



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 187 (XXXI) — Nr. 428

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 30 mai 2019

### SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
5.	— Ordin privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 1/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit .....	2-48

**ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI**

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

**ORDIN****privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 1/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit**

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, precum și ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**Banca Națională a României** emite următorul ordin:

**Art. I.** — Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 14 februarie 2013, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 3. — Prezentul ordin se aplică începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exercițiului financiar al anului 2018.”

**2. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării”.

**3. În anexă la capitolul I „Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportării contabile anuale”, punctul 4, subpunctele 4.1 și 4.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„4.1. Completarea raportării contabile anuale se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit, prevăzut la cap. VI din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de

credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, cu modificările și completările ulterioare, cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 9/2017, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit este cel prevăzut la cap. II din prezentele norme metodologice, corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit este prezentată la cap. II<sup>1</sup>, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și între formulare sunt cele prevăzute la cap. III din prezentele norme metodologice.”

**4. În anexă, la capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit”, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 10\* — „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie .....” se modifică și va avea următorul cuprins:**

**„SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII**

la data de 31 decembrie .....

10

- lei -

10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<b>Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere (poz.020+030+040)</b>	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
<b>Active financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.060+070+080+090)</b>	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		

\* Formularul de raportare contabilă anuală cod 10 este reprodus în facsimil.

10.01 - ACTIVE	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<b>Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.097+098+099)</b>	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite și avansuri	099		
<b>Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.120+130)</b>	100		
Titluri de datorie	120		
Credite și avansuri	130		
<b>Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz.142+143+144)</b>	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite și avansuri	144		
<b>Active financiare evaluate la cost amortizat (poz.182+183)</b>	181		
Titluri de datorie	182		
Credite și avansuri	183		
<b>Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire</b>	240		
<b>Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii</b>	250		
<b>Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz.261+262+263)</b>	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		
<b>Imobilizări corporale (poz.280+290)</b>	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
<b>Imobilizări necorporale (poz.310+320)</b>	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
<b>Creanțe privind impozitele (poz.340+350)</b>	330		
Creanțe privind impozitul curent	340		
Creanțe privind impozitul amânat	350		
<b>Alte active</b>	360		
<b>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</b>	370		
<b>TOTAL ACTIVE (poz.010+050+096+100+141+181+240+250+260+270+300+330+360+370)</b>	380		

10.02 - DATORII	Cod Pozi ție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<b>Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării (poz.020+030+040+050+060)</b>	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziții scurte	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
<b>Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.080+090+100)</b>	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
<b>Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz.120+130+140)</b>	110		
Depozite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
<b>Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire</b>	150		
<b>Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii</b>	160		
<b>Provizioane (poz.180+190+200+210+220+230)</b>	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		
<b>Datorii privind impozitele (poz.250+260)</b>	240		
Datorii privind impozitul curent	250		
Datorii privind impozitul amânat	260		
<b>Capital social rambursabil la cerere</b>	270		
<b>Alte datorii</b>	280		
<b>Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</b>	290		

10.02 - DATORII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<b>TOTAL DATORII</b> (poz.010+070+110+150+160+170+240+270+280+290)	300		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<b>Capital social (poz.020+030)</b>	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
<b>Prime de capital</b>	040		
<b>Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz.060+070)</b>	050		
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060		
Alte instrumente de capital emise	070		
<b>Alte capitaluri proprii</b>	080		
<b>Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global (poz.095+128)</b>	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere (poz.100+110+120+122+320+330+360)	095		
<i>Imobilizări corporale</i>	100		
<i>Imobilizări necorporale</i>	110		
<i>Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate</i>	120		
<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	122		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	320		
<i>Valoarea ineficienței acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	330		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]</i>	340		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]</i>	350		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
<i>Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu</i>	360		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere (poz.130+140+150+155+165+170)	128		
<i>Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]</i>	130		
<i>Conversia valutară</i>	140		
<i>Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]</i>	150		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	155		
<i>Instrumente de acoperire [elemente nedeseminate]</i>	165		
<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	170		
<b>Rezultatul reportat</b>	190		
<b>Rezerve de reevaluare</b>	200		
<b>Alte rezerve</b>	210		
<b>(-) Acțiuni proprii</b>	240		
<b>Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului</b>	250		
<b>(-) Repartizarea profitului</b>	255		
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz.010+040+050+080+090+190+200+210+240+250+255)</b>	300		
<b>TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII</b>	310		

**Administrator,  
Numele și prenumele**

**Semnătura**

.....

**Întocmit  
Numele și prenumele**

**Calitatea  
Semnătura**

.....

**Nr. de înregistrare în  
organismul profesional**

.....

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.”

5. În anexă, la capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit”, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 20\* — „Contul de profit sau pierdere la data de 31 decembrie .....” se modifică și va avea următorul cuprins:

**„CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE**

la data de 31 decembrie .....

20

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent *)	Încheiat
A	B	1	2
<b>Venituri din dobânzi (poz.041+051+080+085)</b>	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		
<b>(Cheltuieli cu dobânzile) (poz.120+140+145)</b>	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		
<b>(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)</b>	150		
<b>Venituri din dividende (poz.191+192)</b>	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		
<b>Venituri din taxe și comisioane</b>	200		
<b>(Cheltuieli cu taxe și comisioane)</b>	210		

\* Formularul de raportare contabilă anuală cod 20 este reprodus în facsimil.

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent *)	Încheiat
A	B	1	2
<b>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)</b>	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		
<b>Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net</b>	280		
<b>Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net</b>	287		
<b>Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net</b>	290		
<b>Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net</b>	300		
<b>Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net</b>	310		
<b>Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, net</b>	330		
<b>Alte venituri din exploatare</b>	340		
<b>(Alte cheltuieli de exploatare)</b>	350		
<b>VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET (poz.010-090-150+160+200-210+220+280+287+290+300+310+330+340-350)</b>	355		
<b>(Cheltuieli administrative) (poz.370+380)</b>	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative)	380		



Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent *)	Încheiat
A	B	1	2
<b>(Cheltuieli cu amortizarea) (poz.400+410+420)</b>	390		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale)	400		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
<b>Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz.426+427)</b>	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		
<b>(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane) (poz.440+450)</b>	430		
(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		
<b>(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)</b>	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		
<b>(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)</b>	510		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent *)	Încheiat
A	B	1	2
<b>(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz.530+540+550+560+570)</b>	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		
<b>Venituri reprezentând fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere</b>	580		
<b>Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte</b>	600		
<b>PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE (poz.010-090-150+160+200-210+220+280+287+290+300+310+330+340-350-360-390+425-430-460-510-520+580+600)</b>	610		
<b>(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)</b>	620		
<b>PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz.610-620)</b>	630		
<b>Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz.650-660)</b>	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent *)	Încheiat
A	B	1	2
<b>PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCITIULUI (poz.630+640)</b>	670		

**Administrator,  
Numele și prenumele**

**Semnătura**

.....

**Întocmit  
Numele și prenumele**

**Calitatea  
Semnătura**

.....

**Nr. de înregistrare în  
organismul profesional**

.....

\*) Obligației de completare a informațiilor privind realizările aferente exercițiului financiar al anului 2017 îi sunt aplicabile prevederile IFRS privind modificările politicilor contabile în mod retroactiv sau prospectiv.

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.”

6. În anexă, la capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit”, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 30\* — „Date informative la data de 31 decembrie.....” se modifică și va avea următorul cuprins:

**„Date informative**

la data de 31 decembrie .....

**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		

\* Formularul de raportare contabilă anuală cod 30 este reprodus în facsimil.

II. Date privind plățile restante	Cod 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 216+221+222+227), 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 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 de salariați	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	301		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302		

<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Sume</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>
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 <sup>1)</sup>	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	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	412	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	413	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	414	

<b>V. Tichete acordate salariaților</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Sume</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	501	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	502	

<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Exercițiul financiar</b>	
		<b>Precedent</b>	<b>Încheiat</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	601		
- după surse de finanțare (poz. 603 + 604), din care:	602		
- din fonduri publice	603		
- din fonduri private	604		
- după natura cheltuielilor (poz. 606 + 607), din care:	605		
- cheltuieli curente	606		
- cheltuieli de capital	607		

VII. Cheltuieli de inovare ***)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	701		

VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii	801		

IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
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	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor <sup>2)</sup>	1000		

XI. Capital social vărsat****)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
		Precedent		Încheiat	
A	B	Sume Col.1	% <sup>3)</sup> Col.2	Sume Col.3	% <sup>3)</sup> Col.4
Capital social vărsat <sup>3)</sup> (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				

<b>XII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome****)</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Exercițiul financiar</b>	
		<b>Precedent</b>	<b>Încheiat</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Total sume, din care:</b>	1121		
- către instituții publice centrale	1122		
- către instituții publice locale	1123		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice deține/ dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1124		

<b>XIII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome****)</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Exercițiul financiar</b>	
		<b>Precedent</b>	<b>Încheiat</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Total sume, din care:</b>	1130		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	1131		
- către instituții publice centrale	1132		
- către instituții publice locale	1133		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice deține/ dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1134		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1135		
- către instituții publice centrale;	1136		
- către instituții publice locale;	1137		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice deține/ dețin direct/indirect acțiuni sau participații, indiferent de ponderea acestora	1138		

<b>XIV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Sume</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>
Dividende interimare repartizate <sup>4)</sup>	1139	

<b>XV. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)</b>	<b>Cod poziție</b>	<b>Exercițiul financiar</b>	
		<b>Precedent</b>	<b>Încheiat</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1140		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1141		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1142		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1143		

\*) 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) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.



\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

\*\*\*\*) 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.

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> 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. Nu se raportează dividendele prezentate la poz. 1121.

**Administrator,  
Numele și prenumele**

**Semnătura**

.....

**Întocmit  
Numele și prenumele**

**Calitatea  
Semnătura**

.....

**Nr. de înregistrare în  
organismul profesional**

.....

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar ale acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.”

7. În anexă, la capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit”, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 50\* — „Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere la data de 31 decembrie .....” se modifică și va avea următorul cuprins:

**„50 - DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE**

la data de 31 decembrie .....

**Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente**

**50A**

- lei -

Dobânzi	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4
Titluri de datorie	020				
Credite și avansuri	080				
Alte active	150				
Depozite	160				
Titluri de datorie emise	230				
Alte datorii financiare	240				
Alte datorii	260				
<b>DOBÂNZI</b>	<b>270</b>				

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

**50B**

- lei -

	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Titluri de datorie	020		
Credite și avansuri	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
<b>CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOARE JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE - NET</b>	<b>070</b>		

\* Formularul de raportare contabilă anuală cod 50 este reprodus în facsimil.

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

50C

- lei -

A	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2
Instrumente pe rata dobânzii și instrumente derivate conexe	010		
Instrumente de capital și instrumente derivate conexe	020		
Tranzacții valutare și instrumente derivate care au legătură cu monede străine și aur	030		
Instrumente de risc de credit și instrumente derivate conexe	040		
Instrumente derivate pe mărfuri	050		
Altele	060		
<b>CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII - NET</b>	070		

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

50D

- lei -

A	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi		Modificările valorii juste datorate riscului de credit	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
	B	1	2	3	4
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010			X	X
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	020				
<b>CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE</b>	030			X	X

## Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

50E

- lei -

	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Modificări de valoare justă aferente instrumentului de acoperire a riscurilor [inclusiv operațiuni întrerupte]	010		
Modificări de valoare justă aferente elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit	020		
Partea ineficace din acoperirea fluxurilor de trezorerie, recunoscută în profit sau pierdere	030		
Partea ineficace din acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate, recunoscută în profit sau pierdere	040		
<b>CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN CONTABILITATEA DE ACOPERIRE - NET</b>	<b>050</b>		

## Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare

50F

- lei -

	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Investiții imobiliare	020		
Imobilizări necorporale	030		
Alte active	040		
<b>CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE</b>	<b>050</b>		

## Alte venituri și cheltuieli de exploatare

50G

- lei -

	Cod poziție	Venituri		Cheltuieli	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	010				
Investiții imobiliare	020				
Leasing operațional, altul decât investițiile imobiliare	030				
Altele	040				
<b>ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>050</b>				

**Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării,  
evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere,  
defalcate pe instrumente**

50H

- lei -

	Cod poziție	Câștiguri/ (-) Pierderi	
		Exercițiul financiar precedent *)	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2
Instrumente de capital	020		
Titluri de datorie	030		
Credite și avansuri	040		
<b>CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET</b>	090		
din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat	100		

**Administrator,  
Numele și prenumele**

**Semnătura**

.....

**Întocmit  
Numele și prenumele**

**Calitatea**

**Semnătura**

.....

**Nr. de înregistrare în  
organismul profesional**

.....

\*) Obligației de completare a informațiilor privind realizările aferente exercițiului financiar al anului 2017 îi sunt aplicabile prevederile IFRS privind modificările politicilor contabile în mod retroactiv sau prospectiv.

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală 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.

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.”

8. În anexă, la capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit”, la formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 60 — „Alte informații”, formatul subformularului cod 60A\* — „Active grupate pe categorii de operațiuni” se modifică și va avea următorul cuprins:

“Active grupate pe categorii de operațiuni

60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
<b>Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare</b>	100						
– Casa și alte valori	110						
– Casa	113						
– Numerar în ATM-uri și ASV-uri	116						
– Alte valori	119						
– Cont curent și depozite la BNR, creanțe atașate și sume de amortizat	120						
– Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro) și creanțe atașate	130						
– Depozite la instituții de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	140						
– Credite acordate instituțiilor de credit, creanțe atașate și sume de amortizat	150						
– Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	160						
– Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	170						

\* Subformularul cod 60A este reprodus în facsimil.

60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele, creanțe atașate și sume de amortizat	180						
- Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	190						
- Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	195						
- Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	200						
- Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	210						

60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
<b>Operațiuni cu clientela</b>	300						
– Creanțe comerciale, creanțe atașate și sume de amortizat	310						
– Credite de trezorerie, creanțe atașate și sume de amortizat	320						
– Credite de consum și vânzări în rate, creanțe atașate și sume de amortizat	330						
– Credite pentru finanțarea operațiunilor de comerț exterior, creanțe atașate și sume de amortizat	340						
– Credite pentru finanțarea stocurilor și pentru echipamente, creanțe atașate și sume de amortizat	350						
– Credite pentru investiții imobiliare, creanțe atașate și sume de amortizat	360						
– Alte credite acordate clienței, creanțe atașate și sume de amortizat	370						
– Credite acordate instituțiilor financiare, creanțe atașate și sume de amortizat	380						
– Operațiuni reverse repo și titluri luate cu împrumut, creanțe atașate și sume de amortizat	390						



60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
– Conturi curente debitoare, creanțe atașate și sume de amortizat	400						
– Valori de recuperat, creanțe atașate și sume de amortizat	410						
– Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	420						
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	425						
– Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	430						
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	440						
– Creanțe comerciale – abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	450						
<b>Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse</b>	500						
– Active financiare deținute în vederea tranzacționării	510						
din care, credite și creanțe	511						

60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
– Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	520						
din care, credite și creanțe	521						
– Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	530						
din care, credite și creanțe	531						
– Instrumente de datorie la cost amortizat	540						
– Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	550						
din care, credite și creanțe	551						
– Instrumente derivate	560						
– Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri și creanțe atașate	570						
– Decontări intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	580						
– Beneficii ale angajaților și conturi asimilate	590						

60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
- Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate	600						
- Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	610						
- Debitori diverși, creanțe atașate și sume de amortizat	620						
- Decontări din operațiuni în asocieri în participație	630						
- Conturi de stocuri	640						
- Conturi de regularizare	650						
- Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	660						
- Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	665						
- Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	670						
- Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	680						
- Active aferente unui contract – abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	690						

60A

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Amortizări și ajustări pentru pierderi așteptate (-)*		Valoare contabilă		Valoare contabilă brută	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar încheiat
A	B	1	2	3	4	5	6
<b>Active imobilizate</b>	700						
– Credite subordonate, creanțe atașate și sume de amortizat	710						
– Titluri de participare deținute în filiale, în entități asociate și în entități controlate în comun	720						
– Dotări pentru unitățile proprii din străinătate	730						
– Imobilizări în curs, imobilizări necorporale și corporale	740						
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar, creanțe atașate și sume de amortizat	750						
– Active financiare restante, creanțe atașate și sume de amortizat	760						
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanțe atașate și sume de amortizat	765						
– Active financiare depreciate la data raportării, creanțe atașate și sume de amortizat	770						
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanțe atașate și sume de amortizat	780						
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar – abordarea simplificată, creanțe atașate și sume de amortizat	790						
<b>Aționari sau asociați (+/-)*</b>	800						
<b>Total</b>	900						

\* Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul (-).”

9. În anexă, la capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit”, la formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 60 — „Alte informații”, denumirea subformularului cod 60F — „Elemente de capitaluri proprii” se modifică și devine 60F — „Unele elemente de capitaluri proprii”.

10. În anexă, după capitolul II „Formatul formularelor de raportare contabilă anuală aplicabile instituțiilor de credit” se introduce un nou capitol, capitolul II<sup>1</sup> „Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit”<sup>\*</sup>, cu următorul cuprins:

”

## CAPITOLUL II<sup>1</sup>

### CORESPONDENȚA CU PLANUL DE CONTURI APLICABIL INSTITUȚIILOR DE CREDIT<sup>1</sup>

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

#### 10.

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
<b>10.01 - ACTIVE</b>		
010	1 și 2	101 + 102 + 109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. <sup>2</sup> 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 <sup>3</sup> )) – ex. 3566
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. 3566
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. 3566
050	1 și 2	3011 + 311 (solduri debitoare) <sup>4</sup>
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

<sup>1</sup> Corespondența 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 cu modificările și completările ulterioare.

<sup>2</sup> Sintagma «ex.» se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conținutului poziției din situațiile financiare la care se referă.

<sup>3</sup> Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare

<sup>4</sup> 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.

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) <sup>5</sup> – ex. 3566
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. 3566
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 – 4612 – 49212 - 4923
280	1 și 2	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 - 46121- 46122 – 46123 – 46124 -49212 – 49231 – 49232 – 49233 - 49234
290	1 și 2	4425 – 46125 - 49235
300	1 și 2	431 + 441 - 4611- 49211 - 4922
310	1 și 2	4411 - 49221

<sup>5</sup> 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.

320	1 și 2	431 + 4419 - 4611 - 49211 - 49222
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 debtor) + ex.3515 + ex.35192 + 3521 (sold debtor) + 3522 (sold debtor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debtor) + 3533 (sold debtor) + 3534 + 3536 (sold debtor) + 3538 (sold debtor) + 35392 ± ex.355 + 3611 + ex.3612 + 3613 + 362 + 3723 (sold debtor) + 3729 (sold debtor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex.393 + 421
370	1 și 2	ex.3612 + 363 - ex.393
<b>10.02 - DATORII</b>		
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 <sup>6</sup> ) ± 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) – ex. 3556
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) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
130	1 și 2	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
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) + 508 (sold creditor) – ex. 3556

<sup>6</sup> Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente datoriilor financiare.

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)
<b>10.03 - CAPITALURI PROPRII</b>		
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.524
110	1 și 2	5161 ± 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

## 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 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 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 + 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. 7037
090	1 și 2	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 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. 6037
191	1 și 2	ex. 70333
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 - 6033 - 6034 - ex. 6037
231	1 și 2	70336 - 6033
241	1 și 2	70342 - 6034
260	1 și 2	7036 + ex. 7037 - ex. 6037

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
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 - ex. 609 - 646
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 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
370	1 și 2	611 + 612 + 617
380	1 și 2	6042 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
390	1 și 2	651 + 652
400	1 și 2	ex. 652
410	1 și 2	ex. 652
420	1 și 2	651
430	1 și 2	6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - 765
440	1 și 2	ex. 6651 - ex. 7651
450	1 și 2	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 - 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 + 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 7631 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - 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. 76421 - ex. 76423
540	1 și 2	ex. 66423 - ex. 76423
550	1 și 2	ex. 66422
560	1 și 2	ex. 66421 + ex. 66422 - ex. 76421 - 76422
570	1 și 2	6633 - 7633

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
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

**3. DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE  
(cod 50)**

**Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente (cod 50A)**

**50A**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
020	1 și 2	ex. 70331 + 70341 + ex. 7038
	3 și 4	ex.6037
080	1 și 2	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447
	3 și 4	ex.6037
150	1 și 2	ex. 7011 + 7012 + 70131 + ex. 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7037
	3 și 4	ex. 6037
160	1 și 2	ex. 7037
	3 și 4	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
230	1 și 2	ex. 7037
	3 și 4	6036 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
240	1 și 2	ex.7037
	3 și 4	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037
260	1 și 2	ex. 7037
	3 și 4	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
270	1 și 2	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 +

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
		70341 + ex. 7037 + 7038 – 66327 + 7041 + 7048 – 66437 + 7051 + 7052 + 7058 – 66447
	3 și 4	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex.6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6657

**Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50B)**

#### 50B

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	ex. 70336 - ex. 6033 + 70342 - 6034
030	1 și 2	ex. 70336 - ex. 6033
040	1 și 2	ex. 7037 - ex. 6037
050	1 și 2	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
060	1 și 2	ex. 7037 - ex. 6037
070	1 și 2	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 - 6033 - 6034 - ex.6037

**Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc (cod 50C)**

#### 50C

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70741 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60741 - ex. 60749
020	1 și 2	ex. 70311 + 70742 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60313 – 60742 – ex. 60749
030	1 și 2	ex. 7061 + 70743 + ex. 70749 - ex. 6061 - 60743 - ex. 60749
040	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70744 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60744 - ex. 60749
050	1 și 2	70745 + ex. 70749 - 60745 - ex. 60749
060	1 și 2	ex. 70311 + ex. 70312 + 70746 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60746 - ex. 60749
070	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

**Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile (cod 50D)**

**50 D**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
010	1 și 2	70321 - 60321 - ex. 60323
020	1 și 2	70322 - 60322 - ex. 60323
	3 și 4	ex 70322 - ex 60322
030	1 și 2	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323

**Câștiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire (cod 50E)**

**50E**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
010	1 și 2	70751 + 70752 - 60751 - 60752
020	1 și 2	70753 - 60753
030	1 și 2	ex. 70747 - ex. 60747
040	1 și 2	ex. 70747 - ex. 60747
050	1 și 2	70747 + 70751 + 70752 + 70753 - 60747 - 60751 - 60752 - 60753

**Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare (cod 50F)**

**50F**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
020	1 și 2	ex. 7462 - ex. 6462
030	1 și 2	7461 - 6461
040	1 și 2	ex. 7462 + ex. 749 - ex. 609 - ex. 6462
050	1 și 2	746 + ex. 749 - ex. 609 - 646

**Alte venituri și cheltuieli de exploatare (cod 50G)****50G**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
010	1 și 2	7472
	3 și 4	6472
020	1 și 2	744
	3 și 4	644
030	1 și 2	7042
	3 și 4	ex. 609 + ex. 649
040	1 și 2	709 + 741 + 742 + 7471 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	3 și 4	ex. 609 + 6311 + 6312 + 6471 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
050	1 și 2	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	3 și 4	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681

**Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării,  
evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere,  
defalcate pe instrumente (cod 50H)**

**50H**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
020	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035
030	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035
040	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035
090	1 și 2	7035 – 6035
100	1 și 2	ex. 7035 – ex. 6035

#### 4. ALTE INFORMAȚII (cod 60)

##### Active grupate pe categorii de operațiuni (cod 60A)

##### 60A

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	– (1911 + 19121 + 19122 ± 1913 + 1921 + 19221 + 19222 ± 1923)
	3 și 4	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 1741 ± 1761 ± 1781 ± 1782 ± 1783 ± 1784 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (1911 + 19121 + 19122 ± 1913 + 1921 + 19221 + 19222 ± 1923)
	5 și 6	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 1741 ± 1761 ± 1781 ± 1782 ± 1783 ± 1784 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
110	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	101 + 102 + 109 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	101 + 102 + 109
113	1 și 2	-
	3 și 4	101
	5 și 6	101
116	1 și 2	-
	3 și 4	102
	5 și 6	102
119	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	109 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	109
120	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	111 ± 1171 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	111 ± 1171 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
130	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	121 + 1271 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	121 + 1271 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
140	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
150	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1411 + 1412 ± 1417 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1411 + 1412 ± 1417 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566

160	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
170	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	1611 ± 1617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	1611 ± 1617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
180	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	17411 + 17412 + 17611 ± 17417 ± 17617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	17411 + 17412 + 17611 ± 17417 ± 17617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
190	1 și 2	– (ex. 1911 + ex.1921)
	3 și 4	± 1781 ± 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 1911 + ex.1921)
	5 și 6	± 1781 ± 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
195	1 și 2	– (19121 + 19221)
	3 și 4	± 1782 ± 182 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (19121 + 19221)
	5 și 6	± 1782 ± 182 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
200	1 și 2	– (19122 + 19222)
	3 și 4	± 1783 ± 183 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (19122 + 19222)
	5 și 6	± 1783 ± 183 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
210	1 și 2	– (± 1913 ± 1923)
	3 și 4	± 1784 ± 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (± 1913 ± 1923)
	5 și 6	± 1784 ± 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
300	1 și 2	– (2911 + 29121 + 29122 + 29123 ± 2913 + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 ± 2923)
	3 și 4	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (2911 + 29121 + 29122 + 29123 ± 2913 + 2921 + 29221 + 29222 + 29223 ± 2923)
	5 și 6	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
310	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2011 ± 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2011 ± 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
320	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2021 ± 2027 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2021 ± 2027 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566



330	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2031 + 2032 ± 2037 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2031 + 2032 ± 2037 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
340	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2041 + 2042 ± 2047 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2041 + 2042 ± 2047 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
350	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2051 + 2052 ± 2057 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2051 + 2052 ± 2057 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
360	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2061 ± 2067 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2061 ± 2067 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
370	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2091 ± 2097 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2091 ± 2097 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
380	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2311 + 2312 ± 2317 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2311 + 2312 ± 2317 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
390	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
400	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2511 (solduri debitoare) ± 25171 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2511 (solduri debitoare) ± 25171 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
410	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	2611 ± 2617 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	2611 ± 2617 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
420	1 și 2	– (ex. 2911 + ex.2921)
	3 și 4	± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 2911 + ex.2921)
	5 și 6	± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
425	1 și 2	– (29121 + 29221)
	3 și 4	± 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (29121 + 29221)
	5 și 6	± 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566

430	1 și 2	– (29122 + 29222)
	3 și 4	± 283 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (29122 + 29222)
	5 și 6	± 283 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
440	1 și 2	– (± 2913 ± 2923)
	3 și 4	± 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (± 2913 ± 2923)
	5 și 6	± 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
450	1 și 2	– (29123 + 29223)
	3 și 4	± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (29123 + 29223)
	5 și 6	± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
500	1 și 2	– (3911 + 39121 + 39122 ± 3913 + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 ± 3923 + 393 + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234)
	3 și 4	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± 355 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (3911 + 39121 + 39122 ± 3913 + ex. 3921 + 39221 + 39222 + 39223 ± 3923 + 393 )
	5 și 6	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± 355 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 + 52231 + 52232 + 52233 ± 52234
510	1 și 2	-
	3 și 4	3011
	5 și 6	3011
511	1 și 2	-
	3 și 4	30113
	5 și 6	30113
520	1 și 2	-
	3 și 4	3021
	5 și 6	3021
521	1 și 2	-
	3 și 4	30213
	5 și 6	30213
530	1 și 2	– ex. 52231
	3 și 4	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566
	5 și 6	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566 + ex. 52231

531	1 și 2	– ex. 52231
	3 și 4	3033 + ex.3037 – ex. 3566
	5 și 6	3033 + ex.3037 – ex. 3566 + ex. 52231
540	1 și 2	– ex. 3911
	3 și 4	3041 + 3047 – ex. 3566 – ex. 3911
	5 și 6	3041 + 3047 – ex. 3566
550	1 și 2	-
	3 și 4	3051 + 3052 + 3053
	5 și 6	3051 + 3052 + 3053
551	1 și 2	-
	3 și 4	3053
	5 și 6	3053
560	1 și 2	-
	3 și 4	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
	5 și 6	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
570	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – ex. 3921
	5 și 6	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
580	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) – ex. 3921
	5 și 6	341 (sold debitor) + 342 (sold debitor)
590	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	3515 + 35192 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3921
	5 și 6	3515 + 35192 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
600	1 și 2	-
	3 și 4	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
	5 și 6	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
610	1 și 2	-
	3 și 4	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
	5 și 6	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
620	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	3551 + 3552 + 3556 ± 3557 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – ex. 3921
	5 și 6	3551 + 3552 + 3556 ± 3557 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
630	1 și 2	– ex. 3921
	3 și 4	3571 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3921
	5 și 6	3571 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))

640	1 și 2	- 393
	3 și 4	361 + 362 + 363 - 393
	5 și 6	361 + 362 + 363
650	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3921
	5 și 6	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
660	1 și 2	- (ex. 3911 + ex.3921 + ex. 52231)
	3 și 4	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (ex. 3911 + ex.3921)
	5 și 6	± 381 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + ex. 52231
665	1 și 2	- (39121 + 39221 + 52232)
	3 și 4	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (39121 + 39221)
	5 și 6	± 382 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52232
670	1 și 2	- (39122 + 39222 + 52233)
	3 și 4	± 383 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (39122 + 39222)
	5 și 6	± 383 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 + 52233
680	1 și 2	- (± 3913 ± 3923 ± 52234)
	3 și 4	± 384 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - (± 3913 ± 3923)
	5 și 6	± 384 - (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 ± 52234
690	1 și 2	- 39223
	3 și 4	± 385 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566 - 39223
	5 și 6	± 385 - (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) - ex. 3566
700	1 și 2	- (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 ± 4933 + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 ± 4943 + 4951 + 49521 + 49522 ± 4953 + 4961 + 49621 + 49622 ± 4963)
	3 și 4	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959) - (461 + 491 + 492 + 4931 + 49321 + 49322 + 49323 ± 4933 + 4941 + 49421 + 49422 + 49423 ± 4943 + 4951 + 49521 + 49522 ± 4953 + 4961 + 49621 + 49622 ± 4963)
	5 și 6	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 - (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959)
710	1 și 2	- (ex. 4951 + ex.4961)
	3 și 4	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 3566 - (ex. 4951 + ex.4961)
	5 și 6	401 + 402 ± 407 - (± ex. 4959) - ex. 3566
720	1 și 2	- 491
	3 și 4	411 + 412 + 413 - 491
	5 și 6	411 + 412 + 413
730	1 și 2	-
	3 și 4	421
	5 și 6	421
740	1 și 2	- (461 + 492)
	3 și 4	431 + 432 + 441 + 442 - (461 + 492)
	5 și 6	431 + 432 + 441 + 442

750	1 și 2	– (ex. 4931 + ex.4941)
	3 și 4	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (ex. 4931 + ex.4941)
	5 și 6	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
760	1 și 2	– (ex. 4931 + ex.4941+ ex.4951+ ex.4961)
	3 și 4	± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566 – (ex. 4931 + ex.4941+ ex.4951+ ex.4961)
	5 și 6	± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
765	1 și 2	– (ex. 49321 + ex.49421+ ex.49521+ ex.49621)
	3 și 4	± 482 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566 – (ex. 49321 + ex.49421+ ex.49521+ ex.49621)
	5 și 6	± 482 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
770	1 și 2	– (ex. 49322 + ex.49422+ ex.49522+ ex.49622)
	3 și 4	± 483 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566 – (ex. 49322 + ex.49422+ ex.49522+ ex.49622)
	5 și 6	± 483 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
780	1 și 2	– (± ex. 4933 ± ex.4943 ± ex.4953 ± ex.4963)
	3 și 4	± 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566 – (± ex. 4933 ± ex.4943 ± ex.4953 ± ex.4963)
	5 și 6	± 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
790	1 și 2	– (49323 + 49423)
	3 și 4	± 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 – (49323 + 49423)
	5 și 6	± 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
800	1 și 2	- ex. 3921
	3 și 4	508 (sold debitor) – ex. 3921
	5 și 6	508 (sold debitor)

### Depozite atrase de la clientela nebancaară (cod 60B)

#### 60B

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
100	1 și 2	2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
110	1 și 2	2511 (solduri creditoare) ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
120	1 și 2	2531 + 2532 + 2533 + 2534 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
121	1 și 2	2531 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
122	1 și 2	2532 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
123	1 și 2	2533 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
124	1 și 2	2534 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
130	1 și 2	2541 + 2542 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
131	1 și 2	2541 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
132	1 și 2	2542 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
140	1 și 2	± 25172 ± 2537 ± 2547 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556

**Rezerve pentru riscuri bancare (cod 60C)****60C**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
100	1 și 2	514
110	1 și 2	5141
120	1 și 2	5142
130	1 și 2	5143

**Alte active și alte datorii contingente (cod 60D)****60D**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
100	1 și 2	993
200	1 și 2	994

**Unele elemente de capitaluri proprii (cod 60F)****60F**

<b>Cod poziție</b>	<b>Coloana</b>	<b>Plan de conturi</b>
100	1 și 2	± ex.5813 ± ex.58173
110	1 și 2	± 581 ± ex.524
120	1 și 2	± 5813
130	1 și 2	± 58173
140	1 și 2	± 58171
150	1 și 2	± 591
160	1 și 2	- 592”

**11. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit” litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.1. „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)”, subpunctele I și III se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„I. Active (10.01)

Controlul vertical

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

$$010 = 020 + 030 + 040$$

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

$$096 = 097 + 098 + 099$$

$$100 = 120 + 130$$

$$141 = 142 + 143 + 144$$

$$181 = 182 + 183$$

$$260 = 261 + 262 + 263$$

$$270 = 280 + 290$$

$$300 = 310 + 320$$

$$330 = 340 + 350$$

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

.....  
III. Capitaluri proprii (10.03)

Controlul vertical

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

$$010 = 020 + 030$$

$$050 = 060 + 070$$

$$090 = 095 + 128$$

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

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

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

**12. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit” litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.2. „Contul de profit sau pierdere (cod 20)” se modifică și va avea următorul cuprins:**

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

Controlul vertical

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

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

$$090 = 120 + 140 + 145$$

$$160 = 191 + 192$$

$$192 = 193 + 194$$

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

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

$$360 = 370 + 380$$

$$390 = 400 + 410 + 420$$

$$425 = 426 + 427$$

$$430 = 440 + 450$$

$$460 = 481 + 491$$

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

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

$$630 = 610 - 620$$

$$640 = 650 - 660$$

$$670 = 630 + 640”.$$

**13. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit” litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.5. „Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50)”, subpunctele I, II și VI se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„I. Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente (cod 50A)

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4 trebuie respectată următoarea corelație:

$$270 = 020 + 080 + 150 + 160 + 230 + 240 + 260$$

„II. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50B)

Controlul vertical

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

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

.....  
VI. Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare (cod 50F)

Controlul vertical

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

$$050 = 020 + 030 + 040”$$

**14. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, la punctul A.5. „Defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere (cod 50)”, după subpunctul VII se introduce un nou subpunct, subpunctul VIII, cu următorul cuprins:**

„VIII. Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (cod 50H)

Controlul vertical

$$090 = 020 + 030 + 040”$$

**15. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, la litera A „Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă anuală”, punctul A.6 „Alte informații (cod 60)”, subpunctul I se modifică și va avea următorul cuprins:**

„I. Active grupate pe categorii de operațiuni (cod 60A)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 60A trebuie respectate următoarele corelații:

$$\text{col.5} = \text{col.3} - \text{col. 1}$$

$$\text{col.6} = \text{col.4} - \text{col. 2}$$

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3, 4, 5 și 6 trebuie respectate următoarele corelații:

$$110 = 113 + 116 + 119$$

$$100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 195 + 200 + 210$$

$$300 = 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 420 + 425 + 430 + 440 + 450$$

$$500 = 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 665 + 670 + 680 + 690$$

$$700 = 710 + 720 + 730 + 740 + 750 + 760 + 765 + 770 + 780 + 790$$

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

16. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, litera B „Corelații între formularele de raportare contabilă anuală”, punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„3. Corelații între formularul cod 50 și formularul cod 20

Formular cod 50	Relația	Formular cod 20
50A.150(col.1)	=	080(col.1)
50A.150(col.2)	=	080(col.2)
50A.260(col.3)	=	140(col.1)
50A.260(col.4)	=	140(col.2)
50A.270(col.1)	=	010(col.1)
50A.270(col.2)	=	010(col.2)
50A.270(col.3)	=	090(col.1)
50A.270(col.4)	=	090(col.2)
50A (160 + 230 + 240 + 260)(col.1)	=	085(col.1)
50A (160 + 230 + 240 + 260)(col.2)	=	085(col.2)
50A (020 + 080 + 150)(col.3)	=	145(col.1)
50A (020 + 080 + 150)(col.4)	=	145(col.2)
50B.070(col.1)	=	220(col.1)
50B.070(col.2)	=	220(col.2)
50C.070(col.1)	=	280(col.1)
50C.070(col.2)	=	280(col.2)
50D.030(col.1)	=	290(col.1)

Formular cod 50	Relația	Formular cod 20
50D.030(col.2)	=	290(col.2)
50E.050(col.1)	=	300(col.1)
50E.050(col.2)	=	300(col.2)
50F.050(col.1)	=	330(col.1)
50F.050(col.2)	=	330(col.2)
50G.050(col.1)	=	340(col.1)
50G.050(col.2)	=	340(col.2)
50G.050(col.3)	=	350(col.1)
50G.050(col.4)	=	350(col.2)
50H.090(col.1)	=	287(col.1)
50H.090(col.2)	=	287(col.2)”

17. În anexă, la capitolul III „Controlul raportării contabile anuale a instituțiilor de credit”, la litera B „Corelații între formularele de raportare contabilă anuală”, după punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu următorul cuprins:

„4. Corelații între formularul cod 60 și formularul cod 10

Formular cod 60	Relația	Formular cod 10.03
60F.110(col.1)	=	10.03(190 + 200)(col.1)
60F.110(col.2)	=	10.03(190 + 200)(col.2)”

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

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,  
**Mugur Constantin Isărescu**

București, 29 mai 2019.  
Nr. 5.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.73, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948493 223115