

ORDIN nr. 10 din 2 august 2012

pentru aprobarea **Sistemului** de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României

EMITENT • **BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI**

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

Data intrării în vigoare 10-08-2012

Formă consolidată valabilă la data 18-10-2022

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 18-10-2022 până la data de 30-08-2023

Notă CTCE

Forma consolidată a **ORDINULUI nr. 10 din 2 august 2012**, publicat în Monitorul Oficial nr. 570 din 10 august 2012, la data de 18 Octombrie 2022 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de: **ORDINUL nr. 3 din 9 august 2013**; **ORDINUL nr. 4 din 11 august 2014**; **RECTIFICAREA nr. 4 din 11 august 2014**; **ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015**; **ORDINUL nr. 6 din 10 august 2016**; **ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017**; **ORDINUL nr. 6 din 10 august 2018**; **ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019**; **ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020**; **ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021**; **ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022**.

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat informării utilizatorilor.

Notă

Conform **punctului 2 al articolului V din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022**, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022, prevederile **art. III** se aplică începând cu raportarea contabilă semestrială întocmită pentru data de raportare 30 iunie 2023.

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, ale **art. 54 din Legea nr. 93/2009** privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale **art. 34 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009** privind serviciile de plată, aprobată cu modificări prin **Legea nr. 197/2010**, cu modificările și completările ulterioare, ale **art. 37 din Legea nr. 127/2011** privind activitatea de emisie de monedă electronică, cu modificările ulterioare, și ale **art. 36 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996** privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor **art. 48 din Legea nr. 312/2004** privind Statutul Băncii Naționale a României, ale **art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale **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, ale **art. 36 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 113/2009**, aprobată cu modificări prin **Legea nr. 197/2010**, cu modificările și completările ulterioare, ale **art. 40 din Legea nr. 127/2011**, cu modificările ulterioare, și ale **art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 39/1996**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Se aprobă **Sistemul** de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, prevăzut în **anexa** care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Sistemul de raportare contabilă semestrială, aprobat prin prezentul ordin, se aplică entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României (denumite în continuare entități), respectiv:

a) instituțiilor de credit prevăzute la **art. 3 lit. a)-e) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, republicat; și

La data de 17-08-2020 Litera a) din Alineatul (2), Articolul 1 a fost modificată de Punctul 1, Articolul I din **ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020**, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

b) instituțiilor prevăzute la **art. 2 lit. a)-d) și f) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Sintagma "Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene" a fost înlocuită cu sintagma "Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare", conform pct. 2 al art. I din **ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017**, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 668 din 16 august 2017.

Articolul 2

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

Articolul 3

Prezentul ordin se aplică începând cu raportarea contabilă semestrială întocmită pentru data de raportare 30.06.2020.

La data de 17-08-2020 Articolul 3 a fost modificat de Punctul 2, Articolul I din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

Articolul 4

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă [Ordinul Băncii Naționale a României nr. 8/2008](#) pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 620 din 25 august 2008, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

La data de 19-08-2019 Articolul 5 a fost modificat de Punctul 2, Articolul I din ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 680 din 19 august 2019

Președintele Consiliului de administrație al

Băncii Naționale a României,

Mugur Constantin Isărescu

București, 2 august 2012.

Nr. 10.

Anexă

SISTEM din 2 august 2012

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

Notă

Aprobat prin [ORDINUL nr. 10 din 2 august 2012](#), publicat în Monitorul Oficial nr. 570 din 10 august 2012.

Notă CTCE

Forma consolidată a [SISTEMULUI din 2 august 2012](#), publicat în Monitorul Oficial nr. 570 din 10 august 2012, la data de 18 Octombrie 2022 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de: [ORDINUL nr. 3 din 9 august 2013](#); [ORDINUL nr. 4 din 11 august 2014](#); [RECTIFICAREA nr. 4 din 11 august 2014](#); [ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015](#); [ORDINUL nr. 6 din 10 august 2016](#); [ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017](#); [ORDINUL nr. 6 din 10 august 2018](#); [ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019](#); [ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020](#); [ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021](#); [ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022](#).

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat pentru informarea utilizatorilor.

Notă

Conform [punctului 2 al articolului V din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022, prevederile [art. III](#) se aplică începând cu raportarea contabilă semestrială întocmită pentru data de raportare 30 iunie 2023.

Capitolul I

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

1. Generalități

1.1. Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) din ordin, altele decât Fondul de garantare a depozitelor bancare, care au înregistrat în exercițiul financiar precedent o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro, precum și Fondul de garantare a depozitelor bancare au obligația să întocmească și să depună raportări contabile semestriale la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale

ale Ministerului Finanțelor. În scopul prezentelor reglementări, calculul indicatorului cifra de afaceri se face pe baza prevederilor pct. 18 alin. (1) lit. b) și c) din titlul II al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227 /2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 16-08-2021 Punctul 1.1. din Punctul 1. , Capitolul I a fost modificat de Punctul 1.1, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 787 din 16 august 2021

1.1¹. Încadrarea în criteriul prevăzut la pct. 1.1 se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent, respectiv a balanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizând cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent.

La data de 16-08-2021 Punctul 1. din Capitolul I a fost completat de Punctul 1.2, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 787 din 16 august 2021

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

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

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

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

La data de 13-08-2015 Subpunctul 1.3, punctul 1, capitolul I a fost modificat de pct. 8 din anexa la ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 614 din 13 august 2015, prin abrogarea prevederilor referitoare la ștampilarea formularelor de raportare contabilă semestrială.

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

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

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

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

La data de 18-10-2022 Punctul 2.2. din Punctul 2. , Capitolul I a fost modificat de Punctul 1, Articolul III din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022

2.2¹. În înțelesul prezentului sistem de raportare contabilă semestrială, codul LEI reprezintă «identificatorul entității juridice» (Legal Entity Identifier), un cod de referință format din 20 de caractere pentru identificarea unică a entităților distincte din punct de vedere juridic care se angajează în tranzacții financiare și datele de referință asociate și care se bazează pe standardul ISO 17442 elaborat de Organizația Internațională de Standardizare.

La data de 18-10-2022 Punctul 2. din Capitolul I a fost completat de Punctul 2, Articolul III din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022

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

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

(2) Entitățile completează, de asemenea, codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată.

La data de 12-08-2016 Alin. (2) al subpct. 2.4, pct. 2 de la cap. I a fost introdus de pct. 2 din anexa la ORDINUL nr. 6 din 10 august 2016 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 621 din 12 august 2016.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La data de 14-08-2018 Punctul 2.10. din Punctul 2. , Capitolul I a fost modificat de Punctul 1, Articolul I din ORDINUL nr. 6 din 10 august 2018, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 708 din 14 august 2018

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

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

- a)** fișierele cu modelele completate cu date, pe baza cărora au fost listate formularele, au fost transmise pe rețeaua de comunicații interbancare sau, după caz, pe adresa de e-mail ifn@bnro.ro;
- b)** întocmirea și listarea formularelor s-au făcut pe baza fișierelor primite de entitate de la Banca Națională a României și Ministerul Finanțelor Publice, iar completarea datelor și transmiterea electronică s-au efectuat cu respectarea prezentelor reglementări și a instrucțiunilor tehnice.

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

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

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

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

3. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile semestriale

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

La data de 12-08-2016 Subpct. 3.1, pct. 3, cap. I a fost modificat de pct. 3 din anexa la ORDINUL nr. 6 din 10 august 2016 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 621 din 12 august 2016.

3.1¹. Prin derogare de la subpunctul 3.1, depunerea raportărilor contabile semestriale întocmite pentru data de 30.06.2020 la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se efectuează până cel târziu la data de 15.09.2020.

La data de 17-08-2020 Punctul 3. din Capitolul I a fost completat de Punctul 1, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

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

La data de 13-08-2015 Subpunctul 3.2, punctul 3, capitolul I a fost modificat de pct. 8 din anexa la ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 614 din 13 august 2015, prin abrogarea prevederilor referitoare la ștampilarea formularelor de raportare contabilă semestrială.

4. Informații privind completarea raportărilor contabile semestriale

4.1. Completarea raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut la cap. VII din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, republicat, precum și cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudentială, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 9/2017, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 17-08-2020 Punctul 4.1. din Punctul 4. , Capitolul I a fost modificat de Punctul 2, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

4.2. Completarea raportărilor contabile semestriale ale entităților, altele decât instituțiile de credit, se efectuează folosind Planul de conturi prevăzut la cap. VIII din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Sintagma "Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015" a fost înlocuită cu sintagma "Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare", conform pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 668 din 16 august 2017.

4.3. Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială sunt cele prevăzute la cap. II - pentru instituțiile de credit, cap. III - pentru entitățile, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare, respectiv cap. IV - pentru Fondul de garantare a depozitelor bancare, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și dintre formulare sunt cele prevăzute la cap. V - pentru instituțiile de credit, cap. VI - pentru entitățile, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare, respectiv cap. VII - pentru Fondul de garantare a depozitelor bancare.

Sintagma "fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar" a fost înlocuită cu sintagma "Fondul de garantare a depozitelor bancare", conform pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 668 din 16 august 2017.

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

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

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

4.5. Contul de profit și pierdere (cod 20)

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

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

(3) Entitățile, altele decât instituțiile de credit, înscriu în formularul «Contul de profit și pierdere», la poziția «Salarii», toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale, precum și contravaloarea tichetelor acordate salariaților, potrivit legii.

La data de 14-08-2018 Alineatul (3) din Punctul 4.5. , Punctul 4. , Capitolul I a fost modificat de Punctul 3, Articolul I din ORDINUL nr. 6 din 10 august 2018, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 708 din 14 august 2018

4.6. Date informative (cod 30)

(1) În formularul «Date informative», la pozițiile 101, 102 și 103, col. 1, entitățile care au în subordine subunități înscriu cifra 1, indiferent de numărul acestora.

La data de 30-06-2013 Alin. (1) al pct. 4.6. al cap. I a fost modificat de pct. 1 din anexa la ORDINUL nr. 3 din 9 august 2013 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 14 august 2013, conform art. I din același act normativ.

(1¹) Poziția 103 din formularul «Date informative» se completează numai de către entitățile care în perioada curentă de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

La data de 30-06-2013 Alin. (1¹) al pct. 4.6. a fost introdus de pct. 2 din anexa la ORDINUL nr. 3 din 9 august 2013 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 14 august 2013, conform art. I din același act normativ.

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

Capitolul II

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor de credit

Județul _____	Forma de proprietate _____
Entitatea: _____	Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN) _____
Adresă: localitate: _____	Cod clasă CAEN _____
sector _____ strada _____ nr.: _____	Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN) _____
Telefon _____, fax _____	Cod clasă CAEN _____
Număr din registrul comerțului _____	Cod unic de înregistrare _____
	Codul LEI _____

Notă

Conform punctului 3 al articolului III din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022, la capitolul II „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor de credit”, în cuprinsul antetului formularului „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie...”, după rândul „Cod unic de înregistrare” se introduce un nou rând, intitulat „Codul LEI (va fi completat în situația în care instituția de credit dispune de cod LEI):”.

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30 iunie ...

10		- lei -
10.01 - ACTIVE	CodPoziție	Sold la:
A	B	începutul anului sfârșitul perioadei
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere (poz. 020 + 030 + 040)	010	12
Numerar	020	
Solduri de numerar la bănci centrale	030	
Alte depozite la vedere	040	
Active financiare deținute în vederea tranzacționării (poz. 060 + 070 + 080 + 090)	050	
Instrumente financiare derivate	060	
Instrumente de capital	070	
Titluri de datorie	080	
Credite și avansuri	090	
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz. 097 + 098 + 099)	096	
Instrumente de capital	097	
Titluri de datorie	098	

Credite și avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz. 120 + 130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite și avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz. 142 + 143 + 144)	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite și avansuri	144		
Active financiare evaluate la cost amortizat (poz. 182 + 183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite și avansuri	183		
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 (poz. 261 + 262 + 263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz. 280 + 290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz. 310 + 320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanțe privind impozitele (poz. 340 + 350)	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 (poz. 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370)	380		
10.02 - DATORII	Cod Poziție	Sold la:	
A	B	începutul anului	sfârșitul perioadei
		1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării (poz. 020 + 030 + 040 + 050 + 060)	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 (poz. 080 + 090 + 100)	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz. 120 + 130 + 140)	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 (poz. 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230)	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 (poz. 250 + 260)	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 (poz. 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290)	300		
10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Capital social (poz. 020 + 030)	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz. 060 + 070)	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 (poz. 095 + 128)	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere (poz. 100 + 110 + 120 + 122 + 320 + 330 + 360)	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		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	320		
Valoarea ineficacității acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	330		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]	340		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]	350		
Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu	360		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere (poz. 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170)	128		
Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]	130		
Conversia valutară	140		
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]	150		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	155		
Instrumente de acoperire [elemente nedeseminate]	165		
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) perioadei	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
(-) Dividende interimare	260		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz. 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255 + 260)	300		
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	310		
Administrator, (nume și prenume) Semnătura	Întocmit Numele și prenumele Calitatea Semnătura Nr. de înregistrare în organismul profesional		

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

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

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

La data de 17-08-2020 Formatul formularului de raportare contabilă semestrială cod 10 - Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din Capitolul II a fost modificat de Punctul 3.1, Punctul 3, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE la data de 30 iunie ...

20		- lei -	
Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Venituri din dobânzi (poz. 041 + 051 + 080 + 085)	010		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat	051		
Venituri din dobânzi aferente altor active	080		
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085		
(Cheltuieli cu dobânzile) (poz. 120 + 140 + 145)	090		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii)	140		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145		
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150		
Venituri din dividende (poz. 191 + 192)	160		
Venituri din dividende aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	191		
Venituri din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz. 193 + 194)	192		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare contabilizate la cost	193		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	194		
Venituri din taxe și comisioane	200		
(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	210		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net (poz. 231 + 241 + 260 + 270)	220		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	231		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	241		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net	260		

Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea altor active și datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	270		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net	280		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	287		
Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor 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, net	330		
Alte venituri din exploatare	340		
(Alte cheltuieli de exploatare)	350		
VENITURI TOTALE DINEXPLOATARE, NET (poz. 010-090-150 + 160 + 200-210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340-350)	355		
(Cheltuieli administrative) (poz. 370 + 380)	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative)	380		
(Contribuții în numerar la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor) *)	385		
(Cheltuieli cu amortizarea) (poz. 400 + 410 + 420)	390		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale)	400		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz. 426 + 427)	425		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	426		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	427		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane)(poz. 435 + 440 + 450)	430		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente de plată la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor) *)	435		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date)	440		
(Cheltuieli cu alte provizioane sau (-) venituri din reluări de alte provizioane)	450		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere) (poz. 481 + 491)	460		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la cost amortizat)	491		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz. 530 + 540 + 550 + 560 + 570)	520		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale)	530		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor imobiliare)	540		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea fondului comercial)	550		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor imobilizări necorporale)	560		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor active nefinanciare)	570		
Venituri reprezentând 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 (poz. 010-090-150 + 160 + 200-210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340-350-360-385-390 + 425-430-460-510-520 + 580 + 600)	610		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz. 610-620)	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz. 650-660)	640		
Profit sau (-) pierdere din activități	650		

Întrerupte înainte de impozitare			
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă PERIOADEI (poz. 630 + 640)	670		
Administrator, (nume și prenume) Semnătura	Întocmit Numele și prenumele Calitatea Semnătura Nr. de înregistrare în organismul profesional		

*) Nu se completează pentru realizările aferente perioadei de raportare 01.01.2019 - 30.06.2019.

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

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

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

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

La data de 17-08-2020 Formatul formularului de raportare contabilă semestrială cod 20 - Contul de profit sau pierdere din Capitolul II a fost modificat de Punctul 3.2, Punctul 3, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie

30	- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		
II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:
A	B	1	2
Plăți restante - total (poz. 202+206+212 la 214+215+216+221+222+227), din care:	201		3
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202		
- peste 30 de zile	203		
- peste 90 de zile	204		
- peste 1 an	205		
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz.207 la 211), din care:	206		
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207		
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208		
- contribuția pentru pensia suplimentară	209		
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210		
- alte datorii sociale	211		
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212		
Obligații restante față de alți creditori	213		
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	214		
- contribuția asiguratorie pentru muncă	214a		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215		
Împrumuturi primite nerambursate la scadență - total (poz.217 la 220), din care:	216		
- restante până la 30 de zile	217		
- restante după 30 de zile	218		
- restante după 90 de zile	219		
- restante după 1 an	220		
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221		

Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz.223 la 226), din care:	222			
- restante până la 30 de zile	223			
- restante după 30 de zile	224			
- restante după 90 de zile	225			
- restante după 1 an	226			
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227			

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

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	C o d poziție	Sume - lei -
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri*1)	403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	404	
- impozitul datorat la bugetul de stat	405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	406	
- impozitul datorat la bugetul de stat	407	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	410	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	411	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	412	
- subvenții pentru combustibili fosili	413	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	414	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	415	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	416	

V. Tichete acordate salariaților	Cod poziție	Sume - lei -
A	B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariați	502	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- din care efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	602		
- după surse de finanțare (poz. 604 + 605), din care:	603		
- din fonduri publice	604		
- din fonduri private	605		
- după natura cheltuielilor (poz. 607 + 608), din care:	606		
- cheltuieli curente	607		
- cheltuieli de capital	608		

VII. Cheltuieli de inovare ***)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		
- din care efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	702		

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

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent

A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		

X. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie a n precedent	30 iunie a n curent
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor*2)	1000		

XI. Capital social vărsat****)	Cod poziție	30 iunie			
		An precedent		An curent	
A	B	Sume Col.1	%3) Col.2	Sume Col.3	%3) Col.4
Capital social vărsat*3) (poz. 1110+1113 + 1117+1118+1119+ 1120), din care:	1100		X		X
- deținut de instituții publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:	1110				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	1111				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	1112				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	1113				
- cu capital integral de stat	1114				
- cu capital majoritar de stat	1115				
- cu capital minoritar de stat	1116				
- deținut de regii autonome	1117				
- deținut de societățile cu capital privat	1118				
- deținut de persoane fizice	1119				
- deținut de alte entități	1120				

XII. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat	1120a		

XIII. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an curent	
A	B	1	
Dividende interimare repartizate*4)	1120b		

XIV. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1121		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1122		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1123		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1124		

XV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare, din care:	1125		
- inundații	1126		
- secetă	1127		
- alunecări de teren	1128		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 1197/2020 al Comisiei din 30 iulie 2020 de

stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2152/2019 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 1197/2020 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2152/2019 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

**** Se raportează doar de către instituțiile de credit cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare, și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație.

***** Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc).

*2) Se va completa de către instituțiile de credit cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

*3) La secțiunea XI "Capital social vărsat", la poz. 1110 - 1120 în col. 2 și col.4, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

*4) La această poziție se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației.

Administrator, Numele și prenumele	Întocmit Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

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

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

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

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

La data de 16-08-2021 Formatul formularului de raportare semestrială cod 30 - Date informative la data de 30 iuniedin Capitolul II a fost modificat de Punctul 2, ANEXA din ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 787 din 16 august 2021

La data de 19-08-2019 Capitolul II a fost modificat de Punctul 3, Articolul I din ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 680 din 19 august 2019

Capitolul III

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

Județul	Forma de proprietate
Entitatea:	Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)
Adresă: localitate:	Cod clasă CAEN
sector strada nr.:	Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)
Telefon, fax	Cod clasă CAEN
Număr din registrul comerțului	Cod unic de înregistrare
	Codul LEI

Notă

Conform [punctului 4 al articolului III din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022, la [capitolul III](#) „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare”, în cuprinsul antetului formularului „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie...”, după rândul „Cod unic de înregistrare” se introduce un nou rând, intitulat „Codul LEI (va fi completat în situația în care entitatea dispune de cod LEI)”:

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

10		- lei -	
ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Casa și alte valori	010		
Creanțe asupra instituțiilor de credit (poz. 033+036)	030		
- la vedere	033		
- alte creanțe	036		
Creanțe asupra clientelei	040		
Obligațiuni și alte titluri cu venit fix (poz. 053+056)	050		
- emise de organisme publice	053		
- emise de alți emitenți, din care:	056		
- obligațiuni proprii	058		
Acțiuni și alte titluri cu venit variabil	060		
Participații, din care:	070		
- participații la instituții de credit	075		
Părți în cadrul societăților comerciale legate, din care:	080		
- părți în cadrul instituțiilor de credit	085		
Imobilizări necorporale, din care:	090		
- cheltuieli de constituire	093		
- fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros	096		
Imobilizări corporale, din care:	100		
- terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	105		
Capital subscris nevărsat	110		
Alte active	120		
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	130		
Total activ (poz. 010+030+040+050+060+070+080+090+100+110+120+130)	140		
Datorii privind instituțiile de credit (poz. 303+306)	300		
- la vedere	303		
- la termen	306		
Datorii privind clientela (poz. 317+318)	310		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri (poz. 323+326)	320		
- obligațiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane (poz. 353+355+356)	350		
- provizioane pentru pensii și obligații similare	353		
- provizioane pentru impozite	355		
- alte provizioane	356		
Datorii subordonate	360		
Capital social subscris	370		
Prime de capital	380		
Rezerve (poz. 392+394+399)	390		
- rezerve legale	392		

- rezerve statutare sau contractuale	394		
- alte rezerve	399		
Rezerve din reevaluare	400		
Acțiuni proprii (-)	410		
Rezultatul reportat			
- Profit	423		
- Pierdere	426		
Rezultatul financiar al perioadei			
- Profit	433		
- Pierdere	436		
Repartizarea profitului	440		
Total datorii și capitaluri proprii (poz. 300+310+320+330+340+350+360+370+380+390+400+410+423-426+433-436-440)	450		

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

Administrator,	Întocmit
(nume și prenume)	Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea
.....	Semnătura
.....	
.....	Nr. de înregistrare în organismul profesional
.....	

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

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

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

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

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 30 iunie

20		- lei -	
Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
- aferente obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri privind titlurile (poz. 033+035+037)	030		
- Venituri din acțiuni și alte titluri cu venit variabil	033		
- Venituri din participații	035		
- Venituri din părți în cadrul societăților comerciale legate	037		
Venituri din comisioane	040		
Cheltuieli cu comisioane	050		
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	060		
Alte venituri din exploatare	070		
Cheltuieli administrative generale (poz. 083+087)	080		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	083		
- Salarii	084		

- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	085		
- cheltuieli aferente pensiilor	086		
- Alte cheltuieli administrative	087		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	090		
Alte cheltuieli de exploatare	100		
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	120		
Corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor și a părților în cadrul societăților comerciale legate	130		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor transferabile care au caracter de imobilizări financiare, a participațiilor și a părților în cadrul societăților comerciale legate	140		
Rezultatul activității curente			
- Profit (poz. 010-020+030+040-050±060+070-080-090-100-110+120-130+140)	153		
- Pierdere (poz. -(010-020+030+040-050±060+070-080-090-100-110+120-130+140))	156		
Venituri extraordinare	160		
Cheltuieli extraordinare	170		
Rezultatul activității extraordinare			
- Profit (poz. 160-170)	183		
- Pierdere (poz. -(160-170))	186		
Venituri totale	190		
Cheltuieli totale	200		
Rezultatul brut			
- Profit (poz. 190-200)	213		
- Pierdere (poz. -(190-200))	216		
Impozitul pe profit	220		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	230		
Rezultatul net al perioadei			
- Profit (poz. 213-216-220-230)	243		
- Pierdere (poz. - (213-216-220-230))	246		
Administrator,	Întocmit		
(nume și prenume)	Numele și prenumele		
Semnătura	Calitatea		
.....	Semnătura		
.....	Nr. de înregistrare în organismul profesional		
.....			

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

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

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

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

DATE INFORMATIVE la data de 30 iunie

30	- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		
II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col.2 + 3	din care:
A	B	1	2
Plăți restante - total (poz.202+206+212 la 214+215+216+221), din care:	201		3
			Pentru activitatea curentă
			Pentru activitatea de investiții

Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 de zile	203			
- peste 90 de zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stai datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	214			
- contribuția asiguratorie pentru muncă	214a			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență -total (poz.217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 de zile	217			
- restante după 30 de zile	218			
- restante după 90 de zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			
III. Număr mediu de salariați	Cod poziție	30 iunie an precedent	30 iunie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	301			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	302			
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			C o d poziție	Sume - lei -
A			B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri*1)			403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:			404	
- impozitul datorat la bugetul de stat			405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			406	
- impozitul datorat la bugetul de stat			407	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:			408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor			409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:			410	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)			411	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile			412	
- subvenții pentru combustibili fosili			413	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:			414	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat			415	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat			416	
V. Tichete acordate salariaților	Cod poziție	Sume - lei -		
A	B	1		
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	501			
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502			
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)		Cod poziție	Sume - lei -	
A		B	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare		601	1	2
- din care efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile		602		
- după surse de finanțare (poz. 604 + 605), din care:		603		
- din fonduri publice		604		

- din fonduri private	605		
- după natura cheltuielilor (poz. 607 + 608), din care:	606		
- cheltuieli curente	607		
- cheltuieli de capital	608		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		
- din care efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	702		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		
IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	903		
X. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor*2)	1000		
XI. Capital social vărsat****)	Cod poziție	30 iunie	
		An precedent	An curent
A	B	Sume Col.1 %3) Col.2	Sume Col.3 %3) Col.4
Capital social vărsat*3) (poz. 1110 + 1113 + 1117+1118+1119+ 1120), din care:	1100	X	X
- deținut de instituții publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:	1110		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	1111		
- deținut de instituții publice de subordonare locală	1112		
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	1113		
- cu capital integral de stat	1114		
- cu capital majoritar de stat	1115		
- cu capital minoritar de stat	1116		
- deținut de regii autonome	1117		
- deținut de societățile cu capital privat	1118		
- deținut de persoane fizice	1119		
- deținut de alte entități	1120		
XII. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat	1120a		
XIII. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an curent	
A	B	1	
Dividende interimare repartizate*4)	1120b		
XIV. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice****)	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1121		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1122		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1123		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1124		
XV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	Cod poziție	Sume - lei -	
		30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2

Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare, din care:	1125		
- inundații	1126		
- secetă	1127		
- alunecări de teren	1128		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 1197/2020 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2152/2019 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 1197/2020 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2152/2019 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

****) Se raportează doar de către entitățile, altele decât instituțiile de credit, cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare, și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc).

*2) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

*3) La secțiunea XI "Capital social vărsat", la poz. 1110 - 1120 în col. 2 și col.4, entitățile, altele decât instituțiile de credit, vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

*4) La această poziție se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

Administrator, Numele și prenumele	Întocmit Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

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

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

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

La data de 16-08-2021 Formatul formularului de raportare semestrială Date informative la data de 30 iunie din Capitolul III a fost modificat de Punctul 3, ANEXA din ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 787 din 16 august 2021

La data de 19-08-2019 Capitolul III a fost modificat de Punctul 4, Articolul I din ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 680 din 19 august 2019

Capitolul IV

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare

Județul _____	Forma de proprietate _____
Entitatea: _____	Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN) _____
Adresă: localitate: _____	Cod clasă CAEN _____
sector _____ strada _____ nr.: _____	Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN) _____
Telefon _____, fax _____	Cod clasă CAEN _____
Număr din registrul comerțului _____	Cod unic de înregistrare _____
	Codul LEI _____

Notă

Conform [punctului 5 al articolului III din ORDINUL nr. 5 din 30 septembrie 2022](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 1005 din 18 octombrie 2022, la [capitolul IV](#) „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare”, în cuprinsul antetului formularului „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie...”, după rândul „Cod unic de înregistrare” se introduce un nou rând, intitulat „Codul LEI (va fi completat în situația în care entitatea dispune de cod LEI):”.

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

10		- lei -	
ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Casa	010		
Creanțe asupra instituțiilor de credit (poz. 023+026)	020		
- la vedere	023		
- alte creanțe	026		
Creanțe asupra societăților financiare sau altor instituții	030		
Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix (poz. 043+046)	040		
- emise de organisme publice	043		
- emise de alți emitenți, din care:	046		
- obligațiuni proprii	048		
Imobilizări necorporale, din care:	050		
- cheltuieli de constituire	055		
Imobilizări corporale, din care:	060		
- terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	065		
Alte active	070		
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	080		
Total activ (poz. 010+020+030+040+050+060+070+080)	090		
DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		C o d poziție	Sold la:
			începutul anului
			sfârșitul perioadei
A		B	1
Datorii privind instituțiile de credit (poz. 303+306)		300	
- împrumuturi primite (poz. 304+305)		303	
- la vedere		304	
- la termen		305	
- Alte datorii (poz. 307+308)		306	
- la vedere		307	
- la termen		308	
Datorii privind societățile financiare sau alte instituții (poz. 313+316)		310	

- împrumuturi primite (poz. 314+315)	313		
- la vedere	314		
- la termen	315		
- Alte datorii (poz. 317+318)	316		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri (poz. 323+326)	320		
- obligațiuni	323		
- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane	350		
Fondul de garantare a depozitelor bancare și de despăgubire a creditorilor prejudiciați (poz. 361+367)	360		
- Fondul de garantare a depozitelor bancare (poz. 362+363+364+365+366)	361		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	362		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din încasările din recuperarea creanțelor	363		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte resurse - donații, sponsorizări, asistență financiară	364		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	365		
- Fond de garantare a depozitelor constituit din alte venituri, stabilite conform legii	366		
- Fondul de despăgubire a creditorilor prejudiciați	367		
Rezerve	370		
Rezerve din reevaluare	380		
Rezultatul reportat			
- Profit	393		
- Pierdere	396		
Rezultatul perioadei			
- Profit	403		
- Pierdere	406		
Repartizarea profitului	410		
Total datorii și capitaluri proprii (poz. 300+310+320+330 +340+350+360+370+380+393-396+403-406-410)	420		

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii contingente	600		
Angajamente	610		
Administrator,	Întocmit		
(nume și prenume)	Numele și prenumele		
Semnătura	Calitatea		
	Semnătura		
	Nr. de înregistrare în organismul profesional		

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

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

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

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

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie

20		- lei -	
Denumirea indicatorului	C o d poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă

A	B	1	2
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
- aferente efectelor publice, obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri din comisioane	030		
Cheltuieli cu comisioane	040		
Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	050		
Alte venituri din exploatare	060		
Cheltuieli administrative generale (poz. 073+077)	070		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	073		
- Salarii	074		
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	075		
- cheltuieli aferente pensilor	076		
- Alte cheltuieli administrative	077		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	080		
Alte cheltuieli de exploatare	090		
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	100		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110		
Corecții asupra valorii titlurilor de investiții	120		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor de investiții	130		
Rezultatul activității curente			
- Profit (poz. 010-020+030-040±050+060-070-080-090-100+110-120+130)	143		
- Pierdere (poz. -(010-020+030-040±050+060-070-080-090-100 +110-120+130))	146		
Venituri extraordinare	150		
Cheltuieli extraordinare	160		
Rezultatul activității extraordinare			
- Profit (poz. 150-160)	173		
- Pierdere (poz. -(150-160))	176		
Venituri totale	180		
Cheltuieli totale	190		
Rezultatul brut			
- Profit (poz. 180-190)	203		
- Pierdere (poz. -(180-190))	206		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	210		
Rezultatul net al perioadei			
- Profit (poz. 203-206-210)	223		
- Pierdere (poz. -(203-206-210))	226		

Administrator,	Întocmit
(nume și prenume)	Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea
.....	Semnătura
.....	
	Nr. de înregistrare în organismul profesional
	

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

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

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

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie

30	- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2

Unități care au înregistrat profit	101			
Unități care au înregistrat pierdere	102			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103			

II. Date privind plățile restante	C o d poziție	Total col.2 + 3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (poz.202+206+212 la 214+215+216+221), din care:	201			
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202			
- peste 30 de zile	203			
- peste 90 de zile	204			
- peste 1 an	205			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz.207 la 211), din care:	206			
- contribuții pentru asigurări sociale de stăi datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208			
- contribuția pentru pensia suplimentară	209			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210			
- alte datorii sociale	211			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212			
Obligații restante față de alți creditori	213			
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	214			
- contribuția asiguratorie pentru muncă	214a			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215			
Împrumuturi primite nerambursate la scadență - total (poz.217 la 220), din care:	216			
- restante până la 30 de zile	217			
- restante după 30 de zile	218			
- restante după 90 de zile	219			
- restante după 1 an	220			
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221			

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

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	C o d poziție	Sume - lei -
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	401	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	402	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri*1)	403	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	404	
- impozitul datorat la bugetul de stat	405	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	406	
- impozitul datorat la bugetul de stat	407	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	408	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	409	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	410	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	411	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	412	
- subvenții pentru combustibili fosili	413	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	414	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	415	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	416	

V. Tichete acordate salariaților	Cod poziție	Sume - lei -
A	B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariați	502	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare		601		
- din care efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile		602		
- după surse de finanțare (poz. 604 + 605), din care:		603		
- din fonduri publice		604		
- din fonduri private		605		
- după natura cheltuielilor (poz. 607 + 608), din care:		606		
- cheltuieli curente		607		
- cheltuieli de capital		608		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare		701		
- din care efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile		702		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii		801		
IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		901		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		902		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		903		
X. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014, cu modificările și completările ulterioare		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor*2)		1000		
XI. Capital social vărsat****)		Cod poziție	30 iunie	
			An precedent	An curent
A		B	Sume Col.1	%3) Col.2
Capital social vărsat*3) (poz. 1110 + 1113 + 1117+1118+1119+ 1120), din care:		1100	X	X
- deținut de instituții publice (poz. 1111 + poz.1112), din care:		1110		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală		1111		
- deținut de instituții publice de subordonare locală		1112		
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:		1113		
- cu capital integral de stat		1114		
- cu capital majoritar de stat		1115		
- cu capital minoritar de stat		1116		
- deținut de regii autonome		1117		
- deținut de societățile cu capital privat		1118		
- deținut de persoane fizice		1119		
- deținut de alte entități		1120		
XII. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A		B	1	2
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		1121		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate		1122		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		1123		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate		1124		
XIII. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare		Cod poziție	Sume - lei -	
			30 iunie an precedent	30 iunie an curent

A	B	1	2
Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare, din care:	1125		
- inundații	1126		
- secetă	1127		
- alunecări de teren	1128		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă ori pentru alte situații prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 1197/2020 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2152/2019 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 1197/2020 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2152/2019 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

****) Se raportează doar de către entitățile, altele decât instituțiile de credit, cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare, și la care statul este acționar sau deține direct sau indirect o participație.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesiune de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de «persoane juridice afiliate» se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase, etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc.).

*2) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

*3) La secțiunea XI "Capital social vărsat", la poz. 1110 - 1120 în col. 2 și col.4, entitățile, altele decât instituțiile de credit, vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la poz. 1100.

Administrator, Numele și prenumele	Întocmit Numele și prenumele
Semnătura	Calitatea Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

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

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

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

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

La data de 16-08-2021 Formatul formularului de raportare semestrială Date informative la data de 30 iunie din Capitolul IV a fost modificat de Punctul 4, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 12 august 2021, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 787 din 16 august 2021

La data de 19-08-2019 Capitolul IV a fost modificat de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 680 din 19 august 2019

Capitolul IV^{^1}

Correspondența*1) cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit

^{^1} 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 Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, republicat.

La data de 17-08-2020 Nota de subsol 1 din Capitolul IV^{^1} a fost modificată de Punctul 4.1, Punctul 4, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

1. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII (cod 10)

10.		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
10.01 - ACTIVE		
010	1 și 2	101 + 102 + 109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex.*2) 1171 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 - (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare*3)) - ex. 1632
020	1 și 2	101+102
030	1 și 2	1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. 1171 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 + ex. 184 - (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 + ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
040	1 și 2	109 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 - (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 + ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 1632
050	1 și 2	3011 + 311 (solduri debitoare)*4)
060	1 și 2	311 (solduri debitoare)
070	1 și 2	30111
080	1 și 2	30112
090	1 și 2	30113
096	1 și 2	305
097	1 și 2	3051
098	1 și 2	3052
099	1 și 2	3053
100	1 și 2	30212 + 30213
120	1 și 2	30212
130	1 și 2	30213
141	1 și 2	303 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - ex. 3566
142	1 și 2	3031
143	1 și 2	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - ex. 3566
144	1 și 2	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - ex. 3566
181	1 și 2	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312+1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ±152 ±161 ± ex. 181± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 - (± ex. 191± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 + 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 - (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor)*5) - ex. 1632 - 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732
182	1 și 2	304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 - (± 391) - ex. 3566
183	1 și 2	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312+1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ±152 ± 161± ex. 181± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 - (± ex. 191 + ex. 192 + ex. 197 + ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ±281 + 282 ± 283 ± 284 ± 285 - (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 - (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ±471 + 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) - ex. 1632 - 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732
240	1 și 2	312 (solduri debitoare) +313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) +315 (solduri debitoare)
250	1 și 2	316 (solduri debitoare)

260	1 și 2	411+412 + 413-491
261	1 și 2	411-491
262	1 și 2	412
263	1 și 2	413
270	1 și 2	432 + 442 + ex. 443 - 4612 - ex. 462 - 49212 - 4923 - ex. 4924
280	1 și 2	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 + ex. 443 - 46121- 46122 -46123 - 46124 - ex. 462 - 49212 - 49231 - 49232 - 49233 - 49234 - ex. 4924
290	1 și 2	4425 + ex. 443 - 46125 - ex. 462 - 49235 - ex. 4924
300	1 și 2	431 + 441 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 4922 - ex. 4924
310	1 și 2	4411 -49221
320	1 și 2	431 + 4419 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 49222 - ex. 4924
330	1 și 2	3531 (solduri debitoare)
340	1 și 2	35311 (solduri debitoare)
350	1 și 2	35312 (solduri debitoare)
360	1 și 2	341 (sold debitor) + ex. 3515 + ex. 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± ex. 355 + 3611 + ex. 3612 + 3613 + 362 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex. 393 + 421
370	1 și 2	ex. 3612 + 363 -ex. 393
10.02 - DATORII		
010	1 și 2	3012 + 311 (solduri creditoare)
020	1 și 2	311 (solduri creditoare)
030	1 și 2	30121
040	1 și 2	30122
050	1 și 2	30123
060	1 și 2	30129
070	1 și 2	3022
080	1 și 2	30221
090	1 și 2	30222
100	1 și 2	30229
110	1 și 2	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 162 ± 199 (solduri aferente datoriilor financiare*6) ± 232 ±241 +2511 (solduri creditoare) ±25172 ± 253 ± 254 ± 262 ± 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 321 ± 322 ± 325 ± 326 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 531 + 532 ± 537 + 508 (sold creditor) - 1631 -2631 - ex. 3556 -4731 - 538
120	1 și 2	112 ± 1172+ 122+ 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 232 ±241 +2511 (solduri creditoare) ±25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 - ex. 1631 - ex. 2631 - ex. 3556 - ex. 538
130	1 și 2	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 - ex. 3556 - ex. 538
140	1 și 2	±162 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 262 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 + 508 (sold creditor) - ex. 1631 - ex. 2631 - ex. 3556-4731
150	1 și 2	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
160	1 și 2	316 (solduri creditoare)
170	1 și 2	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
180	1 și 2	5523 + 5525 + ex. 5527
190	1 și 2	5526
200	1 și 2	554
210	1 și 2	553
220	1 și 2	551
230	1 și 2	5521 + 5522 + ex. 5527 + 5529 + 555 + 559
240	1 și 2	3531 (solduri creditoare)
250	1 și 2	35311 (solduri creditoare)
260	1 și 2	35312 (solduri creditoare)
280	1 și 2	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)
10.03 - CAPITALURI PROPRII		
010	1 și 2	501 ± 504
020	1 și 2	5012 ± ex. 504
030	1 și 2	5011± ex. 504
040	1 și 2	511 - 5291
050	1 și 2	502 + 527 ± ex. 5292 ± ex. 524

060	1 și 2	527 ± ex. 524
070	1 și 2	502 ± ex. 5292 ± ex. 524
080	1 și 2	± 525 ± ex. 5292 ± ex. 524
090	1 și 2	516 ± 521 ± 522 ± 523 ± 526 ± 528 ± ex. 5292 ± ex. 524
095	1 și 2	516 ± 5221 ± 5232 ± 5233 ± ex. 526 ± 528 ± ex. 5292 ± ex. 524
100	1 și 2	5162 + ex. 5163 ± ex. 524
110	1 și 2	5161 + ex. 5163 ± ex. 524
120	1 și 2	± ex. 5292 ± ex. 524
122	1 și 2	± ex. 526 ± ex. 524
320	1 și 2	±5221 ± ex. 524
330	1 și 2	± 5232 ± 5233 ± ex. 524
340	1 și 2	± 5233 ± ex. 524
350	1 și 2	± 5232 ± ex. 524
360	1 și 2	± 528 ± ex. 524
128	1 și 2	±521 ± 5222 ± 5223 ±5231 ± 5234 ± ex. 526 ± ex. 524
130	1 și 2	± ex. 5231 ± ex. 524
140	1 și 2	±521 ± ex. 524
150	1 și 2	± ex. 5231 ± ex. 524
155	1 și 2	± 5222 ± 5223 ± ex. 524
165	1 și 2	± 5234 ± ex. 524
170	1 și 2	± ex. 526 ± ex. 524
190	1 și 2	± ex. 524 ± 5811 ±5814 ± 5815 ± 5816 ± 5817
200	1 și 2	±5812 ± 5813
210	1 și 2	512 + 513 +514 + 517 + 519 ± ex. 524
240	1 și 2	(-) 503
250	1 și 2	±591
255	1 și 2	-592
260	1 și 2	- 3553

La data de 17-08-2020 Subformularul 10.03 Capitaluri proprii, Formularul Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), punctul 1 din Capitolul IV^A1 a fost completat de Punctul 4.2, Punctul 4, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

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

*3) Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare.

*4) În cazul conturilor bifuncționale, sintagma «solduri debitoare», respectiv, «solduri creditoare» se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare, 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.

*6) Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente datoriilor financiare.

2. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE (cod 20)

20		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7043 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 -66447
041	1 și 2	70331 + ex. 7038
051	1 și 2	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 -6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058-66447
080	1 și 2	ex. 7011 + 7012 + 70131 + ex. 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7037
085	1 și 2	ex. 7017 + ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053
090	1 și 2	6011 +6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6657
120	1 și 2	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + ex. 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + ex. 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 +6051 + 6052
140	1 și 2	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657

145	1 și 2	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053
160	1 și 2	70333 + 7054
191	1 și 2	ex. 70333
192	1 și 2	ex. 70333 + 7054
193	1 și 2	7054
194	1 și 2	ex. 70333
200	1 și 2	7019 + 7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 708
210	1 și 2	6019 + 6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608
220	1 și 2	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex. 767 - 6033 - 6034 - ex. 6037 - ex. 668
231	1 și 2	70336 - 6033
241	1 și 2	70342 + ex. 767 - 6034 - ex. 668
260	1 și 2	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
270	1 și 2	ex. 7037 - ex. 6037
280	1 și 2	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
287	1 și 2	7035 - 6035
290	1 și 2	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
300	1 și 2	70747 + 70751 + 70752 + 70753 - 60747 - 60751 - 60752 - 60753
310	1 și 2	ex. 7061 - ex. 6061
330	1 și 2	746 + ex. 749 + 7055 - ex. 609 - 646 - 6055
340	1 și 2	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
350	1 și 2	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
360	1 și 2	6042 + 611 + 612 + 617 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
370	1 și 2	611 + 612 + 617
380	1 și 2	6042 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
385	1 și 2	ex. 621
390	1 și 2	651 + 652 + 653
400	1 și 2	ex. 652 + ex. 653
410	1 și 2	ex. 652 + ex. 653
420	1 și 2	651 + ex. 653
425	1 și 2	7618 + 7628 + 76318 + 76328 + 76438 + 76448 - 6618 - 6628 - 66318 - 66328 - 66438 - 66448
426	1 și 2	ex. 76318 - ex. 66318
427	1 și 2	7618 + 7628 + ex. 76318 + 76328 + 76438 + 76448 - 6618 - 6628 - ex. 66318 - 66328 - 66438 - 66448
430	1 și 2	6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - 765
435	1 și 2	ex. 6659 - ex. 7659
440	1 și 2	ex. 6651 - ex. 7651
450	1 și 2	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + ex. 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 - ex. 7659
460	1 și 2	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 6631 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 7631 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
481	1 și 2	66311 + ex. 668 - 76311 - ex. 767
491	1 și 2	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 66312 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 76312 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
510	1 și 2	6641 - 7641
520	1 și 2	6633 + 6642 - 7633 - 7642
530	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76421 - ex. 76423 - ex. 76424
540	1 și 2	ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76423 - ex. 76424
550	1 și 2	ex. 66422
560	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66422 + ex. 66424 - ex. 76421 - 76422 - ex. 76424
570	1 și 2	6633 - 7633
580	1 și 2	ex. 74997
600	1 și 2	ex. 74997 - 633
620	1 și 2	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
660	1 și 2	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
670	1 și 2	±591

La data de 17-08-2020 Formularul Contul de profit sau pierdere (cod 20), punctul 2, Capitolul IV^{A1} a fost modificat și completat de Punctul 4.3 și 4.4., Punctul 4, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

Capitolul IV²

Correspondența cu planul de conturi aplicabil entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

(cod 10)

10.		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
ACTIV		
010	1 și 2	101 + 102+109
033	1 și 2	ex. *1) 2011 + 2711 (solduri debitoare*2)) + 2721 + 2731 + 2751 + ex. 2771 + ex. 2811 + ex. 2821 - ex. 2911 + ex. 30111+ ex. 3811 + ex. 3821 - ex. 399
036	1 și 2	2722 + 2723 + 2732 + 2752 + ex. 2771 + ex. 2811 + ex. 2821 - ex. 2911 + ex. 30111 + ex. 3811 + ex. 3821 - ex. 399 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 4711 + ex. 4712 + ex. 4811 + ex. 4821 - ex. 493 - ex. 499
040	1 și 2	ex. 2011 +2021 +2031 +2032 + 2041 +2042 + 2051 +2052 + 2061 +2091 + 2311 +2312 + 2411 +2412 + 2511 (solduri debitoare) +2611 + ex. 2811 + ex. 2821 - ex. 2911 + ex. 30111 + ex. 3811 + ex. 3821 - ex. 399 + ex. 401 + ex. 402 + ex. 4711 + ex. 4712 + ex. 4811 + ex. 4821 - ex. 493 - ex. 499
050	1 și 2	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + 30261 + 30262 + 30311 + 30312 + 30351 + 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + 30411 + 30412 + 30451 + 30452 + ex. 30471 + ex. 30472+ ex. 3799 +ex. 3811 + ex. 3821 - 39111 - 39112 - 39121 -39122 - ex. 399
058	1 și 2	ex. 30212 + ex. 30252 + ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 3799 - ex. 39112
060	1 și 2	30213 + 30253 + 30263 + 30313 + 30353 + ex. 3811 + ex. 3821 - 39113 -ex. 399 + 413 + ex. 415 - ex. 491
070	1 și 2	412 + ex. 415 - ex. 491
075	1 și 2	4121 + ex. 415 - ex. 491
080	1 și 2	411+ ex. 415 - ex. 491
085	1 și 2	4111+ ex. 415 - ex. 491
090	1 și 2	433 + 441 -4611-4922
093	1 și 2	4412-46112
096	1 și 2	44111 -46111 -49221
100	1 și 2	432 + 434 + 442 - 4612 - 49212 - 4923
105	1 și 2	44211 +4422-46122-ex. 49231 -49232
110	1 și 2	508 (sold debitor*3))
120	1 și 2	311 (solduri debitoare) + 312 + 319 (solduri debitoare) + 341 (sold debitor) + 3514+ 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (sold debitor) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + 3553 + 3556 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + 3791 (solduri debitoare) + ex. 3799 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 - 393 - ex. 399
130	1 și 2	2017 + 2027 + 2037 + 2047 + 2057 + 2067 + 2097 + 2317 + 2417 + 25171 + 2617 + 27171 + 2727 + 2737 + 2757 + 2777 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 - 2912 + 30117 + 30257 + ex. 30371 + ex. 30372 + 30373 + ex. 30471 + ex. 30472 + 3557 + 3749 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 -ex. 399 + 407 + 417 + 4717 + 4812 + 4817 + 4822 + 4827 - ex. 493 - ex. 499
DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		
303	1 și 2	2711 (solduri creditoare) + 2741 + 2761 + ex. 2781 + ex. 30121
306	1 și 2	2742 + 2762 + ex. 2781 + ex. 30121 + ex. 4721 + ex. 4722
317	1 și 2	2321 + 2431 +2511 (solduri creditoare) + 2512 + ex. 2621 + ex. 30121
318	1 și 2	2322 + 2432 + 2521 + ex. 2621 + ex. 30121 + ex. 4721 + ex. 4722
320	1 și 2	3251 + 3261 - ex. 3741 - ex. 3742
330	1 și 2	30271 + 30272 + 3036 + 311 (solduri creditoare) + 313 + 319 (solduri creditoare) + 341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 3531 (sold creditor) + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 354 + 3566 + 3572 + 3581 + 3582 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 373 (solduri creditoare) + 3791 (solduri creditoare) + ex. 3799 (solduri creditoare) + 418 + 508 (sold creditor)
340	1 și 2	2327 + 2437 + 25172 + 2527 + 2627 + 27172 + 2747 + 2767 + 2787 + 30127 + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 3587 + 376 + 377 + 3792 + 44112 + 4727 + 537
353	1 și 2	552
355	1 și 2	556
356	1 și 2	551 + 553 + 554 + 555 + 557 + 559
360	1 și 2	531 + 532 - ex. 3741 - ex. 3742
370	1 și 2	501 + 502
380	1 și 2	511

392	1 și 2	512
394	1 și 2	513
399	1 și 2	519
400	1 și 2	516
410	1 și 2	503
423	1 și 2	581 (sold creditor)
426	1 și 2	581 (sold debitor)
433	1 și 2	591 (sold creditor)
436	1 și 2	591 (sold debitor)
440	1 și 2	592
ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI		
600	1 și 2	911 + 913 + 962 + 971 + 981
603	1 și 2	ex. 911 + ex. 913 + ex. 981
606	1 și 2	ex. 911 + ex. 913 + 962 + ex. 971 + ex. 981
610	1 și 2	901 + 903 + 921
615	1 și 2	9211

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

*2) 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.

*3) 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.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)

20.		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 + 7031 + 70331 + 70341 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + 7038 + 7041 + 7048 + 7051 + 7052 + 7058 + 7071 + 7072 + 70747 + 781 + 782 + 783 + 784 + 785
015	1 și 2	70331 + 70341 + 70342 + ex. 7037 + ex. 7038
020	1 și 2	6021 + 6022 + 6023 + 6024 + 6027 + 6031 + 60341 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6071 + 6072 + 60747 + 681 + 682 + 683 + 684
030	1 și 2	70333 + 7053
033	1 și 2	70333 + ex. 7053
035	1 și 2	ex. 7053
037	1 și 2	ex. 7053
040	1 și 2	7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 70749 + 708 + 789
050	1 și 2	6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 608 + 689
060	1 și 2	7032 + 70336 + 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 7075 + ex. 7099 + 76311 + ex. 7637 - 60321 - 6033 - 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 6075 - ex. 6099 - 66311 - ex. 6637
070	1 și 2	ex. 7037 + 7042 + 7077 + 7092 + 7093 + 7094 + ex. 7099 + 741 + (746 - 646)* + 747 + ex. 749 + ex. 765 + 766
083	1 și 2	611+612 + 613 + 617 + ex. 6344 - 74933 - 74934 - ex. 74997
084	1 și 2	611+613 + ex. 6344 - 74933 - ex. 74997
085	1 și 2	612-74934
086	1 și 2	ex. 612 - ex. 74934
087	1 și 2	631 +632 + 633 + ex. 634 + 635
090	1 și 2	644 + 651 +652 + 6642 - 744 - 7642
100	1 și 2	60322 + ex. 6037 + 6042 + 60749 + 6077 + 6092 + 6093 + ex. 6099 + 621 + 641 + (646 - 746)** + 649 + ex. 665
110	1 și 2	662 + 6633 + ex. 6637 + 6643 + 6647 + ex. 665 + 667 + (668 - 767)***)
120	1 și 2	762 + 7633 + ex. 7637 + 7643 + 7647 + ex. 765 + (767 - 668)
130	1 și 2	60342 + 645 + 66312 + 6641
140	1 și 2	70343 + 745 + 76312 + 7641
160	1 și 2	771
170	1 și 2	671
220	1 și 2	691
230	1 și 2	699

*) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 746 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 646

**) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 646 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 746

***) pentru fiecare creanță trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 668 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 767

****) pentru fiecare creanță trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 767 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 668

La data de 19-08-2019 Actul a fost completat de Punctul 7, Articolul I din ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 680 din 19 august 2019

Capitolul IV^{A3}

Correspondența cu planul de conturi aplicabil Fondului de garantare a depozitelor bancare

SITUAȚIA ACTIVEI, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII (cod 10)

10.		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
ACTIV		
010	1 și 2	101
023	1 și 2	2211 (solduri debitoare) + ex. 2233 + ex. 2251 + ex. 2811 + ex. 2821 - ex. 2911 + ex. 3811 + ex. 3821 - ex. 399
026	1 și 2	2231 + 2232 + ex. 2233 + ex. 2251 + ex. 2811 + ex. 2821 - ex. 2911 + ex. 3811 + ex. 3821 - ex. 399
030	1 și 2	2212 (solduri debitoare) + ex. 2251 + ex. 2811 + ex. 2821 - ex. 2911 + ex. 3811 + ex. 3821 - ex. 399
040	1 și 2	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + 30261 + 30262 + 30311 + 30312 + 30351 + 30352 + ex. 30371 + ex. 30372 + 3041 + 3045 + ex. 30471 + ex. 30472 + ex. 3799 + ex. 3811 + ex. 3821 - 39111 - 39112 - 3912 - ex. 399
048	1 și 2	ex. 30212 + ex. 30252 + ex. 30312 + ex. 30352 + ex. 30372 + ex. 3799 - ex. 39112
050	1 și 2	433 + 441 - 4611 - 4922
055	1 și 2	4412 - 46112
060	1 și 2	432 + 434 + 442 - 4612 - 49212 - 4923
065	1 și 2	44211 + 4422 - 46122 - ex. 49231 - 49232
070	1 și 2	3514 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 35516 + 3552 + 3556 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + ex. 3791 (solduri debitoare) + 3799 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 - 393 - ex. 399
080	1 și 2	22171 + 2237 + 2257 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 - 2912 + 30257 + ex. 30371 + ex. 30372 + ex. 30471 + ex. 30472 + 3557 + 3749 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 - ex. 399
DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII		
304	1 și 2	2211 (solduri creditoare) + ex. 2221
305	1 și 2	ex. 2221
307	1 și 2	ex. 2261
308	1 și 2	ex. 2261 + ex. 4721 + ex. 4722
314	1 și 2	2212 (solduri creditoare) + ex. 2222 + ex. 2223
315	1 și 2	ex. 2222 + ex. 2223
317	1 și 2	ex. 2261
318	1 și 2	ex. 2261 + ex. 4721 + ex. 4722
320	1 și 2	3251 + 3261 - 3741 - 3742
330	1 și 2	30271 + 30272 + 3036 + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 3566 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 373 (solduri creditoare) + 3791 (solduri creditoare) + 3799 (solduri creditoare)
340	1 și 2	22172 + 2227 + 2267 + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 376 + 377 + 3792 + 4727 + 537
350	1 și 2	55
360	1 și 2	56
361	1 și 2	561
362	1 și 2	5611
363	1 și 2	5612
364	1 și 2	5613
365	1 și 2	5614

366	1 și 2	5619
367	1 și 2	562
370	1 și 2	519
380	1 și 2	516
393	1 și 2	581 (sold creditor)
396	1 și 2	581 (sold debtor)
403	1 și 2	591 (sold creditor)
406	1 și 2	591 (sold debtor)
410	1 și 2	592
ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI		
600	1 și 2	911 +913 + 962 + 971 +981
610	1 și 2	901 +903 + 921

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)

20.		
Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	70331 + 70341 + 70342 + 7036 + 7038 + 7072 + 70951 + 70952 + 70953 + 70954 + 70955
015	1 și 2	70331 + 70341 + 70342 + ex. 7038
020	1 și 2	60341 + 60363 + 60369 + 6041 + 6071 + 6072 + 60951 + 60955
030	1 și 2	7039 + 70959
040	1 și 2	6039 + 6049 + 6069 + 60959
050	1 și 2	7032 + 70336 + 7061 +76311 - 60321 - 6033 - 6061 - 66311
060	1 și 2	7077 + (746 - 646*) + 7495 + 74991 + ex. 74997 + ex. 765
073	1 și 2	611+612 + 613 + 617 + ex. 6344 - ex. 74997
074	1 și 2	611 + 613 + ex. 6344 - ex. 74997
075	1 și 2	612
076	1 și 2	ex. 612
077	1 și 2	631 +632 + 633 + ex. 634 + 635
080	1 și 2	644 + 651 + 652 + 6642 - 744 - 7642
090	1 și 2	60322 + 6042 + 6077 + 6092 + 6093 + 621 + (646 - 746**) + 6491 + 6493 + 6494 + 6495 + 6497 + ex. 665
100	1 și 2	662 + 6633 + ex. 6637 + 6643 + 6647 + ex. 665 + 667 + (668 - 767)***)
110	1 și 2	762 + 7633 + ex. 7637 + 7643 + 7647 + ex. 765 + (767 - 668)****)
120	1 și 2	60342 + 66312
130	1 și 2	70343 + 76312
150	1 și 2	771
160	1 și 2	671
210	1 și 2	699

*) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 746 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 646

**) pentru fiecare cesiune de imobilizări, dacă sumele înregistrate în contul 646 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 746

***) pentru fiecare creanță trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 668 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 767

****) pentru fiecare creanță trecută la pierderi, dacă sumele înregistrate în contul 767 sunt mai mari decât cele înregistrate în contul 668

La data de 19-08-2019 Actul a fost completat de Punctul 8, Articolul I din ORDINUL nr. 7 din 12 august 2019, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 680 din 19 august 2019

Capitolul V

Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit

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

1.1. Active (cod 10.01)

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

096 = 097 + 098 + 099

100 = 120 + 130

141 = 142 + 143 + 144

$$181 = 182 + 183$$

$$260 = 261 + 262 + 263$$

$$270 = 280 + 290$$

$$300 = 310 + 320$$

$$330 = 340 + 350$$

$$380 = 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370$$

1.2. Datorii (cod 10.02)

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

$$070 = 080 + 090 + 100$$

$$110 = 120 + 130 + 140$$

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

$$240 = 250 + 260$$

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

1.3. Capitaluri proprii (cod 10.03)

$$010 = 020 + 030$$

$$050 = 060 + 070$$

$$090 = 095 + 128$$

$$095 = 100 + 110 + 120 + 122 + 320 + 330 + 360$$

$$128 = 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170$$

$$300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255 + 260.$$

La data de 17-08-2020 Subpunctul 1.3. din Punctul 1. , Capitolul V a fost modificat de Punctul 5.1, Punctul 5, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

2. Contul de profit și pierdere (20)

$$010 = 041 + 051 + 080 + 085$$

$$090 = 120 + 140 + 145$$

$$160 = 191 + 192$$

$$192 = 193 + 194$$

$$220 = 231 + 241 + 260 + 270$$

$$355 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350$$

$$360 = 370 + 380$$

$$390 = 400 + 410 + 420$$

$$425 = 426 + 427$$

$$430 = 435 + 440 + 450$$

$$460 = 481 + 491$$

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

$$610 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 385 - 390 + 425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600$$

$$630 = 610 - 620$$

$$640 = 650 - 660$$

$$670 = 630 + 640$$

La data de 17-08-2020 Punctul 2. din Capitolul V a fost modificat de Punctul 5.2, Punctul 5, ANEXĂ din ORDINUL nr. 4 din 14 august 2020, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 746 din 17 august 2020

3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 + 103 = 1$$

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

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

Controlul vertical

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

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

$$202 = 203 + 204 + 205$$

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

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

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

La data de 14-08-2018 Capitolul V a fost modificat de Punctul 6, Articolul I din ORDINUL nr. 6 din 10 august 2018, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 708 din 14 august 2018

Capitolul VI

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

La data de 16-08-2017 sintagma: Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar a fost înlocuită de [Punctul 2, Articolul I ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 668 din 16 august 2017](#)

A. Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială

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

$$030 = 033 + 036$$

$$050 = 053 + 056$$

$$300 = 303 + 306$$

$$310 = 317 + 318$$

$$320 = 323 + 326$$

$$350 = 353 + 355 + 356$$

$$390 = 392 + 394 + 399$$

$$140 = 450$$

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

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

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

$$030 = 033 + 035 + 037$$

$$080 = 083 + 087$$

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

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

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

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

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

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

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

$$246 = - (213 - 216 - 220 - 230), \text{ dacă } (213 - 216 - 220 - 230) < 0$$

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

A.3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 + 103 = 1$$

La data de 30-06-2013 Corelația I de la pct. A.3. al cap. VI a fost modificată de pct. 5 din anexa la ORDINUL nr. 3 din 9 august 2013 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 14 august 2013, conform art. I din același act normativ.

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

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

Controlul vertical

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

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

$$202 = 203 + 204 + 205$$

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

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

VII. Cheltuieli de inovare

Abrogată

La data de 13-08-2015 Corelația VII "Cheltuieli de inovare", punctul A.3, litera A, capitolul VI a fost abrogată de pct. 6 din anexa la ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 614 din 13 august 2015.

B. Corelații dintre formularele de raportare contabilă semestrială

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

Formular cod 20 coloana 2 243	=	Formular cod 30 coloana 2 101
246	=	102

Capitolul VII

Controlul raportarilor contabile semestriale ale Fondului de garantare a depozitelor bancare

La data de 16-08-2017 sintagma: Fondului de garantare a depozitelor in sistemul bancar a fost înlocuită de [Punctul 2, Articolul I ORDINUL nr. 7 din 11 august 2017, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 668 din 16 august 2017](#)

A. Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială

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

$$020 = 023 + 026$$

$$040 = 043 + 046$$

$$300 = 303 + 306$$

$$303 = 304 + 305$$

$$306 = 307 + 308$$

$$310 = 313 + 316$$

$$313 = 314 + 315$$

$$316 = 317 + 318$$

$$320 = 323 + 326$$

$$360 = 361 + 367$$

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

$$090 = 420$$

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

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

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

$$070 = 073 + 077$$

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A.3. Date informative (cod 30)

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 + 103 = 1$$

La data de 30-06-2013 Corelația I de la pct. A.3. al cap. VII a fost modificată de pct. 5 din anexa la ORDINUL nr. 3 din 9 august 2013 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 14 august 2013, conform art. I din același act normativ.

II. Date privind plățile restante

Controlul orizontal

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

Controlul vertical

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

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

$$202 = 203 + 204 + 205$$

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

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

VII. Cheltuieli de inovare

Abrogată

La data de 13-08-2015 Corelația VII "Cheltuieli de inovare", formularul de raportare contabilă semestrială "Date informative (cod 30)", punctul A.3, litera A capitolul VII, a fost abrogată de pct. 6 din anexa la ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 614 din 13 august 2015.

B. Corelații dintre formularele de raportare contabilă semestrială

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

Capitolul VIII

Nomenclator - forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE INTEGRALĂ DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți cu capital integral de stat
13	Institute naționale de cercetare-dezvoltare
14	Companii și societăți naționale*)
15	Societăți reprezentând filiale ale unor societăți cu capital integral de stat și societăți la care una sau mai multe societăți cu capital integral de stat dețin capitalul social
16	Alte unități economice de stat netransformate în societăți sau regii autonome
20	PROPRIETATE MIXTĂ**) (cu capital de stat și privat - sub 50%, 50% și peste 50%)
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți cu capital de stat și privat străin
29	Societăți reprezentând filiale ale unor societăți cu capital de stat de peste 50% inclusiv și societăți la care una sau mai multe societăți cu capital de stat de peste 50% inclusiv, dețin între 50% și 100% din capitalul social al acestora
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți în nume colectiv
32	Societăți în comandită simplă
33	Societăți în comandită pe acțiuni
34	Societăți pe acțiuni
35	Societăți cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent
40	PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50	PROPRIETATE OBȘTEASCĂ (societăți aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

Notă

*) La codul 14 se înscriu doar acele companii și societăți naționale care au capital integral de stat.

**) La proprietatea mixtă se înscriu și acele companii și societăți naționale al căror capital nu este integral de stat.

La data de 13-08-2015 Cap. VIII "Nomenclator - forme de proprietate" a fost modificat de pct. 7 din anexa la ORDINUL nr. 8 din 7 august 2015, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 614 din 13 august 2015.

C.T.C.E. Piatra Neamt