de datorie	020				
Credite și avansuri	030				
Investiții păstrate până la scadență	040				
Titluri de datorie	050				
Credite și avansuri	060				
DATORII					
Datorii financiare evaluate la costul amortizat	070				
Depozite	080				
Titluri de datorie emise	090				
Alte datorii financiare	100				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 41.02 - Utilizarea opțiunii evaluării la valoarea justă

Font 9

- lei -

Instrumente financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cod poziție	Valoare contabilă		
		Neconcordanță contabilă	Evaluare la valoarea justă	Contracte hibride
A	B	010	020	030
ACTIVE				
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010			

Instrumente de capital	020			
Titluri de datorie	030			
Credite și avansuri	040			
DATORII				
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	050			
Depozite	060			
Titluri de datorie emise	070			
Alte datorii financiare	080			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 41.03 - Instrumente financiare hibride care nu au fost desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

- lei -

Alte contracte hibride separabile [nedesemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]	Cod poziție	Valoarea contabilă
A	B	010
ACTIVE FINANCIARE		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării	010	
Disponibile în vederea vânzării [Contracte gazdă]	020	
Împrumuturi și creanțe [Contracte gazdă]	030	
Investiții păstrate până la scadență [Contracte gazdă]	040	
DATORII FINANCIARE		
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	050	
Datorii financiare evaluate la costul amortizat [Contracte gazdă]	060	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

45. F 42.00 - Imobilizări corporale și necorporale: valoarea contabilă în funcție de metoda de evaluare

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

a) "imobilizări corporale", "investiții imobiliare" și "alte imobilizări necorporale" se raportează după criteriile utilizate pentru evaluarea acestora.

b) "alte imobilizări necorporale" includ toate imobilizările necorporale cu excepția fondului comercial.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 42.00 - Imobilizări corporale și necorporale: valoare contabilă în funcție de metoda de evaluare

- lei -

	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	010
Imobilizări corporale	010	
Modelul de reevaluare	020	
Modelul bazat pe cost	030	

Investiții imobiliare	040	
Modelul valorii juste	050	
Modelul bazat pe cost	060	
Alte imobilizări necorporale	070	
Modelul de reevaluare	080	
Modelul bazat pe cost	090	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

46. F 43.00 - Provizioane

(1) La completarea acestei situații se va avea în vedere că acest formular include reconcilierea dintre valoarea contabilă a elementului "provizioane" la începutul și la sfârșitul perioadei, după natura variației.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 43.00 - Provizioane

Font 8

- lei -

	Cod	Valoare contabilă						
	poziție	Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	Alte beneficii termen lung pentru angajați	Restructurări	Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale	Angajamente și garanții date	Alte provizioane	Total
A	B	010	020	030	040	050	060	070
Sold de deschidere [valoarea contabilă la începutul perioadei]	010							
Provizioane suplimentare, inclusiv majorări ale provizioanelor existente	020							
(-) Sume utilizate	030							
(-) Valori neutilizate și redate în cursul perioadei	040							
Majorări ale valorii actualizate [trecerea timpului] și efectul oricărei modificări a ratei de actualizare	050							
Alte modificări	060							
Sold de închidere [valoarea contabilă la sfârșitul perioadei]	070							

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

47. F 44.00 - Planuri de beneficii determinate și beneficiile angajaților

(1) Aceste formulare includ informațiile cumulate ale tuturor planurilor de beneficii determinate ale instituției. Atunci când există mai multe planuri de beneficii determinate, se raportează valoarea agregată a tuturor planurilor. În plus, la completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Componente ale activelor și datoriilor nete ale planului de beneficii determinate (F 44.01)

a) Acest formular prezintă reconcilierea valorii actualizate cumulate a tuturor datoriilor (activelor) nete privind beneficiile determinate, precum și drepturile de rambursare [IAS 19.140 (a), (b)].

b) Poziția "Active nete privind beneficiile determinate" include, în cazul unui surplus, valorile excedentare care sunt recunoscute în bilanț în măsura în care acestea nu sunt afectate de limitele prevăzute în IAS 19.63. Valoarea acestui element și valoarea recunoscută la elementul memorandum "valoarea justă a oricărui drept de rambursare recunoscut drept activ" sunt incluse la elementul "Alte active" din bilanț.

B. Variații ale obligațiilor privind beneficiile determinate (F 44.02)

a) Acest formular prezintă reconcilierea dintre soldul de deschidere și cel de închidere al valorii actualizate cumulate a tuturor obligațiilor privind beneficiile determinate ale instituției. Efectele diferitelor elemente enumerate la IAS 19.141 aferente perioadei sunt prezentate separat.

b) Valoarea "soldului de închidere [valoarea actualizată]" este egală cu "valoarea actualizată a obligațiilor privind beneficiile determinate".

C. Elemente memorandum [aferente cheltuielilor de personal] (F 44.03)

Pentru raportarea elementelor memorandum privind cheltuielile de personal, se folosesc următoarele definiții:

i. "pensii și cheltuieli similare" include valoarea recunoscută în cursul perioadei ca reprezentând cheltuieli de personal pentru oricare post - obligații privind beneficiile pe perioada de angajare (atât planurile de contribuții determinate, cât și planurile de beneficii determinate) și contribuții la fondurile de asigurări sociale.

ii. "plăți pe bază de acțiuni" include valoarea recunoscută în cursul perioadei ca reprezentând cheltuieli de personal pentru plățile pe bază de acțiuni.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 44.00 - Planuri de beneficii determinate și beneficiile angajaților

F 44.01 - Componente ale activelor și datoriilor nete ale planului de beneficii determinate

- lei -

	Cod poziție	Sumă
A	B	010
Valoarea justă a activelor planurilor cu beneficii determinate	010	
Din care: Instrumente financiare emise de instituție	020	
Instrumente de capital	030	
Instrumente de datorie	040	
Bunuri imobile	050	
Alte active ale planurilor cu beneficii determinate	060	
Valoarea actualizată a obligațiilor privind beneficiile determinate	070	
Efectul plafonului activelor	080	
Active nete privind beneficiile determinate [Valoare contabilă]	090	
Provizioane pentru pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare [Valoare contabilă]	100	
Element memorandum: Valoarea justă a oricărui drept la rambursare recunoscut drept activ	110	

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele, semnătura

și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,

Numele, prenumele și semnătura

F 44.02 - Variații ale obligațiilor privind beneficiile determinate

- lei -

	Cod poziție	Obligații privind
--	----------------	----------------------

		beneficiile
		determinate
A	B	010
Sold de deschidere [valoare actualizată]	010	
Costul serviciului curent	020	
Cheltuieli cu dobânzile	030	
Contribuții plătite	040	
(-) câștiguri sau pierderi actuariale din modificări ale ipotezelor demografice	050	
(-) câștiguri sau pierderi actuariale din modificări ale ipotezelor financiare	060	
Creșteri sau (-) diminuări din schimburi valutare	070	
Prestații plătite	080	
Costul serviciilor anterioare, inclusiv câștiguri și pierderi rezultate din decontări	090	
Creșteri sau (-) diminuări prin combinări și vânzări de activități	100	
Alte creșteri sau (-) diminuări	110	
Sold de închidere [valoare actualizată]	120	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 44.03 - Elemente memorandum [afere cheltuielilor cu personalul]

- lei -

	Cod	Perioada
	poziție	curentă
A	B	010
Pensii și cheltuieli similare	010	
Plăți pe bază de acțiuni	020	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

48. F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

(1) La completarea acestei situații se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării (F 45.02)

Câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării, sunt clasificate pe tipuri de activ; fiecare element - rând include câștigul sau pierderea aferentă activelor (cum ar fi proprietăți, software, hardware, aur, investiții) care au fost derecunoscute.

B. Alte venituri și cheltuieli de exploatare (F 45.03)

a) Alte venituri și cheltuieli de exploatare sunt clasificate după cum urmează: ajustări ale valorii juste a imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul de evaluare la valoarea justă; venituri din închiriere și cheltuieli directe de exploatare aferente investițiilor imobiliare; venituri și cheltuieli aferente contractelor de leasing operațional, altele decât investițiile imobiliare și alte venituri și cheltuieli de exploatare.

b) Poziția "Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare" include, la coloana "Venituri", randamentul obținut, iar la coloana "Cheltuieli", costurile suportate de instituție în calitate de locatar în activitățile de leasing operațional, altele decât cele cu active clasificate ca investiții imobiliare. Costurile pentru instituție în calitate de locatar sunt incluse la elementul "alte cheltuieli administrative".

c) Câștigurile sau pierderile din reevaluări ale deținerilor de metale prețioase și alte mărfuri evaluate la valoarea justă minus costurile generate de vânzare se raportează la pozițiile "Alte venituri de exploatare. Altele" sau "Alte cheltuieli de exploatare. Altele".

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

F 45.01 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

- lei -

	Cod poziție	Perioadă curentă	Modificările valorii juste datorate riscului de credit
A	B	010	020
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	020		
CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	030		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 45.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării

- lei -

	Cod poziție	Perioada curentă
A	B	010
Investiții imobiliare	020	
Imobilizări necorporale	030	
Alte active	040	
CÂȘTIGURI SAU PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 45.03 - Alte venituri și cheltuieli de exploatare

- lei -

	Cod poziție	Venit	Cheltuieli
A	B	010	020
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	010		
Investiții imobiliare	020		

Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare	030			
Altele	040			
ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE	050			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

49. F46.00 - Situația modificărilor capitalurilor proprii

(1) Acest formular prezintă reconcilierea dintre valoarea contabilă la începutul perioadei (sold de deschidere) și la sfârșitul perioadei (sold de închidere) pentru fiecare componentă de capitaluri proprii.

(2) Modelul formularului pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F46.00 - Situația modificărilor capitalurilor proprii

Font 7

- lei -

Surse de modificare a capitalurilor proprii	Cod	Capital social	Prime de capital	Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	Alte luri proprii	Valoarea cumulată a altor elemente rezultative globale	Rezultatul reportat	Rezerve de reevaluare	Alte rezerve	(-) Acțiuni proprii	Profit sau pierdere aferentă exercițiului	(-) Repartizarea profitului	Total
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	105	140
Sold de deschidere (înainte de retratare)	010												
Efectul corecțiilor erorilor	020												
Efectul modificărilor politicilor contabile	030												
Sold de deschidere (perioada curentă)	040												
Emisiuni de acțiuni ordinare	050												
Emisiuni de acțiuni preferențiale	060												
Emisiuni de alte instrumente de capital	070												
Exercitarea sau expirarea altor instrumente de capital emise	080												
Conversia datoriilor în capitaluri proprii	090												
Reducerea de capital	100												
Dividende	110												
Cumpărarea de acțiuni proprii	120												
Vânzarea sau anularea acțiunilor proprii	130												
Reclasificarea instrumentelor	140												

g) Situația F 50.05 prezintă numărul de clienți ai instituției de credit. Pentru completarea acestui formular se vor avea în vedere persoanele cu care, în desfășurarea activităților prevăzute la art. 18 și la [art. 20 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](#), cu modificările și completările ulterioare, instituția de credit a negociat o tranzacție care se derulează și în prezent, precum și orice persoană care beneficiază de serviciile instituției de credit.

h) Situația F 50.06 prezintă capitalul social subscris, vărsat și nevărsat, inclusiv valoarea ajustărilor aferente acestuia.

i) Situația F 50.07 prezintă valoarea filtrelor prudențiale la momentul raportării.

(2) Modelul formularelor pentru această situație este următorul:

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

DATA RAPORTĂRII:

F 50.00 - Alte informații

F 50.01 - Active grupate pe categorii de operațiuni

- lei -

	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru depreciere	Active nete	Active brute
A	B	010	020	030
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 și depozite la BNR, creanțe atașate și sume de amortizat	120			
- Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro) și creanțe atașate	130			
- Depozite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	140			
- Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	150			
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	160			
- Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	170			
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele, creanțe atașate și sume de amortizat	180			
- Creanțe restante nedepreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	190			
- Creanțe depreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	200			
Operațiuni cu clientela	300			
- Creanțe comerciale, creanțe atașate și sume de amortizat	310			

- Credite de trezorerie, creanțe atașate și sume de amortizat	320				
- Credite de consum și vânzări în rate, creanțe atașate și sume de amortizat	330				
- Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior, creanțe atașate și sume de amortizat	340				
- Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente, creanțe atașate și sume de amortizat	350				
- Credite pentru investiții imobiliare, creanțe atașate și sume de amortizat	360				
- Alte credite acordate clienților, creanțe atașate și sume de amortizat	370				
- Credite acordate instituțiilor financiare, creanțe atașate și sume de amortizat	380				
- Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	390				
- Conturi curente debitoare, creanțe atașate și sume de amortizat	400				
- Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	410				
- Creanțe restante nedepreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	420				
- Creanțe depreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	430				
Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse	500				
- Active financiare deținute în vederea tranzacționării	510				
din care, credite și creanțe	511				
- Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	520				
din care, credite și creanțe	521				
- Active financiare disponibile în vederea vânzării și creanțe atașate	530				
din care, credite și creanțe	531				
- Investiții păstrate până la scadență sau clasificate ca împrumuturi și creanțe și creanțe atașate	540				
din care, credite și creanțe	541				
- Instrumente de capitaluri proprii evaluate la cost	550				
- Instrumente derivate	560				
- Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri și creanțe atașate	570				
- Decontări intrabancare și între	580				

organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele				
- Beneficii ale angajaților și conturi asimilate	590			
- Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate	600			
- Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	610			
- Debitori diverși, creanțe atașate și sume de amortizat	620			
- Decontări din operațiuni în asocieri în participație	630			
- Conturi de stocuri	640			
- Conturi de regularizare	650			
- Creanțe restante nedepreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	660			
- Creanțe depreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	670			
Active imobilizate	700			
- Credite subordonate, creanțe atașate și sume de amortizat	710			
- Titluri de participare deținute în filiale, în entități asociate și în entități controlate în comun	720			
- Dotări pentru unitățile proprii din străinătate	730			
- Imobilizări în curs, imobilizări necorporale și corporale	740			
- Creanțe din operațiuni de leasing financiar, creanțe atașate și sume de amortizat	750			
- Creanțe restante nedepreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	760			
- Creanțe depreciate, creanțe atașate și sume de amortizat	770			
Acționari sau asociați (+ /-)	800			
Total	900			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 50.02 - Depozite atrase de la clientela nebancaară

- lei -

	Cod poziție	Valoare
A	B	010
Depozite atrase de la clientela nebancaară	100	
Conturi curente	110	
Conturi de depozite	120	

- Depozite la vedere	121	
- Depozite la termen	122	
- Depozite colaterale	123	
- Depozite rambursabile după notificare	124	
Certificate de depozit, carnete și librete de economii	130	
- Certificate de depozit	131	
- Carnete și librete de economii	132	
Datorii atașate și sume de amortizat	140	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 50.03 - Rezerve pentru riscuri bancare

- lei -

	Cod poziție	Valoare
A	B	010
Rezerve pentru riscuri bancare	100	
Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul determinat înainte de deducerea impozitului pe profit	110	
Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit	120	
Rezerva reprezentând fondul pentru riscuri bancare generale	130	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 50.04 - Alte active și datorii contingente

- lei -

	Cod poziție	Valoare
A	B	010
Alte active contingente	100	
Alte datorii contingente	200	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 50.05 - Număr de clienți

- lei -

	Cod poziție	Număr
A	B	010
Număr clienți, din care:	010	
- Persoane fizice	020	
- Persoane juridice	030	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 50.06 - Capital social

- lei -

	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	010
Capital social	010	
- Capital subscris vărsat	020	
Din care: ajustări ale capitalului	030	
- Capital subscris nevărsat	040	
Din care: ajustări ale capitalului	050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

F 50.07- Filtre prudențiale

- lei -

	Cod poziție	Valoare contabilă
A	B	010
Filtre prudențiale 010		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele și semnătura

Capitolul IV

Correspondența*2) cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit

Notă

*2) Correspondența conturilor prevăzută în prezentul capitol nu are caracter exhaustiv, aceasta putând fi adaptată în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de [Ordinul BNR nr. 27/2010](#).

1. F 01.00 - Bilanț [situația poziției financiare]

Cod poziție	Plan de conturi
	F 01.01 - Active
010	101 + 102 + 109 + 1111 + 1112 + 1115 ± ex. *3)1171 + 121 + 1271 + 1311 + 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191- ex. 192 - ex. 193
020	101 + 102
030	1111 + 1112 + 1115 ± ex. 1171 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191- ex. 192 - ex. 193
040	109 + 121 + 1271 + 1311 + 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191- ex. 192 - ex. 193
050	3011 + 311 (solduri debitoare)*4) + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 412
060	311 (solduri debitoare)
070	30111 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 412
080	30112
090	30113
100	3021 + ex. 412

110	30211 + ex. 412
120	30212
130	30213
140	303 + ex. 305 - ex. 3912 + 413
150	3031 + ex. 305 - ex. 3912 + 413
160	3032 + ex. 3037
170	3033 + ex. 3037
180	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 - 291 - 292 - 293 + ex. 3041 + ex. 3047 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 ± 382 - ex. 39111 - 392 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 - 493 - 494 + 508 (sold debtor)*5)
190	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
200	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 - 291 - 292 - 293 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 ± 382 - 392 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 - 493 - 494 + 508 (sold debtor)
210	ex. 304 - ex. 3911
220	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
230	3042 + ex. 3047 - 39112
240	312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
250	316 (solduri debitoare)
260	411 - 491
270	432 + 442 - 4612 - 49212 - 4923
280	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 - 46121- 46122 - 46123 - 46124 - 49212 - 49231 - 49232 - 49233 - 49234
290	4425 - 46125 - 49235
300	431 + 441 - 4611- 49211 - 4922
310	4411 - 49221
320	431 + 4419 - 4611- 49211 - 49222
330	3531 (sold debtor)
340	35311 (sold debtor)
350	35312 (sold debtor)
360	341 (sold debtor) + ex. 3515 + ex. 35192 + 3521 (sold debtor) + 3522 (sold debtor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debtor) + 3533 (sold debtor) + 3534 + 3536 (sold debtor) + 3538 (sold debtor) + 35392 ± ex. 355 + 3611 + ex. 3612 + 3613 + 362 + 3723 (sold debtor) + 3729 (sold debtor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex. 393 + 421
370	ex. 3612 + 363 - ex. 393

010	3012 + 311 (solduri creditoare)
020	311 (solduri creditoare)
030	30121
040	30122
050	30123
060	30129
070	3022
080	30221
090	30222
100	30229
110	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 162 ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± 262 ± 321 ± 322 ± 325 ± 326 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± 472 + 531 + 532 ± 537 + 508 (sold creditor)
120	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 356 ± 472 + 5312 + 5322 ± ex. 537
130	±321 ± 322 ± 325 ± 326 + 5311 + 5321 ± ex. 537
140	±162 ± 262 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 + 508 (sold creditor)
150	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
160	316 (solduri creditoare)
170	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
180	5523 + 5525 + ex. 5527
190	5526
200	554
210	553
220	551
230	5521 + 5522 + ex. 5527 + 5529 + 555 + 559
240	3531 (sold creditor)
250	35311 (sold creditor)
260	35312 (sold creditor)
280	341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + ex. 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 ± ex. 356 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 + 3799 (solduri creditoare)
F 01.03 - Capitaluri proprii	
010	501 ± 504
020	5012 ± ex. 504
030	5011 ± ex. 504

040	511
050	502 + 527 ± ex. 529 ± ex. 524
060	527 ± ex. 524
070	502 ± ex. 529 ± ex. 524
080	± 525 ± ex. 529 ± ex. 524
090	516 ± 521 ± 522 ± 523 ± 526 ± ex. 529 ± ex. 524
095	516 ± ex. 526 ± ex. 529 ± ex. 524
100	5162 ± ex. 524
110	5161 ± ex. 524
120	± ex. 529 ± ex. 524
122	± ex. 526 ± ex. 524
128	± 521 ± 522 ± 523 ± ex. 526 ± ex. 524
130	± ex. 523 ± ex. 524
140	± 521 ± ex. 524
150	± ex. 523 ± ex. 524
160	± 522 ± ex. 524
170	± ex. 526 ± ex. 524
190	± 5811 ± 5814 ± 5815 ± 5816 ± 5817
200	± 5812 ± 5813
210	512 + 513 + 514 + 517 + 519 ± ex. 524
240	(-) 503
250	± 591
255	-592

Notă

*3) Sintagma "ex. " se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conținutului poziției din situațiile financiare la care se referă.

*4) În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "solduri debitoare", respectiv, "solduri creditoare" se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare și, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncțional.

*5) În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "sold debitor", respectiv, "sold creditor" se referă la prezentarea soldului contului sintetic bifuncțional (debitor sau creditor) rezultat din însumarea tuturor soldurilor conturilor analitice ale acestuia, indiferent de natura lor.

2. F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

Cod	Plan de conturi
poziție	
010	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447 + 7076
040	70331
050	ex. 7011 + 70132 + 70133 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 - 6627 +

	$\text{ex. } 70341 + \text{ex. } 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447$
060	$\text{ex. } 70341$
070	7076
080	$\text{ex. } 7011 + 7012 + 70131 + 70134 + 70141 + \text{ex. } 7017 + \text{ex. } 7018 - \text{ex. } 6617 + \text{ex. } 7027 + \text{ex. } 7037$
090	$6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + \text{ex. } 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6076 + 6657$
120	$6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + \text{ex. } 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + \text{ex. } 6027 + 6036 + \text{ex. } 6037 + 6041 + 6051 + 6052$
130	6076
140	$\text{ex. } 6017 + \text{ex. } 6027 + \text{ex. } 6037 + 6657$
160	$70333 + 70351$
200	$7019 + 7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 708$
210	$6019 + 6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608$
220	$70336 + 70342 + \text{ex. } 70352 + 7036 + \text{ex. } 7037 - 6033 - 6034 - \text{ex. } 6035 - \text{ex. } 6037 + (767 - 668)$
230	$70336 + \text{ex. } 70352 - 6033 - \text{ex. } 6035$
240	$\text{ex. } 70342 + (767 - 668) - \text{ex. } 6034$
250	$\text{ex. } 70342 - \text{ex. } 6034$
260	$7036 + \text{ex. } 7037 - \text{ex. } 6037$
270	$\text{ex. } 7037 - \text{ex. } 6037$
280	$70311 + 70312 + \text{ex. } 70352 + \text{ex. } 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - \text{ex. } 6035 - \text{ex. } 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749$
290	$70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323$
300	$70747 + 70751 + \text{ex. } 70752 + 70753 - 60747 - 60751 - \text{ex. } 60752 - 60753$
310	$\text{ex. } 7061 - \text{ex. } 6061$
330	$\text{ex. } 70352 + 746 + \text{ex. } 749 - \text{ex. } 6035 - \text{ex. } 609 - 646$
340	$7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + \text{ex. } 749 + 781$
350	$\text{ex. } 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + \text{ex. } 649 + 681$
360	$6042 + 611 + 612 + 617 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + \text{ex. } 649$
370	$611 + 612 + 617$
380	$6042 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + \text{ex. } 649$
390	$651 + 652$
400	$\text{ex. } 652$
410	$\text{ex. } 652$
420	651
430	$6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - 765$
440	$\text{ex. } 6651 - \text{ex. } 7651$
450	$\text{ex. } 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - \text{ex. } 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 - 7659$

460	6611 + 6612 + 6613 + 6621 + 6622 + 6623 + 6631 + 66321 + 66322 + 66323 + 66431 + 66432 + 66433 + 66441 + 66442 + 66443 - 761 - 762 - 7631 - 7632 - 7643 - 7644
470	66313
480	66311 - 76311
490	6611 + 6612 + 6613 + 6621 + 6622 + 6623 + ex. 66312 + 66321 + 66322 + 66323 + 66431 + 66432 + 66433 + 66441 + 66442 + 66443 - 761 - 762 - ex. 76312 - 7632 - 7643 - 7644
500	ex. 66312 - ex. 76312
510	6641 - 7641
520	6633 + 6642 - 7633 - 7642
530	ex. 66421 + ex. 66423 - ex. 76421 - ex. 76423
540	ex. 66423 - ex. 76423
550	ex. 66422
560	ex. 66421 + ex. 66422 - ex. 76421 - 76422
570	6633 - 7633
580	ex. 74997
600	ex. 74997- 633
670	± 591

3. F 03.00 - Situația rezultatului global

Cod	Plan de conturi
poziție	
010	± 591
020	ex. 516 ± ex. 521 ± ex. 522 ± ex. 523 ± ex. 526 ± ex. 529 ± ex. 524
030	ex. 516 ± ex. 526 ± ex. 529 ± ex. 524
040	ex. 5162
050	ex. 5161
060	± ex. 529
070	± ex. 526
090	± ex. 524
100	± ex. 521 ± ex. 522 ± ex. 523 ± ex. 526 ± ex. 524
110	± ex. 523
120	± ex. 523
150	± ex. 521
160	± ex. 521
190	± ex. 523
200	± ex. 523
240	± ex. 522
250	± ex. 522

280	± ex. 526
290	± ex. 526
330	± ex. 524
340	ex. 516 ± ex. 521 ± ex. 522 ± ex. 523 ± ex. 526 ± ex. 529 ± ex. 524 ± 591

4. F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

F 04.01 - Active financiare deținute în vederea tranzacționării

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	30111 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 412
020	010	ex. 305 - ex. 3912
030	010	ex. 30111 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 412
040	010	ex. 30111 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 412
050	010	ex. 30111 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 412
060	010	30112
	020	ex. 30112
070	010	ex. 30112
	020	ex. 30112
080	010	ex. 30112
	020	ex. 30112
090	010	ex. 30112
	020	ex. 30112
100	010	ex. 30112
	020	ex. 30112
110	010	ex. 30112
	020	ex. 30112
120	010	30113
	020	ex. 30113
130	010	ex. 30113
	020	ex. 30113
140	010	ex. 30113
	020	ex. 30113
150	010	ex. 30113
	020	ex. 30113
160	010	ex. 30113
	020	ex. 30113
170	010	ex. 30113
	020	ex. 30113
180	010	ex. 30113

	020	ex. 30113

F 04.02 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1	30211 + ex. 412
030	1	ex. 30211 + ex. 412
040	1	ex. 30211 + ex. 412
050	1	ex. 30211 + ex. 412
060	1	30212
	2	ex. 30212
070	1	ex. 30212
	2	ex. 30212
080	1	ex. 30212
	2	ex. 30212
090	1	ex. 30212
	2	ex. 30212
100	1	ex. 30212
	2	ex. 30212
110	1	ex. 30212
	2	ex. 30212
120	1	30213
	2	ex. 30213
130	1	ex. 30213
	2	ex. 30213
140	1	ex. 30213
	2	ex. 30213
150	1	ex. 30213
	2	ex. 30213
160	1	ex. 30213
	2	ex. 30213
170	1	ex. 30213
	2	ex. 30213
180	1	ex. 30213
	2	ex. 30213
190	1	3021 + ex. 412
	2	ex. 3021

F 04.03 - Active financiare disponibile în vederea vânzării

--	--	--

Cod	Coloana	Plan de conturi
poziție		
010	010	ex. 3031 + ex. 305 + ex. 413
	020	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	030	3031 + ex. 305 - ex. 3912 + 413
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 3912)
020	010	ex. 305
	020	ex. 305 - ex. 3912
	030	ex. 305 - ex. 3912
	040	- ex. 3912
030	010	ex. 3031 + ex. 305 + ex. 413
	020	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	030	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 3912)
040	010	ex. 3031 + ex. 305 + ex. 413
	020	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	030	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 3912)
050	010	ex. 3031 + ex. 305 + ex. 413
	020	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	030	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 3912)
060	010	ex. 3032 + ex. 3037
	020	ex. 3032 + ex. 3037
	030	3032 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
070	010	ex. 3032 + ex. 3037
	020	ex. 3032 + ex. 3037
	030	ex. 3032 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
080	010	ex. 3032 + ex. 3037
	020	ex. 3032 + ex. 3037
	030	ex. 3032 + ex. 3037

	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
090	010	ex. 3032 + ex. 3037
	020	ex. 3032 + ex. 3037
	030	ex. 3032 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
100	010	ex. 3032 + ex. 3037
	020	ex. 3032 + ex. 3037
	030	ex. 3032 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
110	010	ex. 3032 + ex. 3037
	020	ex. 3032 + ex. 3037
	030	ex. 3032 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
120	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
130	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	ex. 3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
140	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	ex. 3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
150	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	ex. 3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
160	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	ex. 3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierei aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))

170	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	ex. 3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
180	010	ex. 3033 + ex. 3037
	020	ex. 3033 + ex. 3037
	030	ex. 3033 + ex. 3037
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras))
190	010	ex. 303 + ex. 305 + ex. 413
	020	ex. 303 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
	030	303 + ex. 305 - ex. 3912 + 413
	040	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării + ex. 3912)

F 04.04 - Împrumuturi și creanțe și investiții păstrate până la scadență

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
020	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
030	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
040	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111

	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
050	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
060	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
070	010	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 + ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 + 508 (sold debitor)
	020	± ex. 182 ± 282 ± 382 ± 482 - ex. 191*6) - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931 - ex. 4941
	030	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	040	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	050	- (ex. 192 + ex. 193 + 292 + 293 + 3922 + 3923 + 4932 + 4933 + 4942 + 4943)
	060	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 - 291 - 292 - 293 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 ± 382 - 392 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 - 493 - 494 + 508 (sold debitor)
080	010	1113 + 1114 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181
	020	± ex. 182 - ex. 191
	030	- ex. 191
	040	- ex. 191
	050	- (ex. 192 + ex. 193)
	060	1113 + 1114 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193
090	010	ex. 1312 + ex. 1313 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 + ex. 401 +

		ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481
	020	± ex. 182 ± ex. 282 ± ex. 382 ± ex. 482 - ex. 191 - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931 - ex. 4941
	030	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	040	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	050	- (ex. 192 + ex. 193 + ex. 292 + ex. 293 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
	060	ex. 1312 + ex. 1313 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 - ex. 392 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 - ex. 493 - ex. 494
100	010	ex. 1312 + ex. 1313 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 201 ± ex. 281 + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 + ex. 508 (sold debtor)
	020	± ex. 182 ± ex. 282 ± ex. 382 ± ex. 482 - ex. 191 - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931 - ex. 4941
	030	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	040	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	050	- (ex. 192 + ex. 193 + ex. 292 + ex. 293 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
	060	ex. 1312 + ex. 1313 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± ex. 201 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 - ex. 392 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 - ex. 493 - ex. 494 + ex. 508 (sold debtor)
110	010	± ex. 201 ± 231 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 + ex. 508 (sold debtor)
	020	± ex. 282 ± ex. 382 ± ex. 482 - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931 - ex. 4941
	030	- (ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	040	- (ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	050	- (ex. 292 + ex. 293 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
	060	± ex. 201 ± 231 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 - ex. 392 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 - ex. 493 - ex. 494 + ex. 508 (sold debtor)
120	010	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 + ex. 508 (sold debtor)

	020	± ex. 282 ± ex. 382 ± ex. 482 - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931 - ex. 4941
	030	- (ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	040	- (ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	050	- (ex. 292 + ex. 293 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
	060	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 - ex. 392 + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 - ex. 493 - ex. 494 + ex. 508 (sold debitor)
130	010	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 471 ± ex. 481 + ex. 508 (sold debitor)
	020	± ex. 282 ± ex. 382 ± ex. 482 - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931
	030	- (ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931)
	040	- (ex. 291 + ex. 3921 + ex. 4931)
	050	- (ex. 292 + ex. 293 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933)
	060	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 - ex. 392 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 - ex. 493 + ex. 508 (sold debitor)
140	010	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 + ex. 3041 + ex. 3047 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 + 508 (sold debitor)
	020	± ex. 182 ± 282 + ex. 3041 + ex. 3047 ± 382 ± 482 - ex. 191 - ex. 291 - ex. 3921 - ex. 4931 - ex. 4941
	030	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 39111 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	040	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 39111 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	050	- (ex. 192 + ex. 193 + 292 + 293 + ex. 39111 + 3922 + 3923 + 4932 + 4933 + 4942 + 4943)
	060	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 - 291 - 292 - 293 + ex. 3041 + ex. 3047 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 ± 382 - ex. 39111 - 392 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 - 493 - 494 + 508 (sold debitor)
150	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111

	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
160	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
170	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
180	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
190	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
200	010	ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3041 + ex. 3047
	030	- ex. 39111
	040	- ex. 39111
	050	- ex. 39111
	060	ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
210	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112

	060	3042 + ex. 3047 - 39112
220	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112
	060	ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
230	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112
	060	ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
240	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112
	060	ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
250	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112
	060	ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
260	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112
	060	ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
270	010	ex. 3042 + ex. 3047
	020	ex. 3042 + ex. 3047
	030	- ex. 39112
	040	- ex. 39112
	050	- ex. 39112
	060	ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112

280	010	ex. 304
	020	ex. 304
	030	- ex. 3911
	040	- ex. 3911
	050	- ex. 3911
	060	ex. 304 - ex. 3911

Notă

*6) În cadrul corespondenței cu planul de conturi a pozițiilor aferente coloanei 020, extrasele din conturile de ajustări pentru depreciere se referă la valoarea ajustărilor pentru dobânzi aferente activelor financiare depreciate, calculate ulterior momentului recunoașterii deprecierei acestora.

F 04.05 - Active financiare subordonate

Cod	Plan de conturi
poziție	
010	401 + 402 ± 407 ± ex. 481 ± ex. 482 - 494
020	ex. 30112 + ex. 30212 + ex. 3032 + ex. 3041 - ex. 39111
030	ex. 30112 + ex. 30212 + ex. 3032 + ex. 3041 - ex. 39111 + 401 + 402 ± 407 ± ex. 481 ± ex. 482 - 494

5. F 05.00 - Clasificarea creditelor și avansurilor pe tipuri de produs

Cod	Plan de conturi
poziție	
010	109 + 1111 + 1112 + 1115 ± ex. 1171 + 121 + 1271 + 1311 + 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 + 2311 ± ex. 2317 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
020	± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
030	± 201 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
040	ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112 ± 471 ± ex. 481 ± ex. 482 - 493
050	± 152 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± 243 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
060	1113 + 1114 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± ex. 202 ± ex. 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 + 2312 ± ex. 2317 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112 + 401 + 402 ± 407 ± ex. 481 ± ex. 482 - 494
070	± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± 261 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 ± 382 - 392 + 508 (sold debitor)
080	109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 181 ± 182 - 191 - 192 - 193 ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 - 291 - 292 - 293 + 30113 + 30213 + 3033 + ex. 3037 + 3042 + ex. 3047 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± 381 ± 382 - 39112 - 392 + 401 + 402 ± 407 ± 471 ±

	481 ± 482 - 493 - 494 + 508 (sold debtor)
090	ex. 1411 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2311 + ex. 2312 ± ex. 2317 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
100	ex. 1411 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 - ex. 191 - ex. 192 - ex. 193 ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2311 + ex. 2312 ± ex. 2317 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
110	± ex. 203 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
120	± ex. 206 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
130	± ex. 202 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 ± ex. 282 - ex. 291 - ex. 292 - ex. 293 + ex. 30113 + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112

Notă:

Correspondențele prezentate pentru formularul F 05.00 au caracter general, urmând ca pentru completarea fiecărei coloane să se aibă în vedere defalcarea pe contrapartide.

6. F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii și care sunt restante sau depreciate

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	070	3031 + ex. 305 - ex. 3912 + 413
020	070	ex. 305 - ex. 3912
030	070	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
040	070	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
050	070	ex. 3031 + ex. 305 - ex. 3912 + ex. 413
060	010	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	030	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	040	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	050	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	060	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	070	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
080		- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
090		- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
100		- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
070	010	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047

	020	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	030	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	040	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	050	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	060	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	070	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
	080	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	090	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	100	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
080	010	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	030	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	040	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	050	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	060	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	070	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
	080	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	090	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	100	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
090	010	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	030	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	040	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	050	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	060	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	070	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
	080	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	090	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	100	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)

100	010	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	030	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	040	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	050	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	060	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	070	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
	080	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	090	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	100	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
110	010	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	020	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	030	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	040	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	050	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	060	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047
	070	ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 - ex. 39111
	080	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	090	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
	100	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39111)
120	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± 282 - 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± 382 - ex. 39112 - 3921 ± 482 - 4931 - 4941

	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	100	- (ex. 192 + ex. 193 + 292 + 293 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + 3922 + 3923 + 4932 + 4933 + 4942 + 4943)
130	010	± ex. 181 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381
	020	± ex. 181 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381
	030	± ex. 181 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381
	040	± ex. 181 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381
	050	± ex. 181 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381
	060	± ex. 181 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381
	070	± ex. 182 - ex. 191 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 382 - ex. 39112 - ex. 3921
	080	- (ex. 191 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921)
	090	- (ex. 191 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921)
	100	- (ex. 192 + ex. 193 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3922 + ex. 3923)
140	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 382 - ex. 39112 - ex. 3921 ± ex. 482 - ex. 4931 - ex. 4941
	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)

	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	100	- (ex. 192 + ex. 193 + ex. 292 + ex. 293 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
150	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 382 - ex. 39112 - ex. 3921 ± ex. 482 - ex. 4931 - ex. 4941
	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	100	- (ex. 192 + ex. 193 + ex. 292 + ex. 293 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
160	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 382 - ex. 39112 - ex. 3921 ± ex. 482 - ex. 4931 - ex. 4941
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării

		(extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	100	- (ex. 292 + ex. 293 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
170	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 382 - ex. 39112 - ex. 3921 ± ex. 482 - ex. 4931 - ex. 4941
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	100	- (ex. 292 + ex. 293 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3922 + ex. 3923 + ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
180	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 381 ± ex. 481
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 382 - ex. 39112 - ex. 3921 ± ex. 482 - ex. 4931 - ex. 4941
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	100	- (ex. 292 + ex. 293 + valoarea cumulată a deprecierii afereente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 3922 + ex. 3923 +

		ex. 4932 + ex. 4933 + ex. 4942 + ex. 4943)
200	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
210	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
220	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării

		(extras) + ex. 39112)
230	010	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	020	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	030	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	040	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	050	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	060	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	070	ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112 ± ex. 482 - 4931
	080	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 4931)
	090	- (valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 4931)
240	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
250	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 ± ex. 481
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112 ± ex. 482 - 4941

	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 4941)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112 + ex. 4941)
260	010	± ex. 181 ± ex. 281 ± ex. 381
	020	± ex. 181 ± ex. 281 ± ex. 381
	030	± ex. 181 ± ex. 281 ± ex. 381
	040	± ex. 181 ± ex. 281 ± ex. 381
	050	± ex. 181 ± ex. 281 ± ex. 381
	060	± ex. 181 ± ex. 281 ± ex. 381
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 ± 382 - 3921
	080	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + ex. 3921)
270	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
280	010	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 181 ± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 182 - ex. 191 ± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112

	080	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacerilor activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 191 + ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii afacerilor activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
290	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
300	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
310	010	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	020	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	030	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	040	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	050	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	060	± ex. 281 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047
	070	± ex. 282 - ex. 291 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3042 + ex. 3047 - ex. 39112
	080	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării (extras) + ex. 39112)
	090	- (ex. 291 + valoarea cumulată a deprecierii aferente

		activelor financiare disponibile în vederea vânzării
		(extras) + ex. 39112)

7. F 08.00 - Clasificarea datoriilor financiare

F 08.01 - Clasificarea datoriilor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	311 (solduri creditoare)
	037	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
020	010	30121
030	010	ex. 30121
040	010	ex. 30121
050	010	30122
	020	30221
	030	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 356 ± 472 + 5312 + 5322 ± ex. 537
060	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	112 ± 1172 ± ex. 132 ± ex. 142 ± ex. 151 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
070	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 112 ± ex. 1172 + ex. 1321 ± ex. 1327 + ex. 1421 ± ex. 1427
080	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 112 ± ex. 1172 + ex. 1322 + ex. 1323 ± ex. 1327 + ex. 1422 ± ex. 1427 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
090	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 1324 ± ex. 1327
100	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 151
110	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 132 ± ex. 142 ± ex. 151 ± ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 + ex. 356 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
120	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 1321 ± ex. 1327 + ex. 1421 ± ex. 1427 + ex. 2511

		(solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 + ex. 356
130	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 1322 + ex. 1323 ± ex. 1327 + ex. 1422 ± ex. 1427 + ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 + ex. 356 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
140	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 1324 ± ex. 1327 + ex. 2534 ± ex. 2537
150	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 151 ± ex. 241
160	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	122 + 1272 ± ex. 132 ± ex. 142 ± ex. 151 ± ex. 356 ± ex. 472 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
170	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	122 + 1272 + ex. 1321 ± ex. 1327 + ex. 1421 ± ex. 1427 ± ex. 356
180	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 1322 + ex. 1323 ± ex. 1327 + ex. 1422 ± ex. 1427 ± ex. 356 ± ex. 472 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
190	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 1324 ± ex. 1327
200	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 151
210	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± 232 ± ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 ± ex. 356 ± ex. 472 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
220	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	2321 ± ex. 2327 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 356
230	010	ex. 30122
	020	ex. 30221

	030	2322 ± ex. 2327 + ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 356 ± ex. 472 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
240	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2534 ± ex. 2537
250	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 241
260	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 + ex. 356 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
270	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 + ex. 356
280	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 + ex. 356 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
290	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2534 ± ex. 2537
300	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 241
310	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 + ex. 356 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
320	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 + ex. 356
330	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 + ex. 356 + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537
340	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	ex. 2534 ± ex. 2537

350	010	ex. 30122
	020	ex. 30221
	030	± ex. 241
360	010	30123
	020	30222
	030	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 + 5311 + 5321 ± ex. 537
370	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± 321 ± 322 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
380	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± ex. 326 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
390	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± ex. 325 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
400	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± ex. 326 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
410	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± ex. 325 ± ex. 326 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
420	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± ex. 325 ± ex. 326 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
430	010	ex. 30123
	020	ex. 30222
	030	± ex. 325 ± ex. 326 + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537
440	010	30129
	020	30229
	030	± 162 ± 262 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 + 508 (sold creditor)

F 08.02 - Datorii financiare subordonate

Cod	Coloana	Plan de conturi
poziție		
010	010	ex. 30221
	020	5312 + 5322 ± ex. 537
020	010	ex. 30222
	020	5311 + 5321 ± ex. 537

030	010	ex. 30221 + ex. 30222
	020	531 + 532 ± 537

8. F 09.00 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente

F 09.01 - Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date

Cod poziție	Plan de conturi
010	901 + 903 + 9811
030	ex. 901 + ex. 9811
040	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
050	ex. 901 + ex. 9811
060	ex. 903 + ex. 9811
070	ex. 903 + ex. 9811
080	ex. 903 + ex. 9811
090	911 + 913 + 9812
110	ex. 911 + ex. 9812
120	ex. 911 + ex. 913 + ex. 9812
130	ex. 911 + ex. 9812
140	ex. 913 + ex. 9812
150	ex. 913 + ex. 9812
160	ex. 913 + ex. 9812
170	922 + 971 + 9819
190	ex. 922 + ex. 971 + ex. 9819
200	ex. 922 + ex. 971 + ex. 9819
210	ex. 922 + ex. 971 + ex. 9819
220	ex. 922 + ex. 971 + ex. 9819
230	ex. 922 + ex. 971 + ex. 9819
240	ex. 922 + ex. 971 + ex. 9819

F 09.02 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	020	902 + 904
020	020	ex. 902
030	020	ex. 902 + ex. 904
040	020	ex. 902
050	020	ex. 904
060	020	ex. 904
070	020	ex. 904
080	010	912 + 914 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536

090	010	ex. 912 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536
100	010	ex. 912 + ex. 914 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536
110	010	ex. 912 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536
120	010	ex. 914 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536
130	010	ex. 914 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536
140	010	ex. 914 + ex. 9516 + ex. 9526 + ex. 9536
150	020	921 + 972
160	020	ex. 921 + ex. 972
170	020	ex. 921 + ex. 972
180	020	ex. 921 + ex. 972
190	020	ex. 921 + ex. 972
200	020	ex. 921 + ex. 972
210	020	ex. 921 + ex. 972

9. F 10.00 - Instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționării

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	3111 (solduri debitoare)
	020	3111 (solduri creditoare)
	030	9511
	040	ex. 9511
020	010	ex. 3111 (solduri debitoare)
	020	ex. 3111 (solduri creditoare)
	030	ex. 9511
030	010	31112 (solduri debitoare)
	020	31112 (solduri creditoare)
	030	95112
	040	ex. 95112
040	010	31113 (solduri debitoare) + 31111 (solduri debitoare)
	020	31113 (solduri creditoare) + 31111 (solduri creditoare)
	030	95113 + 95111
050	010	31114 (solduri debitoare)
	020	31114 (solduri creditoare)
	030	95114
	040	ex. 95114
060	010	31115 (solduri debitoare)
	020	31115 (solduri creditoare)
	030	95115
070	010	3112 (solduri debitoare)

	020	3112 (solduri creditoare)
	030	9512
	040	ex. 9512
080	010	ex. 3112 (solduri debitoare)
	020	ex. 3112 (solduri creditoare)
	030	ex. 9512
090	010	31121 (solduri debitoare)
	020	31121 (solduri creditoare)
	030	95121
	040	ex. 95121
100	010	31122 (solduri debitoare)
	020	31122 (solduri creditoare)
	030	95122
110	010	31123 (solduri debitoare)
	020	31123 (solduri creditoare)
	030	95123
	040	ex. 95123
120	010	31124 (solduri debitoare)
	020	31124 (solduri creditoare)
	030	95124
130	010	3113 (solduri debitoare)
	020	3113 (solduri creditoare)
	030	95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 9515
	040	ex. 95151 + ex. 95153
140	010	ex. 3113 (solduri debitoare)
	020	ex. 3113 (solduri creditoare)
	030	ex. 95132 + ex. 95133 + ex. 95135 + ex. 95142 + ex. 95143 + ex. 95145 + ex. 9515
150	010	31133 (solduri debitoare)
	020	31133 (solduri creditoare)
	030	95151
	040	ex. 95151
160	010	31131 (solduri debitoare) + 31132 (solduri debitoare) + 31134 (solduri debitoare)
	020	31131 (solduri creditoare) + 31132 (solduri creditoare) + 31134 (solduri creditoare)
	030	95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 95152
170	010	31135 (solduri debitoare)
	020	31135 (solduri creditoare)

	030	95153
	040	ex. 95153
180	010	31136 (solduri debitoare)
	020	31136 (solduri creditoare)
	030	95154
190	010	3114 (solduri debitoare)
	020	3114 (solduri creditoare)
	030	9516
	040	ex. 9516
200	010	ex. 3114 (solduri debitoare)
	020	ex. 3114 (solduri creditoare)
	030	ex. 9516
210	010	31141 (solduri debitoare)
	020	31141 (solduri creditoare)
	030	95161
	040	ex. 95161
220	010	31142 (solduri debitoare)
	020	31142 (solduri creditoare)
	030	95162
	040	ex. 95162
230	010	31143 (solduri debitoare)
	020	31143 (solduri creditoare)
	030	95163
	040	ex. 95163
240	010	31144 (solduri debitoare)
	020	31144 (solduri creditoare)
	030	95164
	040	ex. 95164
250	010	3115 (solduri debitoare)
	020	3115 (solduri creditoare)
	030	9517
	040	ex. 9517
260	010	ex. 3115 (solduri debitoare)
	020	ex. 3115 (solduri creditoare)
	030	ex. 9517
270	010	3116 (solduri debitoare)
	020	3116 (solduri creditoare)

	030	9518
	040	ex. 9518
280	010	ex. 3116 (solduri debitoare)
	020	ex. 3116 (solduri creditoare)
	030	ex. 9518
290	010	311 (solduri debitoare)
	020	311 (solduri creditoare)
	030	9511 + 9512 + 95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 9515 + 9516 + 9517 + 9518
	040	ex. 9511 + ex. 9512 + ex. 95151 + ex. 95153 + ex. 9516 + ex. 9517 + ex. 9518
300	010	ex. 31111 (solduri debitoare) + ex. 31112 (solduri debitoare) + ex. 31113 (solduri debitoare) + ex. 31121 (solduri debitoare) + ex. 31122 (solduri debitoare) + ex. 31131 (solduri debitoare) + ex. 31132 (solduri debitoare) + ex. 31133 (solduri debitoare) + ex. 31134 (solduri debitoare) + ex. 3114 (solduri debitoare) + ex. 3115 (solduri debitoare) + ex. 3116 (solduri debitoare)
	020	ex. 31111 (solduri creditoare) + ex. 31112 (solduri creditoare) + ex. 31113 (solduri creditoare) + ex. 31121 (solduri creditoare) + ex. 31122 (solduri creditoare) + ex. 31131 (solduri creditoare) + ex. 31132 (solduri creditoare) + ex. 31133 (solduri creditoare) + ex. 31134 (solduri creditoare) + ex. 3114 (solduri creditoare) + ex. 3115 (solduri creditoare) + ex. 3116 (solduri creditoare)
	030	ex. 95111 + ex. 95112 + ex. 95113 + ex. 95121 + ex. 95122 + ex. 95132 + ex. 95133 + ex. 95135 + ex. 95142 + ex. 95143 + ex. 95145 + ex. 95151 + ex. 95152 + ex. 9516 + ex. 9517 + ex. 9518
310	010	ex. 31111 (solduri debitoare) + ex. 31112 (solduri debitoare) + ex. 31113 (solduri debitoare) + ex. 31121 (solduri debitoare) + ex. 31122 (solduri debitoare) + ex. 31131 (solduri debitoare) + ex. 31132 (solduri debitoare) + ex. 31133 (solduri debitoare) + ex. 31134 (solduri debitoare) + ex. 3114 (solduri debitoare) + ex. 3115 (solduri debitoare) + ex. 3116 (solduri debitoare)
	020	ex. 31111 (solduri creditoare) + ex. 31112 (solduri creditoare) + ex. 31113 (solduri creditoare) + ex. 31121 (solduri creditoare) + ex. 31122 (solduri creditoare) + ex. 31131 (solduri creditoare) + ex. 31132 (solduri creditoare) + ex. 31133 (solduri creditoare) + ex. 31134 (solduri creditoare) + ex. 3114 (solduri creditoare) + ex. 3115 (solduri creditoare) + ex. 3116 (solduri creditoare)
	030	ex. 95111 + ex. 95112 + ex. 95113 + ex. 95121 + ex. 95122 + ex. 95132 + ex. 95133 + ex. 95135 + ex. 95142 + ex. 95143 + ex. 95145 + ex. 95151 + ex. 95152 + ex. 9516 + ex. 9517 + ex. 9518
320	010	ex. 31111 (solduri debitoare) + ex. 31112 (solduri debitoare) + ex. 31113 (solduri debitoare) + ex. 31121 (solduri debitoare) + ex. 31122 (solduri debitoare) + ex. 31131 (solduri debitoare) + ex. 31132 (solduri debitoare) + ex. 31133 (solduri debitoare) + ex. 31134 (solduri debitoare) + ex. 3114 (solduri debitoare) + ex. 3115 (solduri debitoare) + ex. 3116 (solduri debitoare)
	020	ex. 31111 (solduri creditoare) + ex. 31112 (solduri creditoare) + ex. 31113 (solduri creditoare) + ex. 31121 (solduri creditoare) + ex. 31122 (solduri creditoare) +

		ex. 31131 (solduri creditoare) + ex. 31132 (solduri creditoare) + ex. 31133 (solduri creditoare) + ex. 31134 (solduri creditoare) + ex. 3114 (solduri creditoare) + ex. 3115 (solduri creditoare) + ex. 3116 (solduri creditoare)
	030	ex. 95111 + ex. 95112 + ex. 95113 + ex. 95121 + ex. 95122 + ex. 95132 + ex. 95133 + ex. 95135 + ex. 95142 + ex. 95143 + ex. 95145 + ex. 95151 + ex. 95152 + ex. 9516 + ex. 9517 + ex. 9518

10. F 11.00 - Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	3121 (solduri debitoare)
	020	3121 (solduri creditoare)
	030	9521
	040	ex. 9521
020	010	31212 (solduri debitoare)
	020	31212 (solduri creditoare)
	030	95212
	040	ex. 95212
030	010	31211 (solduri debitoare) + 31213 (solduri debitoare)
	020	31211 (solduri creditoare) + 31213 (solduri creditoare)
	030	95211 + 95213
040	010	31214 (solduri debitoare)
	020	31214 (solduri creditoare)
	030	95214
	040	ex. 95214
050	010	31215 (solduri debitoare)
	020	31215 (solduri creditoare)
	030	95215
060	010	3122 (solduri debitoare)
	020	3122 (solduri creditoare)
	030	9522
	040	ex. 9522
070	010	31221 (solduri debitoare)
	020	31221 (solduri creditoare)
	030	95221
	040	ex. 95221
080	010	31222 (solduri debitoare)
	020	31222 (solduri creditoare)
	030	95222

090	010	31223 (solduri debitoare)
	020	31223 (solduri creditoare)
	030	95223
	040	ex. 95223
100	010	31224 (solduri debitoare)
	020	31224 (solduri creditoare)
	030	95224
110	010	3123 (solduri debitoare)
	020	3123 (solduri creditoare)
	030	95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525
	040	ex. 95251 + ex. 95253
120	010	31233 (solduri debitoare)
	020	31233 (solduri creditoare)
	030	95251
	040	ex. 95251
130	010	31231 (solduri debitoare) + 31232 (solduri debitoare) + 31234 (solduri debitoare)
	020	31231 (solduri creditoare) + 31232 (solduri creditoare) + 31234 (solduri creditoare)
	030	95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 95252
140	010	31235 (solduri debitoare)
	020	31235 (solduri creditoare)
	030	95253
	040	ex. 95253
150	010	31236 (solduri debitoare)
	020	31236 (solduri creditoare)
	030	95254
160	010	3124 (solduri debitoare)
	020	3124 (solduri creditoare)
	030	9526
	040	ex. 9526
170	010	31241 (solduri debitoare)
	020	31241 (solduri creditoare)
	030	95261
	040	ex. 95261
180	010	31242 (solduri debitoare)
	020	31242 (solduri creditoare)
	030	95262
	040	ex. 95262

190	010	31243 (solduri debitoare)
	020	31243 (solduri creditoare)
	030	95263
	040	ex. 95263
200	010	31244 (solduri debitoare)
	020	31244 (solduri creditoare)
	030	95264
	040	ex. 95264
210	010	3125 (solduri debitoare)
	020	3125 (solduri creditoare)
	030	9527
	040	ex. 9527
220	010	3126 (solduri debitoare)
	020	3126 (solduri creditoare)
	030	9528
	040	ex. 9528
230	010	312 (solduri debitoare)
	020	312 (solduri creditoare)
	030	9521 + 9522 + 95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525 + 9526 + 9527 + 9528
	040	ex. 9521 + ex. 9522 + ex. 95251 + ex. 95253 + ex. 9526 + ex. 9527 + ex. 9528
240	010	ex. 3131 (solduri debitoare)
	020	ex. 3131 (solduri creditoare)
	030	ex. 9531
	040	ex. 9531
250	010	ex. 31312 (solduri debitoare)
	020	ex. 31312 (solduri creditoare)
	030	ex. 95312
	040	ex. 95312
260	010	ex. 31311 (solduri debitoare) + ex. 31313 (solduri debitoare)
	020	ex. 31311 (solduri creditoare) + ex. 31313 (solduri creditoare)
	030	ex. 95311 + ex. 95313
270	010	ex. 31314 (solduri debitoare)
	020	ex. 31314 (solduri creditoare)
	030	ex. 95314
	040	ex. 95314

280	010	ex. 31315 (solduri debitoare)
	020	ex. 31315 (solduri creditoare)
	030	ex. 95315
290	010	ex. 3132 (solduri debitoare)
	020	ex. 3132 (solduri creditoare)
	030	ex. 9532
	040	ex. 9532
300	010	ex. 31321 (solduri debitoare)
	020	ex. 31321 (solduri creditoare)
	030	ex. 95321
	040	ex. 95321
310	010	ex. 31322 (solduri debitoare)
	020	ex. 31322 (solduri creditoare)
	030	ex. 95322
320	010	ex. 31323 (solduri debitoare)
	020	ex. 31323 (solduri creditoare)
	030	ex. 95323
	040	ex. 95323
330	010	ex. 31324 (solduri debitoare)
	020	ex. 31324 (solduri creditoare)
	030	ex. 95324
340	010	ex. 3133 (solduri debitoare)
	020	ex. 3133 (solduri creditoare)
	030	ex. 95332 + ex. 95333 + ex. 95335 + ex. 95342 + ex. 95343 + ex. 95345 + ex. 9535
	040	ex. 95351 + ex. 95353
350	010	ex. 31333 (solduri debitoare)
	020	ex. 31333 (solduri creditoare)
	030	ex. 95351
	040	ex. 95351
360	010	ex. 31331 (solduri debitoare) + ex. 31332 (solduri debitoare) + ex. 31334 (solduri debitoare)
	020	ex. 31331 (solduri creditoare) + ex. 31332 (solduri creditoare) + ex. 31334 (solduri creditoare)
	030	ex. 95332 + ex. 95333 + ex. 95335 + ex. 95342 + ex. 95343 + ex. 95345 + ex. 95352
370	010	ex. 31335 (solduri debitoare)
	020	ex. 31335 (solduri creditoare)
	030	ex. 95353
	040	ex. 95353

380	010	ex. 31336 (solduri debitoare)
	020	ex. 31336 (solduri creditoare)
	030	ex. 95354
390	010	ex. 3134 (solduri debitoare)
	020	ex. 3134 (solduri creditoare)
	030	ex. 9536
	040	ex. 9536
400	010	ex. 31341 (solduri debitoare)
	020	ex. 31341 (solduri creditoare)
	030	ex. 95361
	040	ex. 95361
410	010	ex. 31342 (solduri debitoare)
	020	ex. 31342 (solduri creditoare)
	030	ex. 95362
	040	ex. 95362
420	010	ex. 31343 (solduri debitoare)
	020	ex. 31343 (solduri creditoare)
	030	ex. 95363
	040	ex. 95363
430	010	ex. 31344 (solduri debitoare)
	020	ex. 31344 (solduri creditoare)
	030	ex. 95364
	040	ex. 95364
440	010	ex. 3135 (solduri debitoare)
	020	ex. 3135 (solduri creditoare)
	030	ex. 9537
	040	ex. 9537
450	010	ex. 3136 (solduri debitoare)
	020	ex. 3136 (solduri creditoare)
	030	ex. 9538
	040	ex. 9538
460	010	ex. 313 (solduri debitoare)
	020	ex. 313 (solduri creditoare)
	030	ex. 9531 + ex. 9532 + ex. 95332 + ex. 95333 + ex. 95335 + ex. 95342 + ex. 95343 + ex. 95345 + ex. 9535 + ex. 9536 + ex. 9537 + ex. 9538
	040	ex. 9531 + ex. 9532 + ex. 95351 + ex. 95353 + ex. 9536 + ex. 9537 + ex. 9538
470	010	ex. 313 (solduri debitoare)

	020	ex. 313 (solduri creditoare)
	030	ex. 9531 + ex. 9532 + ex. 95332 + ex. 95333 + ex. 95335 + ex. 95342 + ex. 95343 + ex. 95345 + ex. 9535 + ex. 9536 + ex. 9537 + ex. 9538
	040	ex. 9531 + ex. 9532 + ex. 95351 + ex. 95353 + ex. 9536 + ex. 9537 + ex. 9538
480	010	314 (solduri debitoare)
	020	314 (solduri creditoare)
	030	954
	040	ex. 954
490	010	315 (solduri debitoare)
	020	315 (solduri creditoare)
	030	955
	040	ex. 955
500	010	312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
	020	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
	030	9521 + 9522 + 95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525 + 9526 + 9527 + 9528 + 9531 + 9532 + 95332 + 95333 + 95335 + 95342 + 95343 + 95345 + 9535 + 9536 + 9537 + 9538 + 954 + 955
	040	ex. 9521 + ex. 9522 + ex. 95251 + ex. 95253 + ex. 9526 + ex. 9527 + ex. 9528 + ex. 9531 + ex. 9532 + ex. 95351 + ex. 95353 + ex. 9536 + ex. 9537 + ex. 9538 + ex. 954 + ex. 955
510	010	ex. 31211 (solduri debitoare) + ex. 31212 (solduri debitoare) + ex. 31213 (solduri debitoare) + ex. 31221 (solduri debitoare) + ex. 31222 (solduri debitoare) + ex. 31231 (solduri debitoare) + ex. 31232 (solduri debitoare) + ex. 31233 (solduri debitoare) + ex. 31234 (solduri debitoare) + ex. 3124 (solduri debitoare) + ex. 3125 (solduri debitoare) + ex. 3126 (solduri debitoare) + ex. 31311 (solduri debitoare) + ex. 31312 (solduri debitoare) + ex. 31313 (solduri debitoare) + ex. 31321 (solduri debitoare) + ex. 31322 (solduri debitoare) + ex. 31331 (solduri debitoare) + ex. 31332 (solduri debitoare) + ex. 31333 (solduri debitoare) + ex. 31334 (solduri debitoare) + ex. 3134 (solduri debitoare) + ex. 3135 (solduri debitoare) + ex. 3136 (solduri debitoare) + ex. 314 (solduri debitoare) + ex. 315 (solduri debitoare)
	020	ex. 31211 (solduri creditoare) + ex. 31212 (solduri creditoare) + ex. 31213 (solduri creditoare) + ex. 31221 (solduri creditoare) + ex. 31222 (solduri creditoare) + ex. 31231 (solduri creditoare) + ex. 31232 (solduri creditoare) + ex. 31233 (solduri creditoare) + ex. 31234 (solduri creditoare) + ex. 3124 (solduri creditoare) + ex. 3125 (solduri creditoare) + ex. 3126 (solduri creditoare) + ex. 31311 (solduri creditoare) + ex. 31312 (solduri creditoare) + ex. 31313 (solduri creditoare) + ex. 31321 (solduri creditoare) + ex. 31322 (solduri creditoare) + ex. 31331 (solduri creditoare) + ex. 31332 (solduri creditoare) + ex. 31333 (solduri creditoare) + ex. 31334 (solduri creditoare) + ex. 3134 (solduri creditoare) + ex. 3135 (solduri creditoare) + ex. 3136 (solduri creditoare) + ex. 314 (solduri creditoare) + ex. 315 (solduri creditoare)

		(creditoare) + ex. 31331 (solduri creditoare) + ex. 31332 (solduri creditoare) + ex. 31333 (solduri creditoare) + ex. 31334 (solduri creditoare) + ex. 3134 (solduri creditoare) + ex. 3135 (solduri creditoare) + ex. 3136 (solduri creditoare) + ex. 314 (solduri creditoare) + ex. 315 (solduri creditoare)
030		ex. 95211 + ex. 95212 + ex. 95213 + ex. 95221 + ex. 95222 + ex. 95232 + ex. 95233 + ex. 95235 + ex. 95242 + ex. 95243 + ex. 95245 + ex. 95251 + ex. 95252 + ex. 9526 + ex. 9527 + ex. 9528 + ex. 95311 + ex. 95312 + ex. 95313 + ex. 95321 + ex. 95322 + ex. 95332 + ex. 95333 + ex. 95335 + ex. 95342 + ex. 95343 + ex. 95345 + ex. 95351 + ex. 95352 + ex. 9536 + ex. 9537 + ex. 9538 + ex. 954 + ex. 955

11. F 13.00 - Garanții reale și garanții primite

F 13.01 - Clasificarea creditelor și avansurilor după garanțiile reale și garanții

Cod	Coloana	Plan de conturi
poziție		
010	010	ex. 9611
	020	ex. 9611
	030	ex. 1323 + ex. 2533 + ex. 30122 + ex. 30221 + ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	040	ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	050	ex. 912 + ex. 914
020	010	ex. 9611
	020	ex. 9611
	030	ex. 2533 + ex. 30122 + ex. 30221 + ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	040	ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	050	ex. 912 + ex. 914
030	010	ex. 9611
	020	ex. 9611
	030	ex. 2533 + ex. 30122 + ex. 30221 + ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	040	ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	050	ex. 912 + ex. 914
040	010	ex. 9611
	020	ex. 9611
	030	ex. 2533 + ex. 30122 + ex. 30221 + ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	040	ex. 9612 + ex. 9613 + ex. 9619
	050	ex. 912 + ex. 914

F 13.02 - Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării]

Cod	Plan de conturi
poziție	
010	ex. 363
020	ex. 432 + ex. 4421 + ex. 4422 + ex. 4423 + ex. 4424

030	ex. 4425
040	ex. 30111 + ex. 30112 + ex. 30211 + ex. 30212 + ex. 3031 + ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 + ex. 305
050	ex. 101 + ex. 102 + ex. 3611 + ex. 3612 + ex. 362
060	ex. 101 + ex. 102 + ex. 30111 + ex. 30112 + ex. 30211 + ex. 30212 + ex. 3031 + ex. 3032 + ex. 3037 + ex. 3041 + ex. 3047 + ex. 305 + ex. 3611 + ex. 3612 + ex. 362 + ex. 363 + ex. 432 + ex. 442

F 13.03 - Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active imobilizate], valoarea cumulată

Cod	Plan de conturi
poziție	
010	ex. 3612 + ex. 363 + ex. 4425

12. F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

Cod	Col.	Plan de conturi
poziție		
020	010	ex. 70331 + ex. 70341
030	010	ex. 70331 + ex. 70341
040	010	ex. 70331 + ex. 70341
050	010	ex. 70331 + ex. 70341
060	010	ex. 70331 + ex. 70341
070	010	ex. 70331 + ex. 70341
080	010	ex. 7011 + 70132 + 70133 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447
090	010	ex. 7011 + ex. 70132 + ex. 70133 + ex. 70142 + ex. 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 70331 + ex. 70341
100	010	ex. 70132 + ex. 70133 + ex. 70142 + ex. 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7021 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
110	010	ex. 70132 + ex. 70133 + ex. 70142 + ex. 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 70211 + ex. 70212 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
120	010	ex. 70211 + ex. 70212 + 7022 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
130	010	ex. 7021 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
140	010	ex. 7021 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437
150	010	ex. 7011 + 7012 + 70131 + 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7027 + ex. 7037

160	020	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + + 6026 + ex. 6037 + 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
170	020	6011 + ex. 6013 + ex. 6014 + ex. 6015 + ex. 6051 + ex. 6052
180	020	ex. 6013 + ex. 6014 + ex. 6015 + ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
190	020	6012 + ex. 6013 + ex. 6014 + ex. 6015 + ex. 6037 + ex. 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
200	020	6022 + ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6037 + ex. 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
210	020	ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
220	020	ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
230	020	6036 + ex. 6051 + ex. 6052
240	020	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037
250	010	7076
	020	6076
260	020	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
270	010	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447 + 7076
	020	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6076 + 6657

F 16.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Cod poziție	Plan de conturi
010	ex. 70336 + ex. 70352 - ex. 6033 - ex. 6035
020	ex. 70336 + ex. 70342 - ex. 6033 - ex. 6034
030	ex. 70336 + ex. 70342 + ex. 7037 - ex. 6033 - ex. 6034 - ex. 6037 + (767 - 668)
040	ex. 7037 - ex. 6037
050	7036 - ex. 6037
060	ex. 7037 - ex. 6037
070	70336 + 70342 + ex. 70352 + 7036 + ex. 7037 - 6033 - 6034 - ex. 6035 - ex. 6037 + (767 - 668)

F 16.03 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente

Cod poziție	Plan de conturi
010	70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
020	ex. 70311 + ex. 70352 - ex. 60311 - ex. 60313 - ex. 6035
030	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313

040	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
050	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
060	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
070	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
080	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
085	ex. 7061 - ex. 6061
090	70311 + 70312 + ex. 70352 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6035 - ex. 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749

F 16.04 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc

Cod poziție	Plan de conturi
010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70741 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60741 - ex. 60749
020	ex. 70311 + ex. 70352 + 70742 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60313 - ex. 6035 - 60742 - ex. 60749
030	ex. 7061 + 70743 + ex. 70749 - ex. 6061 - 60743 - ex. 60749
040	ex. 70311 + ex. 70312 + 70744 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60744 - ex. 60749
050	70745 + ex. 70749 - 60745 - ex. 60749
060	ex. 70311 + ex. 70312 + 70746 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60746 - ex. 60749
070	70311 + 70312 + ex. 70352 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6035 - ex. 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749

F 16.05 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Cod poziție	Col.	Plan de conturi
010	010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323
020	010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323
030	010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323
040	010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
050	010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
060	010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
070	010	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323

F 16.06 - Câștigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

Cod poziție	Plan de conturi
010	70751 + ex. 70752 - 60751 - ex. 60752
020	70753 - 60753
030	ex. 70747 - ex. 60747

040	ex. 70747 - ex. 60747
050	70747 + 70751 + ex. 70752 + 70753 - 60747 - 60751 - ex. 60752 - 60753

F 16.07 - Deprecierea activelor financiare și nefinanciare

Cod poziție	Col.	Plan de conturi
010	010	6611 + 6612 + 6613 + 6621 + 6622 + 6623 + 6631 + 66321 + 66322 + 66323 + 66431 + 66432 + 66433 + 66441 + 66442 + 66443
	020	- 761 - 762 - 7631 - 7632 - 7643 - 7644
020	010	66313
030	010	66311
	020	- 76311
040	010	6611 + 6612 + 6613 + 6621 + 6622 + 6623 + ex. 66312 + 66321 + 66322 + 66323 + 66431 + 66432 + 66433 + 66441 + 66442 + 66443
	020	- 761 - 762 - ex. 76312 - 7632 - 7643 - 7644
050	010	ex. 66312
	020	- ex. 76312
060	010	6641
	020	- 7641
	040	- 491
070	010	ex. 6641
	020	- ex. 7641
	040	- ex. 491
080	010	ex. 6641
	020	- ex. 7641
	040	- ex. 491
090	010	ex. 6641
	020	- ex. 7641
	040	- ex. 491
100	010	6633 + 6642
	020	- 7633 - 7642
	040	- 393 - 492
110	010	ex. 66421 + ex. 66423
	020	- ex. 76421 - ex. 76423
	040	- (49212 + 49231 + 49232 + 49233 + 49234)
120	010	ex. 66423
	020	- ex. 76423
	040	- 49235

130	010	ex. 66422
	040	- 49221
140	010	ex. 66421 + ex. 66422
	020	- ex. 76421 - 76422
	040	- (49211 + 49222)
160	030	7018 + 7028 + ex. 70331 + ex. 70341 + 7038 + 7048 + 7058 - 6617 - 6627 - 66327 - 66437 - 66447

13. F 21.00 - Imobilizări corporale și necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operațional

Cod poziție	Plan de conturi
010	ex. 432 + ex. 4421 + ex. 4422 + ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49212 - ex. 49231 - ex. 49232 - ex. 49233 - ex. 49234
020	ex. 432 + ex. 4421 + ex. 4422 + ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49212 - ex. 49231 - ex. 49232 - ex. 49233 - ex. 49234
030	ex. 432 + ex. 4421 + ex. 4422 + ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49212 - ex. 49231 - ex. 49232 - ex. 49233 - ex. 49234
040	ex. 4425 - ex. 46125 - ex. 49235
050	ex. 4425 - ex. 46125 - ex. 49235
060	ex. 4425 - ex. 46125 - ex. 49235
070	ex. 431 + ex. 4419 - ex. 4611 - ex. 49211 - ex. 49222
080	ex. 431 + ex. 4419 - ex. 4611 - ex. 49211 - ex. 49222
090	ex. 431 + ex. 4419 - ex. 4611 - ex. 49211 - ex. 49222

14. F 42.00 - Imobilizări corporale și necorporale: valoare contabilă în funcție de metoda de evaluare

Cod poziție	Plan de conturi
010	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 - 46121 - 46122 - 46123 - 46124 - 49212 - 49231 - 49232 - 49233 - 49234
020	ex. 432 + ex. 4421 + ex. 4422 + ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49212 - ex. 49231 - ex. 49232 - ex. 49233 - ex. 49234
030	ex. 432 + ex. 4421 + ex. 4422 + ex. 4423 + ex. 4424 - ex. 46121 - ex. 46122 - ex. 46123 - ex. 46124 - ex. 49212 - ex. 49231 - ex. 49232 - ex. 49233 - ex. 49234
040	4425 - 46125 - 49235
050	ex. 4425 - ex. 46125 - ex. 49235
060	ex. 4425 - ex. 46125 - ex. 49235
070	431 + 4419 - 4611 - 49211 - 49222
080	ex. 431 + ex. 4419 - ex. 4611 - ex. 49211 - ex. 49222
090	ex. 431 + ex. 4419 - ex. 4611 - ex. 49211 - ex. 49222

15. F 43.00 - Provizioane

Cod poziție	Col.	Plan de conturi
----------------	------	-----------------

010	010	5523 (sold la începutul perioadei) + 5525 (sold la începutul perioadei) + ex. 5527 (sold la începutul perioadei)
	020	5526 (sold la începutul perioadei)
	030	554 (sold la începutul perioadei)
	040	553 (sold la începutul perioadei)
	050	551 (sold la începutul perioadei)
	060	5521 (sold la începutul perioadei) + 5522 (sold la începutul perioadei) + ex. 5527 (sold la începutul perioadei) + 5529 (sold la începutul perioadei) + 555 (sold la începutul perioadei) + 559 (sold la începutul perioadei)
	070	conturile din grupa 55 (sold la începutul perioadei)
020	010	ex. 66523 + ex. 66525 + ex. 66527
	020	ex. 66526
	030	ex. 6654
	040	ex. 6653
	050	ex. 6651
	060	ex. 66521 + ex. 66522 + ex. 66527 + ex. 66529 + ex. 6655 + ex. 6659
	070	ex. 665
030	010	- (ex. 76523 + ex. 76525 + ex. 76527)
	020	- ex. 76526
	030	- ex. 7654
	040	- ex. 7653
	050	- ex. 7651
	060	- (ex. 76521 + ex. 76522 + ex. 76527 + ex. 76529 + ex. 7655 + ex. 7659)
	070	- ex. 765
040	010	- (ex. 76523 + ex. 76525 + ex. 76527)
	020	- ex. 76526
	030	- ex. 7654
	040	- ex. 7653
	050	- ex. 7651
	060	- (ex. 76521 + ex. 76522 + ex. 76527 + ex. 76529 + ex. 7655 + ex. 7659)
	070	- ex. 765
050	010	ex. 6657 + ex. 66523 + ex. 66525 + ex. 66527 - ex. 76523 - ex. 76525 - ex. 76527
	020	ex. 6657 + ex. 66526 - ex. 76526
	030	ex. 6657 + ex. 6654 - ex. 7654
	040	ex. 6657 + ex. 6653 - ex. 7653
	050	ex. 6657 + ex. 6651 - ex. 7651

	060	ex. 6657 + ex. 66521 + ex. 66522 + ex. 66527 + ex. 66529 + ex. 6655 + ex. 6659 - ex. 76521 - ex. 76522 - ex. 76527 - ex. 76529 - ex. 7655 - ex. 7659
	070	ex. 665 - ex. 765
070	010	5523 (sold la sfârșitul perioadei) + 5525 (sold la sfârșitul perioadei) + ex. 5527 (sold la sfârșitul perioadei)
	020	5526 (sold la sfârșitul perioadei)
	030	554 (sold la sfârșitul perioadei)
	040	553 (sold la sfârșitul perioadei)
	050	551 (sold la sfârșitul perioadei)
	060	5521 (sold la sfârșitul perioadei) + 5522 (sold la sfârșitul perioadei) + ex. 5527 (sold la sfârșitul perioadei) + 5529 (sold la sfârșitul perioadei) + 555 (sold la sfârșitul perioadei) + 559 (sold la sfârșitul perioadei)
	070	conturile din grupa 55 (sold la sfârșitul perioadei)

16. F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

F 45.01 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	70321 - 60321 - ex. 60323
	020	ex 70321 - ex 60321 - ex. 60323
020	010	70322 - 60322 - ex. 60323
	020	ex 70322 - ex 60322 - ex. 60323
030	010	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323

F 45.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020		ex. 7462 - ex. 6462
030		7461 - 6461
040		ex. 70352 + ex. 7462 + ex. 749 - ex. 6035 - ex. 609 - ex. 6462
050		ex. 70352 + 746 + ex. 749 - ex. 6035 - ex. 609 - 646

F 45.03 - Alte venituri și cheltuieli de exploatare

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	010	7472
	020	6472
020	010	744
	020	644
030	010	7042
	020	ex. 609 + ex. 649
040	010	709 + 741 + 742 + 7471 + 748 + ex. 749 + 781

	020	ex. 609 + 6311 + 6312 + 6471 + ex. 649 + 681
050	010	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 781
	020	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 681

17. F 50.00 - Alte informații

F 50.01 - Active grupate pe categorii de operațiuni (coloana 030)

Cod poziție	Plan de conturi
100	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 1741 ± 1761 ± 1781 ± 1782 ± 181 ± 182 - ex. 191*7)
110	101 + 102 + 109
113	101
116	102
119	109
120	111 ± 1171
130	121 + 1271
140	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317
150	1411 + 1412 ± 1417
160	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527
170	1611 ± 1617
180	17411 + 17412 + 17611 ± 17417 ± 17617
190	± 1781 ± 181
200	± 1782 ± 182 - ex. 191
300	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 - ex. 291
310	2011 ± 2017
320	2021 ± 2027
330	2031 + 2032 ± 2037
340	2041 + 2042 ± 2047
350	2051 + 2052 ± 2057
360	2061 ± 2067
370	2091 ± 2097
380	2311 + 2312 ± 2317
390	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437
400	2511 (solduri debitoare) ± 25171
410	2611 ± 2617
420	± 281
430	± 282 - ex. 291
500	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333

	(solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debtor) + 342 (sold debtor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debtor) + 3522 (sold debtor) + 35262 + 3531 (sold debtor) + 35324 + 35328 (sold debtor) + 3533 (sold debtor) + 3534 + 3536 (sold debtor) + 3538 (sold debtor) + 35392 ± 355 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debtor) + 3729 (sold debtor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 - ex. 3921
510	3011
511	30113
520	3021
521	30213
530	3031 + 3032 + 3033 + 3037
531	3033 + ex. 3037
540	3041 + 3042 + 3047
541	3042 + ex. 3047
550	305
560	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
570	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371
580	341 (sold debtor) + 342 (sold debtor)
590	3515 + 35192
600	3521 (sold debtor) + 3522 (sold debtor) + 35262
610	3531 (sold debtor) + 35324 + 35328 (sold debtor) + 3533 (sold debtor) + 3534 + 3536 (sold debtor) + 3538 (sold debtor) + 35392
620	3551 + 3552 + 3556 ± 3557
630	3571
640	361 + 362 + 363
650	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debtor) + 3729 (sold debtor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare)
660	± 381
670	± 382 - ex. 3921
700	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 - ex. 4931 - ex. 4941
710	401 + 402 ± 407
720	411 + 412 + 413
730	421
740	431 + 432 + 441 + 442
750	4711 + 4712 + 4713 ± 4717
760	± 481
770	± 482 - ex. 4931 - ex. 4941
800	508 (sold debtor)

Notă

*7) În cadrul corespondenței cu planul de conturi a pozițiilor aferente coloanei 030, extrasele din conturile de ajustări pentru depreciere se referă la valoarea ajustărilor pentru dobânzi aferente activelor financiare depreciate, calculate ulterior momentului recunoașterii deprecierei acestora.

F 50.02 - Depozite atrase de la clientela nebancaară

Cod poziție	Plan de conturi
100	2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254
110	2511 (solduri creditoare)
120	2531 + 2532 + 2533 + 2534
121	2531
122	2532
123	2533
124	2534
130	2541 + 2542
131	2541
132	2542
140	± 25172 ± 2537 ± 2547

F 50.03 - Rezerve pentru riscuri bancare

Cod poziție	Plan de conturi
100	514
110	5141
120	5142
130	5143

F 50.04 - Alte active și alte datorii contingente

Cod poziție	Plan de conturi
100	993
200	994

F 50.06 - Capital social

Cod poziție	Plan de conturi
010	501 ± 504
020	5012 ± ex. 504
030	± ex. 504
040	5011 ± ex. 504
050	± ex. 504

F 50.07 - Filtre prudențiale

Cod poziție	Plan de conturi
----------------	-----------------

010	995
-----	-----

Capitolul V

Controlul situațiilor financiare FINREP la nivel individual

1. Controlul situației F 01.00 - Bilanț [situația poziției financiare]

1.1. Controlul situației F 01.01 - Active

Controlul vertical

$$010 = 020 + 030 + 040$$

$$050 = 060 + 070 + 080 + 090$$

$$100 = 110 + 120 + 130$$

$$140 = 150 + 160 + 170$$

$$180 = 190 + 200$$

$$210 = 220 + 230$$

$$270 = 280 + 290$$

$$300 = 310 + 320$$

$$330 = 340 + 350$$

$$380 = 010 + 050 + 100 + 140 + 180 + 210 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370$$

1.2. Controlul situației F 01.02 - Datorii

Controlul vertical

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

$$070 = 080 + 090 + 100$$

$$110 = 120 + 130 + 140$$

$$170 = 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230$$

$$240 = 250 + 260$$

$$300 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290$$

1.3. Controlul situației F 01.03 - Capitaluri proprii

Controlul vertical

$$010 = 020 + 030$$

$$050 = 060 + 070$$

$$090 = 095 + 128$$

$$095 = 100 + 110 + 120 + 122$$

$$128 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170$$

$$300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255$$

1.4. Corelație între F 01.03 și F 01.01

$$F\ 01.03\ (310) = F\ 01.01\ (380)$$

1.5. Corelații între F 01.03 și F 01.02

$$F\ 01.03\ (310) = F\ 01.02\ (300) + F\ 01.03\ (300)$$

$$F\ 01.03\ (310) = F\ 01.02\ (010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290) + F\ 01.03\ (300)$$

1.6. Corelație între F 01.03, F 01.02 și F 01.01

$$F\ 01.01\ (380) = F\ 01.02\ (300) + F\ 01.03\ (300)$$

2. Controlul situației F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

a) Controlul vertical

$$010 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080$$

$$090 = 120 + 130 + 140$$

$$220 = 230 + 240 + 250 + 260 + 270$$

$$355 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350$$

$$360 = 370 + 380$$

$$390 = 400 + 410 + 420$$

$$430 = 440 + 450$$

$$460 = 470 + 480 + 490 + 500$$

$$520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570$$

$$630 = 610 - 620$$

$$640 = 650 - 660$$

$$610 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 390 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600$$

$$670 = 630 + 640$$

b) Corelație între F 02.00 și F 01.03

$$F\ 02.00\ (670) = F\ 01.03\ (250)$$

3. Controlul situației F 03.00 - Situația rezultatului global

a) Controlul vertical

$$020 = 040 + 050 + 060 + 070 + 090 + 110 + 150 + 190 + 240 + 280 + 330$$

$$110 = 120 + 130 + 140$$

$$150 = 160 + 170 + 180$$

$$190 = 200 + 210 + 220 + 230$$

$$240 = 250 + 260 + 270$$

$$280 = 290 + 300 + 310$$

$$340 = 010 + 020$$

b) Corelații între F 03.00 și F 02.00

$$F\ 03.00\ (010) = F\ 02.00\ (670)$$

$$F\ 03.00\ (340) = F\ 02.00\ (670) + F\ 03.00\ (020)$$

4. Controlul situației F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

4.1. Controlul situației F 04.01 - Active financiare deținute în vederea tranzacționării

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 și 020 se respectă următoarele corelații:

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180$$

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$010 \geq 030 + 040 + 050$$

b) Corelații între F 04.01 și F 01.01

F 04.01 col. 010	relația	F 01.01 col. 010
010	=	070
060	=	080
120	=	090
020	≤	070
010 + 060 + 120	≤	050

4.2. Controlul situației F 04.02 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 și 020 se respectă următoarele corelații:

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180$$

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelații:

$$010 \geq 030 + 040 + 050$$

$$190 = 010 + 060 + 120$$

Pentru coloana 020 se respectă următoarea corelație:

$$190 = 060 + 120$$

b) Corelații între F 04.02 și F 01.01

F 04.02 col. 010	relația	F 01.01 col. 010
010	=	110
060	=	120
120	=	130
190	=	100

4.3. Controlul situației F 04.03 - Active financiare disponibile în vederea vânzării

a) Controlul orizontal

$$\text{col. 010} + \text{col. 020} = \text{col. 030}$$

b) Controlul vertical

$$ABS^*(8)\ (010) \geq ABS\ (020)$$

Notă

*8) Valoarea absolută

$$\text{ABS (010)} \geq \text{ABS (030 + 040 + 050)}$$

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180$$

$$190 = 010 + 060 + 120$$

c) Corelații între F 04.03 și F 01.01

F 04.03 col.030	relația	F 01.01 col.010
010	=	150
060	=	160
120	=	170
190	=	140
020	≤	150

4.4. Controlul situației F 04.04 - Împruturi și creanțe și investiții păstrate până la scadență

a) Controlul orizontal

$$\text{col. 010} + \text{col. 020} + \text{col. 030} + \text{col. 040} + \text{col. 050} = \text{col. 060}$$

b) Controlul vertical

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

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130$$

$$140 = 010 + 070$$

$$150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200$$

$$210 = 220 + 230 + 240 + 250 + 260 + 270$$

$$280 = 150 + 210$$

c) Corelații între F 04.04 și F 01.01

F 04.04 col.060	relația	F 01.01 col.010
010	=	190
070	=	200
140	=	180
150	=	220
210	=	230
280	=	210

4.5. Controlul situației F 04.05 - Active financiare subordonate

a) Controlul vertical

$$030 = 010 + 020$$

b) Corelație între F 04.05 și F 01.01

$$\text{F 04.05 (030)} \leq \text{F 01.01 (080 + 090 + 120 + 130 + 160 + 170 + 180 + 210)}$$

5. Controlul situației F 05.00 - Clasificarea creditelor și avansurilor pe tipuri de produs

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

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

Pentru coloanele 020 - 060 se respectă următoarele corelații:

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

$$080 \geq 090 + 100$$

Pentru coloana 050 se respectă următoarea corelație:

$$080 \geq 130$$

Pentru coloana 060 se respectă următoarea corelație:

$$080 \geq 110 + 120$$

b) Corelație între F 05.00 și F 01.01

F 05.00.010.col. 030 = F 01.01.040.col. 010

c) Corelații între F 05.00 și F 04.00

F 05.00.080.col. 010 = F 01.01.030.col. 010 + F 04.01.130.col. 010 + F 04.02.130.col. 010 + F 04.03.130.col. 030 + F 04.04.080.col. 060 + F 04.04.220.col. 060

F 05.00.080.col. 020 = F 04.01.140.col. 010 + F 04.02.140.col. 010 + F 04.03.140.col. 030 + F 04.04.090.col. 060 + F 04.04.230.col. 060

F 05.00.080.col. 030 = F 01.01.040.col. 010 + F 04.01.150.col. 010 + F 04.02.150.col. 010 + F 04.03.150.col. 030 + F 04.04.100.col. 060 + F 04.04.240.col. 060

F 05.00.080.col. 040 = F 04.01.160.col. 010 + F 04.02.160.col. 010 + F 04.03.160.col. 030 + F 04.04.110.col. 060 + F 04.04.250.col. 060

F 05.00.080.col. 050 = F 04.01.170.col. 010 + F 04.02.170.col. 010 + F 04.03.170.col. 030 + F 04.04.120.col. 060 + F 04.04.260.col. 060

F 05.00.080.col. 060 = F 04.01.180.col. 010 + F 04.02.180.col. 010 + F 04.03.180.col. 030 + F 04.04.130.col. 060 + F 04.04.270.col. 060

6. Controlul situației F 06.00 - Clasificarea pe coduri NACE a creditelor și avansurilor acordate societăților nefinanciare

a) Controlul orizontal

col. 010 ≥ col. 012

b) Controlul vertical

190 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

7. Controlul situației F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii și care sunt restante sau depreciate

Controlul vertical

Pentru coloana 070 se respectă următoarea corelație:

ABS (010) ≥ ABS (020)

ABS (010) ≥ ABS (030 + 040 + 050)

190 = 010 + 060 + 120

Pentru coloana 110 se respectă următoarea corelație:

190 = 060 + 120

Pentru coloanele 010 - 110 se respectă următoarele corelații:

060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110

120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

Pentru coloanele 010 - 090 se respectă următoarele corelații:

120 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260

ABS (120) ≥ ABS (270 + 280)

ABS (120) ≥ ABS (290 + 300)

ABS (120) ≥ ABS (310)

Pentru coloanele 010 - 060 și 080 - 100 se respectă următoarea corelație:

190 = 060 + 120

8. Controlul situației F 08.00 - Clasificarea datoriilor financiare

8.1. Controlul situației F 08.01 - Clasificarea datoriilor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelații:

020 = 030 + 040

450 = 010 + 020 + 050 + 360 + 440

Pentru coloanele 020 - 030 se respectă următoarele corelații:

450 = 050 + 360 + 440

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

050 = 060 + 110 + 160 + 210 + 260 + 310

060 = 070 + 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140 + 150

160 = 170 + 180 + 190 + 200

210 = 220 + 230 + 240 + 250

260 = 270 + 280 + 290 + 300

310 = 320 + 330 + 340 + 350

410 = 420 + 430

b) Corelații între F 08.01 și F 01.02

F 08.01 col.010	relația	F 01.02 col.010
010	=	020
020	=	030
050	=	040
360	=	050
440	=	060
450	=	010
370 + 380 + 390 + 400 + 410	=	050

F 08.01 col.020	relația	F 01.02 col.010
050	=	080
360	=	090
440	=	100
450	=	070
370 + 380 + 390 + 400 + 410	=	090

F 08.01 col.030	relația	F 01.02 col.010
050	=	120
360	=	130
440	=	140
450	=	110
370 + 380 + 390 + 400 + 410	=	130

F 08.01 col.037	relația	F 01.02 col.010
010	=	150

8.2. Controlul situației F 08.02 - Datorii financiare subordonate

a) Controlul vertical

030 = 010 + 020

b) Corelații între F 08.02 și F 01.02

F 08.02	relația	F 01.02 col.010
010 (col.010)	≤	080
010 (col.020)	≤	120
020 (col.010)	≤	090
020 (col.020)	≤	130
030 (col.010)	≤	070
030 (col.020)	≤	110

9. Controlul situației F 09.00 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente

9.1. Controlul situației F 09.01 - Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date

Controlul vertical

$$010 \geq 021$$

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

$$090 \geq 101$$

$$090 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160$$

$$170 \geq 181$$

$$170 = 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240$$

9.2. Controlul situației F 09.02 - Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite

Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140$$

Pentru coloana 020 se respectă următoarele corelații:

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

$$150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210$$

10. Controlul situației F 10.00 - Instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționării

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010, 030, 050, 070, 090, 110, 130, 150, 170, 190, 210 - 250, 270 și 290 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col. 030} \geq \text{col. 040}$$

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

$$010 \geq 020$$

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

$$070 \geq 080$$

$$070 = 090 + 100 + 110 + 120$$

$$130 \geq 140$$

$$130 = 150 + 160 + 170 + 180$$

$$190 \geq 200$$

$$250 \geq 260$$

$$270 \geq 280$$

$$290 \geq 300 + 310 + 320$$

Pentru coloanele 010 - 040 se respectă următoarele corelații:

$$190 = 210 + 220 + 230 + 240$$

$$190 \geq 210$$

$$290 = 010 + 070 + 130 + 190 + 250 + 270$$

c) Corelații între F 10.00 și F 01.00

$$F\ 10.00.290.\text{col. } 010 = F\ 01.01.060.\text{col. } 010$$

$$F\ 10.00.290.\text{col. } 020 = F\ 01.02.020.\text{col. } 010$$

d) Corelație între F 10.00 și F 08.01

$$F\ 10.00.290.\text{col. } 020 = F\ 08.01.010.\text{col. } 010$$

11. Controlul situației F 11.00 - Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010, 020, 040, 060, 070, 090, 110, 120, 140, 160 - 250, 270, 290, 300, 320, 340, 350, 370, 390 - 500 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col. 030} \geq \text{col. 040}$$

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

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

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100$$

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

$$240 = 250 + 260 + 270 + 280$$

$$290 = 300 + 310 + 320 + 330$$

$$340 = 350 + 360 + 370 + 380$$

$$500 \geq 510 + 520 + 530$$

Pentru coloanele 010 - 040 se respectă următoarele corelații:

$$160 = 170 + 180 + 190 + 200$$

$$160 \geq 170$$

$$230 = 010 + 060 + 110 + 160 + 210 + 220$$

$$390 = 400 + 410 + 420 + 430$$

$$390 \geq 400$$

$$460 = 240 + 290 + 340 + 390 + 440 + 450$$

Pentru coloanele 030 - 040 se respectă următoarea corelație:

$$500 = 230 + 460 + 470 + 480 + 490$$

c) Corelații între F 11.00 și F 01.00

$$F\ 11.00.500.col.\ 010 = F\ 01.01.240.col.\ 010$$

$$F\ 11.00.500.col.\ 020 = F\ 01.02.150.col.\ 010$$

$$F\ 11.00.col.\ 010\ (230 + 460 + 470 + 480 + 490) = F\ 01.01.240.col.\ 010$$

$$F\ 11.00.col.\ 020\ (230 + 460 + 470 + 480 + 490) = F\ 01.02.150.col.\ 010$$

d) Corelație între F 11.00 și F 08.01

$$F\ 11.00.500.col.\ 020 = F\ 08.01.010.col.\ 037$$

12. Controlul situației F 12.00 - Variația ajustărilor pentru depreciere și deprecierea instrumentelor de capital

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 020 - 530 se respectă următoarea corelație:

$$col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050 + col.\ 060 = col.\ 070$$

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 090 se respectă următoarele corelații:

$$030 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080$$

$$090 = 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150$$

$$170 = 180 + 190 + 200 + 210 + 220$$

$$230 = 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290$$

Pentru coloanele 010 - 080 se respectă următoarele corelații:

$$530 = 020 + 160 + 300$$

Pentru coloanele 010 - 060 se respectă următoarele corelații:

$$300 = 310 + 320$$

Pentru coloanele 010 - 060 și 080 - 090 se respectă următoarele corelații:

$$020 = 030 + 090$$

$$160 = 170 + 230$$

Pentru coloana 090 se respectă următoarea corelație:

$$530 = 010 + 020 + 160 + 300$$

c) Corelații între F 12.00 și F 07.00

F 12.00 col.070	relația	F 07.00
020	=	(060 + 120) (col.080)
030	=	060 (col.080)
040	=	070 (col.080)
050	=	080 (col.080)
060	=	090 (col.080)
070	=	100 (col.080)
080	=	110 (col.080)
090	=	120 (col.080)
100	=	130 (col.080)
110	=	140 (col.080)
120	=	150 (col.080)
130	=	160 (col.080)
140	=	170 (col.080)
150	=	180 (col.080)
160	=	(060 + 120) (col.090)
170	=	060 (col.090)

180	=	070 (col.090)
190	=	080 (col.090)
200	=	090 (col.090)
210	=	100 (col.090)
220	=	110 (col.090)
230	=	120 (col.090)
240	=	130 (col.090)
250	=	140 (col.090)
260	=	150 (col.090)
270	=	160 (col.090)
280	=	170 (col.090)
290	=	180 (col.090)
300	=	(060 + 120) (col.100)
310	=	060 (col.100)
320	=	120 (col.100)
530	=	190 (col.080 + col.090 + col.100)

13. Controlul situației F 13.00 - Garanții reale și alte garanții primite

13.1. Controlul situației F 13.01 - Clasificarea creditelor și avansurilor după garanțiile reale și garanții

a) Controlul vertical

$$010 \geq 020 + 030 + 040$$

b) Corelații între F 13.01 și F 04.00

$$F\ 13.01.020\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 04.01.160.col.\ 010 + F\ 04.02.160.col.\ 010 + F\ 04.03.160.col.\ 030 + F\ 04.04.110.col.\ 060 + F\ 04.04.250.col.\ 060$$

$$F\ 13.01.030\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 04.01.170.col.\ 010 + F\ 04.02.170.col.\ 010 + F\ 04.03.170.col.\ 030 + F\ 04.04.120.col.\ 060 + F\ 04.04.260.col.\ 060$$

$$F\ 13.01.040\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 04.01.180.col.\ 010 + F\ 04.02.180.col.\ 010 + F\ 04.03.180.col.\ 030 + F\ 04.04.130.col.\ 060 + F\ 04.04.270.col.\ 060$$

c) Corelații între F 13.01 și F 05.00

$$F\ 13.01.010\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 05.00.080\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050 + col.\ 060)$$

$$F\ 13.01.020\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 05.00.080\ (col.\ 040)$$

$$F\ 13.01.030\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 05.00.080\ (col.\ 050)$$

$$F\ 13.01.040\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050) \leq F\ 05.00.080\ (col.\ 060)$$

$$F\ 13.01.010\ (col.\ 010 + col.\ 020) \leq F\ 05.00.090\ (col.\ 020 + col.\ 030 + col.\ 040 + col.\ 050 + col.\ 060)$$

$$F\ 13.01.020\ (col.\ 010 + col.\ 020) \leq F\ 05.00.090\ (col.\ 040)$$

$$F\ 13.01.030\ (col.\ 010 + col.\ 020) \leq F\ 05.00.090\ (col.\ 050)$$

$$F\ 13.01.040\ (col.\ 010 + col.\ 020) \leq F\ 05.00.090\ (col.\ 060)$$

d) Corelații între F 13.01 și F 09.02

$$F\ 13.01.010\ (col.\ 050) \leq F\ 09.02.080\ (col.\ 010)$$

13.2. Controlul situației F 13.02 - Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării]

a) Controlul vertical

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

b) Corelație între F 13.02 și F 01.01.

$$F\ 13.02.020.col.\ 010 \leq F\ 01.01.280.col.\ 010$$

13.3. Controlul situației F 13.03 - Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active imobilizate], valoarea cumulată

Corelație între F 13.03 și F 13.02

$$F\ 13.02.030.col.\ 010 \leq F\ 13.03.010.col.\ 010$$

14. Controlul situației F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 050 și 070 - 080 se respectă următoarele corelații:

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

$$060 = 070 + 080 + 090$$

$$150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200$$

$$210 = 220 + 230 + 240$$

Pentru coloanele 010 - 030 și 070 - 080 se respectă următoarea corelație:

$$100 = 110 + 120 + 130$$

Pentru coloana 060 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 020 + 030 + 040$$

$$060 = 070 + 080$$

$$100 = 110 + 120$$

$$150 = 160 + 170 + 190$$

$$210 = 230$$

b) Corelații între F 14.00 și F 01.01

F 14.00 (col.010 + col.020 + col.030)	relația	F 01.01.col.010
010	=	050
020	=	060
030	=	070
040	=	080
050	=	090
060	=	100
070	=	110
080	=	120
090	=	130
100	=	140
110	=	150
120	=	160
130	=	170
140	=	240

c) Corelații între F 14.00 și F 01.02

F 14.00 (col.010 + col.020 + col.030)	relația	F 01.02.col.010
150	=	010
160	=	020
170	=	030
180	=	040
190	=	050
200	=	060
210	=	070
220	=	080
230	=	090
240	=	100

250	=	150
-----	---	-----

15. Controlul situației F 15.00 - Derecunoaștere și datorii financiare asociate activelor financiare transferate

a) Controlul orizontal

$$010 \geq 020 + 030$$

$$040 \geq 050 + 060$$

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 090 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 020 + 030 + 040$$

$$050 = 060 + 070 + 080$$

$$090 = 100 + 110 + 120$$

Pentru coloanele 010 - 090 și 110 se respectă următoarele corelații:

$$130 = 140 + 150$$

$$160 = 170 + 180$$

$$190 = 010 + 050 + 090 + 130 + 160$$

Pentru coloana 110 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 030 + 040$$

$$050 = 070 + 080$$

$$090 = 110 + 120$$

c) Corelații între F 15.00 și F 01.01

F 15.00 (col.010 + col.080)	relația	F 01.01.col.010
020	≤	070
030	≤	080
040	≤	090
060	≤	110
070	≤	120
080	≤	130
100	≤	150
110	≤	160
120	≤	170
140	≤	190
150	≤	200
170	≤	220
180	≤	230

d) Corelație între F 15.00 și F 08.01

$$F\ 15.00.190.col.\ 060 \leq F\ 08.01.100\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030) + F\ 08.01.150\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030) + F\ 08.01.200\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030) + F\ 08.01.250\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030) + F\ 08.01.300\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030) + F\ 08.01.350\ (col.\ 010 + col.\ 020 + col.\ 030)$$

16. Controlul situației F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

16.1. Controlul situației F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelații:

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

$$080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140$$

$$270 = 020 + 080 + 150 + 250$$

Pentru coloana 020 se respectă următoarele corelații:

$$160 = 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220$$

$$270 = 160 + 230 + 240 + 250 + 260$$

b) Corelații între F 16.01 și F 02.00

F 16.01.col.010	relația	F 02.00.col.010
150	=	080
250	=	070
270	=	010

F 16.01.col.020	relația	F 02.00.col.010
250	=	130
260	=	140
270	=	090

16.2. Controlul situației F 16.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

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

b) Corelație între F 16.02 și F 02.00

$$F\ 16.02.070.col.\ 010 = F\ 02.00.220.col.\ 010$$

$$F\ 16.02.col.\ 010\ (010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060) = F\ 02.00.220.col.\ 010$$

16.3. Controlul situației F 16.03 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

$$090 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 085$$

b) Corelație între F 16.03 și F 02.00

$$F\ 16.03.090.col.\ 010 = F\ 02.00.280.col.\ 010$$

16.4. Controlul situației F 16.04 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc

a) Controlul vertical

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

b) Corelație între F 16.04 și F 02.00

$$F\ 16.04.070.col.\ 010 = F\ 02.00.280.col.\ 010$$

16.5. Controlul situației F 16.05 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

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

b) Corelație între F 16.05 și F 02.00

$$F\ 16.05.070.col.\ 010 = F\ 02.00.290.col.\ 010$$

16.6. Controlul situației F 16.06 - Câștigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

Corelații între F 16.06 și F 02.00

$$F\ 16.06.050.col.\ 010 = F\ 02.00.300.col.\ 010$$

$$F\ 16.06.col.\ 010\ (010 + 020 + 030 + 040) = F\ 02.00.300.col.\ 010$$

16.7. Controlul situației F 16.07 - Deprecierea activelor financiare și nefinanciare

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelații:

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

$$100 \geq 110 + 120 + 130 + 140$$

Pentru coloana 020 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 030 + 040 + 050$$

$$ABS\ (100) \geq ABS\ (110 + 120 + 140)$$

Pentru coloanele 010 - 020 se respectă următoarele corelații:

$$060 = 070 + 080 + 090$$

$$150 = 010 + 060 + 100$$

Pentru coloana 040 se respectă următoarele corelații:

$$150 = 060 + 100$$

$$060 = 070 + 080 + 090$$

$$\text{ABS}(100) \geq \text{ABS}(110 + 120 + 130 + 140)$$

b) Corelații între F 16.07 și F 02.00

F 16.07.col.010	relația	F 02.00.col.010
020	=	470
130	=	550

F 16.07 (col.010 + col.020)	relația	F 02.00.col.010
010	=	460
030	=	480
040	=	490
050	=	500
060	=	510
100	=	520
110	=	530
120	=	540
140	=	560

17. Controlul situației F 18.00 - Informații privind expunerile performante și neperformante

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010 - 550 se respectă următoarele corelații:

$$\text{col. 010} = \text{col. 020} + \text{col. 060}$$

$$\text{col. 130} = \text{col. 140} + \text{col. 150}$$

$$\text{col. 110} \leq \text{col. 060}$$

Pentru liniile 010 - 330 se respectă următoarele corelații:

$$\text{col. 020} = \text{col. 030} + \text{col. 040} + \text{col. 050}$$

$$\text{col. 060} = \text{col. 070} + \text{col. 080} + \text{col. 090} + \text{col. 100}$$

$$\text{col. 150} = \text{col. 160} + \text{col. 170} + \text{col. 180} + \text{col. 190}$$

$$\text{col. 120} \leq \text{col. 060}$$

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 120 și 200 se respectă următoarele corelații:

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

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 150$$

$$180 = 010 + 070$$

$$190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240$$

$$250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310$$

$$320 = 190 + 250$$

$$330 = 180 + 320$$

$$130 \leq 120$$

$$140 \leq 120$$

$$160 \leq 150$$

$$170 \leq 150$$

Pentru coloanele 130 - 190 se respectă următoarele corelații:

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

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 150$$

$$180 = 010 + 070$$

$$190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240$$

$$250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310$$

$$320 = 190 + 250$$

$$330 = 180 + 320$$

$$130 \geq 120$$

$$140 \geq 120$$

$$160 \geq 150$$

$$170 \geq 150$$

Pentru coloana 210 se respectă următoarele corelații:

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

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 150$$

$$180 = 010 + 070$$

$$190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240$$

$$250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310$$

$$320 = 190 + 250$$

$$330 = 180 + 320$$

$$340 = 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400$$

$$410 = 420 + 430 + 440 + 450 + 460 + 470$$

$$480 = 490 + 500 + 510 + 520 + 530 + 540$$

$$550 = 340 + 410 + 480$$

$$130 \leq 120$$

$$140 \leq 120$$

$$160 \leq 150$$

$$170 \leq 150$$

Pentru coloanele 010, 020, 060, 110, 130 - 150 și 200 se respectă următoarele corelații:

$$340 = 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400$$

$$410 = 420 + 430 + 440 + 450 + 460 + 470$$

$$480 = 490 + 500 + 510 + 520 + 530 + 540$$

$$550 = 340 + 410 + 480$$

c) Corelații între F 18.00 și F 09.01

F 18.00.col.010	relația	F 09.01.col.010
340	=	010
350	=	030
360	=	040
370	=	050
380	=	060
390	=	070
400	=	080
410	=	090
420	=	110
430	=	120
440	=	130
450	=	140
460	=	150
470	=	160
480	=	170
490	=	190
500	=	200
510	=	210
520	=	220
530	=	230

540	=	240
-----	---	-----

F 18.00.col.060	relația	F 09.01.col.010
340	=	021
410	=	101
480	=	181

d) Corelație între F 18.00 și F 09.02

$F 18.00.col. 210 (330 + 550) \leq F 09.02.080.col. 010$

18. Controlul situației F 19.00 - Informații privind expunerile restructurate

a) Controlul orizontal

$col. 010 = col. 020 + col. 060$

$col. 020 = col. 030 + col. 040$

$col. 060 = col. 070 + col. 080$

$col. 120 = col. 130 + col. 140$

$col. 140 = col. 150 + col. 160$

$col. 100 \leq col. 060$

$col. 110 \leq col. 060$

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 180 se respectă următoarele corelații:

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

$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 150$

$180 = 010 + 070$

$190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240$

$250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310$

$320 = 190 + 250$

$330 = 180 + 320$

Pentru coloanele 010 - 110, 170 și 180 se respectă următoarele corelații:

$130 \leq 120$

$140 \leq 120$

$160 \leq 150$

$170 \leq 150$

Pentru coloanele 120 - 160 se respectă următoarele corelații:

$130 \geq 120$

$140 \geq 120$

$160 \geq 150$

$170 \geq 150$

c) Corelație între F 19.00 și F 09.02

$F 19.00.col. 180 (330 + 340) \leq F 09.02.080.col. 010$

d) Corelații între F 19.00 și F 18.00

Pentru fiecare dintre liniile 010 - 330 se respectă următoarele corelații:

$F 19.00.col. 010 \leq F 18.00.col. 010$

$F 19.00.col. 020 \leq F 18.00.col. 020$

$F 19.00.col. 060 \leq F 18.00.col. 060$

$F 19.00.col. 090 \leq F 18.00.col. 110$

$F 19.00.col. 100 \leq F 18.00.col. 120$

19. Controlul situației F 20.00 - Repartizare geografică

19.1. Controlul situației F 20.01 - Repartizarea geografică a activelor în funcție de localizarea activităților

a) Controlul vertical

$010 = 020 + 030 + 040$

$050 = 060 + 070 + 080 + 090$

$100 = 110 + 120 + 130$

$140 = 150 + 160 + 170$

$180 = 190 + 200$

$210 = 220 + 230$

$320 = 010 + 050 + 100 + 140 + 180 + 210 + 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310$

b) Corelații între F 20.01 și F 01.01

F 20.01 (col.010 + col.020)	relația	F 01.01 (col.010)
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060
070	=	070
080	=	080
090	=	090
100	=	100
110	=	110
120	=	120
130	=	130
140	=	140
150	=	150
160	=	160
170	=	170
180	=	180
190	=	190
200	=	200
210	=	210
220	=	220
230	=	230
240	=	240
250	=	250
260	=	260
270	=	270
280	=	300
290	=	330
300	=	360
310	=	370
320	=	380

19.2. Controlul situației F 20.02 - Repartizarea geografică a datoriei în funcție de localizarea activităților

a) Controlul vertical

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

$070 = 080 + 090 + 100$

$$110 = 120 + 130 + 140$$

$$220 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210$$

b) Corelații între F 20.02 și F 01.02

F 20.02 (col.010 + col.020)	relația	F 01.02 (col.010)
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060
070	=	070
080	=	080
090	=	090
100	=	100
110	=	110
120	=	120
130	=	130
140	=	140
150	=	150
160	=	160
170	=	170
180	=	240
190	=	270
200	=	280
210	=	290
220	=	300

19.3. Controlul situației F 20.03 - Repartizarea geografică a elementelor din contul de profit sau pierdere în funcție de localizarea activităților

a) Controlul vertical

$$155 = 010 - 020 - 030 + 040 + 050 - 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 130 + 140 - 150$$

$$250 = 010 - 020 - 030 + 040 + 050 - 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 130 + 140 - 150 - 160 - 170 - 180 - 190 - 200 - 210 + 220 + 240$$

$$270 = 250 - 260$$

$$290 = 270 + 280$$

b) Corelații între F 20.03 și F 02.00

F 20.03 (col.010 + col.020)	relația	F 02.00 (col.010)
010	=	010
020	=	090
030	=	150
040	=	160

050	=	200
060	=	210
070	=	220
080	=	280
090	=	290
100	=	300
110	=	310
130	=	330
140	=	340
150	=	350
155	=	355
160	=	360
170	=	390
180	=	430
190	=	460
200	=	510
210	=	520
220	=	580
240	=	600
250	=	610
260	=	620
270	=	630
280	=	640
290	=	670

19.4. Controlul situației F 20.04 - Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 080 - 240 se respectă următoarea corelație:

col. 010 $\geq$ col. 022

col. 010 $\geq$ col. 025

b) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelații:

010 $\geq$ 020 + 030

040 $\geq$ 050 + 060 + 070

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130

140 = 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 220

Pentru coloanele 010 - 025 se respectă următoarele corelații:

190 $\geq$ 200

190 $\geq$ 210

220 $\geq$ 230

220 $\geq$ 240

19.5. Controlul situației F 20.05 - Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții

a) Controlul orizontal

Pentru linia 010 se respectă următoarea corelație:

col. 010 $\geq$ col. 022

Pentru liniile 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

col. 010 $\geq$ col. 025

b) Corelație între F 20.05 și F 01.02

Sumă (F 20.05.col.030(010 + 020 + 030))* = F 01.02.220.col.010

c) Corelații între F 20.05 și F 09.01

F 20.05	relația	F 09.01 (col.010)
Sumă (010.col.010)*)	=	010
Sumă (010.col.025)*)	=	021
Sumă (020.col.010)*)	=	090
Sumă (020.col.025)*)	=	101
Sumă (030.col.010)*)	=	170
Sumă (030.col.025)*)	=	181

Notă

*) Având în vedere că pentru F 20.05 se raportează câte un formular pentru fiecare țară de reședință a contrapărții, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziții din fiecare formular raportat.

19.6. Controlul situației F 20.06 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții

a) Controlul vertical

010 $\geq$ 020 + 030

040 $\geq$ 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130

b) Corelații între F 20.06 și F 08.01

F 20.06	relația	F 08.01
Sumă (010.col.010)*)	=	010 (col.010)
Sumă (040.col.010)*)	=	020 (col.010)
Sumă (070.col.010)*)	=	050 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă (080.col.010)*)	=	060 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă (090.col.010)*)	=	110 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă (100.col.010)*)	=	160 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă (110.col.010)*)	=	210 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă (120.col.010)*)	=	260 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă (130.col.010)*)	=	310 (col.010 + col.020 + col.030)

Notă

*) Având în vedere că pentru F 20.06 se raportează câte un formular pentru fiecare țară de reședință a contrapărții, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziții din fiecare formular raportat.

19.7. Controlul situației F 20.07 - Clasificarea creditelor și avansurilor către societăți nefinanciare pe coduri NACE în funcție de reședința contrapărții

a) Controlul vertical

190 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

b) Corelație între F 20.07 și F 06.00

Pentru fiecare dintre liniile 010-190 se respectă următoarele corelații:

Sumă (F 20.07.col. 010)* = F 06.00.col. 010

Sumă (F 20.07.col. 012)* = F 06.00.col. 012

Sumă (F 20.07.col. 020)* = F 06.00.col. 020

Notă

*) Având în vedere că pentru F 20.07 se raportează câte un formular pentru fiecare țară de reședință a contrapărții, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziții din fiecare formular raportat.

c) Corelație între F 20.07 și F 20.04

F 20.07.190.col. 020 = F 20.04.190.col. 030

20. Controlul situației F 21.00 - Imobilizări corporale și necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operațional

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030

040 = 050 + 060

070 = 080 + 090

b) Corelații între F 21.00 și F 01.01

F 21.00.col.010	relația	F 01.01.col.010
010	≤	280
040	≤	290
070	≤	320

21. Controlul situației F 22.00 - Funcții aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie și altor servicii

21.1. Controlul situației F 22.01 - Venituri și cheltuieli cu taxe și comisioane, defalcate pe activități

a) Controlul vertical

010 = 020 + 060 + 070 + 080 + 110 + 120 + 130 + 140 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220

230 = 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290

020 = 030 + 040 + 050

080 = 090 + 100

140 = 150 + 160 + 170

b) Corelații între F 22.01 și F 02.00

F 22.01.col.010	relația	F 02.00.col.010
010	=	200
230	=	210

21.2. Controlul situației F 22.02 - Active implicate în serviciile furnizate

Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040 + 050

060 = 070 + 080

060 ≥ 090

130 = 140 + 150 + 160

22. Controlul situației F 31.00 - Părți afiliate

22.1. Controlul situației F 31.01 - Părți afiliate: sume de plătit și sume de încasat

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040

010 ≥ 050

060 = 070 + 080

090 ≥ 100

b) Corelații între F 31.01 și F 01.01

F 31.01.020 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 01.01.col. 010 (070 + 110 + 150)

F 31.01.030 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 01.01.col. 010 (080 + 120 + 160 + 190 + 220)

F 31.01.040 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 01.01.col. 010 (090 + 130 + 170 + 200 + 230)

c) Corelație între F 31.01 și F 01.02

F 31.01.080 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 01.02.col. 010 (050 + 090 + 130)

d) Corelație între F 31.01 și F 07.00

F 31.01.050 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 07.00.col. 070 (010 + 090 + 100 + 110 + 150 + 160 + 170 + 180)

e) Corelații între F 31.01 și F 08.01

F 31.01.070 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 08.01.050 (col. 010 + col. 020 + col. 030) - F 08.01.060 (col. 010 + col. 020 + col. 030) - F 08.01.110 (col. 010 + col. 020 + col. 030)

F 31.01.080 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 08.01.360 (col. 010 + col. 020 + col. 030)

f) Corelații între F 31.01 și F 09.01

F 31.01.090 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 09.01.col. 010 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240)

g) Corelație între F 31.01 și F 09.02

F 31.01.110 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 09.02.col. 020 (040 + 050 + 060 + 070) + F 09.02.col. 010 (110 + 120 + 130 + 140) + F 09.02.col. 020 (180 + 190 + 200 + 210)

h) Corelație între F 31.01, F 10.00 și F 11.00

F 31.01.120 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ F 10.00.290.col. 030 - F 10.00.col. 030 (050 + 060 + 110 + 120 + 170 + 180) + F 11.00.500.col. 030 - F 11.01.col. 030 (040 + 050 + 090 + 100 + 140 + 150 + 270 + 280 + 320 + 330 + 370 + 380)

22.2. Controlul situației F 31.02 - Părți afiliate: cheltuieli și venituri generate de tranzacții

Corelații între F 31.02 și F 02.00

F 31.02 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	relația	F 02.00.col.010
010	=	010
020	=	090
030	=	160
040	=	200
050	=	210

23. Controlul situației F 41.00 - Valoarea justă

23.1. Controlul situației F 41.01 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat

a) Controlul orizontal

col. 010 = col. 020 + col. 030 + col. 040

b) Controlul vertical

010 = 020 + 030

040 = 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100

23.2. Controlul situației F 41.02 - Utilizarea opțiunii evaluării la valoarea justă

Controlul vertical

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080

24. Controlul situației F 42.00 - Imobilizări corporale și necorporale: valoare contabilă în funcție de metoda de evaluare

a) Controlul vertical

070 = 080 + 090

b) Corelații între F 42.00 și F 01.01

F 42.00.col.010	relația	F 01.01.col.010
010	=	280
020 + 030	=	280
040	=	290
050 + 060	=	290
070	=	320

c) Corelații între F 42.00 și F 21.00

F 42.00.col.010	relația	F 21.00.col.010
010	≥	010
020	≥	020
030	≥	030
040	≥	040
050	≥	050
060	≥	060
070	≥	070
080	≥	080
090	≥	090

25. Controlul situației F 43.00 - Provizioane

a) Controlul orizontal

col. 070 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050 + col. 060

b) Controlul vertical

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

c) Corelații între F 43.00 și F 01.02

F 43.00	relația	F 01.02.col.010
070 (col.010)	=	180
070 (col.020)	=	190
070 (col.030)	=	200
070 (col.040)	=	210
070 (col.050)	=	220
070 (col.060)	=	230
070 (col.070)	=	170

d) Corelație între F 43.00 și F 18.00

F 18.00.550.col. 130 = F 43.00.070.col. 050

e) Corelație între F 43.00 și F 20.05

F 43.00.070.col. 050 = Sumă (F 20.05.col. 030 (010 + 020 + 030))*

Notă

*) Având în vedere că pentru F 20.05 se raportează câte un formular pentru fiecare țară de reședință a contrapărții, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziții din fiecare formular raportat.

f) Corelație între F 43.00, F 31.01 și F 07.00

F 31.01.130 (col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050) ≤ ABS (F 07.00.090 (col. 080 + col. 090 + col. 100) + F 07.00.100 (col. 080 + col. 090 + col. 100) + F 07.00.110 (col. 080 + col. 090 + col. 100) + F 07.00.150 (col. 080 + col. 090 + col. 100) + F 07.00.160 (col. 080 + col. 090 + col. 100) + F 07.00.170 (col. 080 + col. 090 + col. 100) + F 07.00.180 (col. 080 + col. 090 + col. 100)) + F 43.00.070.col. 050

26. Controlul situației F 44.00 - Planuri de beneficii determinate și beneficiile angajaților

26.1. Controlul situației F 44.01 - Componente ale activelor și datorii nete ale planului de beneficii determinate

a) Controlul vertical

010 = 030 + 040 + 050 + 060

010 ≥ 020

b) Corelație între F 44.01 și F 01.02

F 44.01.100.col. 010 = F 01.02.180.col. 010

c) Corelație între F 44.01 și F 43.00

F 44.01.100.col. 010 = F 43.00.070.col. 010

26.2. Controlul situației F 44.02 - Variații ale obligațiilor privind beneficiile determinate

a) Controlul vertical

120 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 190 + 100 + 110

b) Corelație între F 44.02 și F 44.01

F 44.02.120.col. 010 = F 44.01.070.col. 010

26.3. Controlul situației F 44.03 - Elemente memorandum [aferente cheltuielilor cu personalul]

Corelație între F 44.03 și F 02.00

F 44.03.col. 010 (010 + 020) ≤ F 02.00.370.col. 010

27. Controlul situației F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

27.1. Controlul situației F 45.01 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

030 = 010 + 020

b) Corelație între F 45.01 și F 02.00

F 45.01.030.col. 010 = F 02.00.290.col. 010

27.2. Controlul situației F 45.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea vânzării

a) Controlul vertical

050 = 020 + 030 + 040

b) Corelație între F 45.02 și F 02.00

F 45.02.050.col. 010 = F 02.00.330.col. 010

27.3. Controlul situației F 45.03 - Alte venituri și cheltuieli de exploatare

a) Controlul vertical

050 = 010 + 020 + 030 + 040

b) Corelații între F 45.03 și F 02.00

F 45.03.050.col. 010 = F 02.00.340.col. 010

F 45.03.050.col. 020 = F 02.00.350.col. 010

28. Controlul situației F 46.00 - Situația modificărilor capitalurilor proprii

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010, 020, 030, 040 și 210 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090 + col. 100 + col. 105

Pentru linia 050 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 060 + col. 070 + col. 080

Pentru linia 060 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 060 + col. 070 + col. 080

Pentru liniile 070 și 080 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 030 + col. 060 + col. 070 + col. 080

Pentru linia 090 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090

Pentru linia 100 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090 + col. 100

Pentru linia 110 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090

Pentru liniile 120 și 130 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090

Pentru liniile 140 și 150 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040

Pentru linia 160 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 030 + col. 040 + col. 050 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 100

Pentru linia 170 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 030 + col. 040 + col. 050 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090

Pentru linia 180 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 010 + col. 020 + col. 040 + col. 090

Pentru linia 190 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 030 + col. 040 + col. 050 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 090 + col. 100 + col. 105

Pentru linia 200 se respectă următoarea corelație:

col. 140 = col. 050 + col. 060 + col. 070 + col. 080 + col. 100

b) Controlul vertical

Pentru fiecare coloană se respectă următoarea corelație:

040 = 010 + 020 + 030

Pentru coloanele 060 - 080 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190 + 200

Pentru coloanele 010 și 020 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 050 + 060 + 090 + 100 + 110 + 140 + 150 + 170 + 180

Pentru coloana 040 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190

Pentru coloana 090 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 170 + 180 + 190

Pentru coloana 050 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 160 + 170 + 190 + 200

Pentru coloana 100 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 100 + 160 + 190 + 200

Pentru coloana 030 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 060 + 070 + 080 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 190

Pentru coloana 140 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200

Pentru coloana 105 se respectă următoarea corelație:

210 = 040 + 190

c) Corelații între F 46.00 și F 01.03

F 46.00	relația	F 01.03.col.010
210 (col.010)	=	010
210 (col.020)	=	040
210 (col.030)	=	050
210 (col.040)	=	080
210 (col.050)	=	090
210 (col.060)	=	190
210 (col.070)	=	200
210 (col.080)	=	210
210 (col.090)	=	240
210 (col.100)	=	250
210 (col.105)	=	255
210 (col.140)	=	300

d) Corelație între F 46.00 și F 03.00

F 46.00.200.col. 140 = F 03.00.340.col. 010

29. Controlul situației F 50.00 - Alte informații

29.1. Controlul situației F 50.01 - Active grupate pe categorii de operațiuni

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie se respectă următoarea corelație:

col. 010 + col. 020 = col. 030

b) Controlul vertical

110 = 113 + 116 + 119

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

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

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

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

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

29.2. Controlul situației F 50.02 - Depozite atrase de la clientela nebancaară

Controlul vertical

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

29.3. Controlul situației F 50.03 - Rezerve pentru riscuri bancare

Controlul vertical

$$100 = 110 + 120 + 130$$
