

INSTRUCȚIUNE Nr. 1/2016 din 10 martie 2016

privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

EMITENT: AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 230 din 29 martie 2016

Potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 9 martie 2016,

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 6 alin. (2) și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

În baza prevederilor art. 5 alin. (2) și art. 6 alin. (7) din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea instrucțiune:

ART. 1

Prezenta instrucțiune stabilește modul de întocmire și depunere a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, distinct de situațiile financiare anuale, de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, care au obligația aplicării prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, denumită în continuare Norma nr. 39/2015.

ART. 2

(1) Entitățile menționate la art. 1, denumite în continuare entități, depun raportarea anuală la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și format electronic sau numai în format electronic, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Formatul electronic al raportărilor anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml. Formatul electronic al

raportărilor anuale, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea raportărilor anuale. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților în mod gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(3) Raportarea anuală poate fi depusă la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili.

ART. 3

(1) Entitățile întocmesc și depun raportarea anuală, care cuprinde următoarele formulare:

- a) situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10) - conform anexei nr. 1;
- b) situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20) - conform anexei nr. 2 lit. A sau B (în funcție de specificul entității);
- c) date informative (cod 30) - conform anexei nr. 3;
- d) situația activelor imobilizate (cod 40) - conform anexei nr. 4.

(2) Formularele prevăzute la alin. (1) cuprinse în raportarea anuală la 31 decembrie sunt întocmite pe baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

ART. 4

(1) Raportările anuale sunt semnate de persoanele în drept și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității și includ și numele în clar ale acestora. Calitatea persoanei care a întocmit raportările anuale se completează astfel:

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

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

(3) Entitățile care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică verifică și centralizează bilanțurile de verificare ale acestora, întocmind raportările anuale.

(4) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate au obligația întocmirii și depunerii raportărilor anuale în conformitate cu prezenta instrucțiune.

ART. 5

(1) Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa nr. 5), precum și codul unic de înregistrare, cîteț, și codul privind activitatea, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că raportarea anuală nu a fost depusă.

(3) Entitățile completează codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007. În cazul în care entitatea desfășoară mai multe activități, se trece codul activității preponderente, care definește profilul entității (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).

ART. 6

(1) Raportările anuale se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(2) Formularele care compun raportările anuale se completează în lei. Această unitate de măsură se trece pe fiecare formular în parte.

(3) Entitățile care de la constituire și până la încheierea exercițiului financiar nu au desfășurat activitate depun o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării entității, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, care cuprinde toate datele de identificare, respectiv:

- a) denumirea completă, conform certificatului de înregistrare;
- b) adresa completă și numărul de telefon;
- c) numărul de înregistrare la registrul comerțului și codul privind activitatea;
- d) codul fiscal/codul unic de înregistrare;
- e) capitalul social.

O declarație similară depun și entitățile care se află în curs de lichidare potrivit prevederilor legale incidente.

(4) Entitățile întocmesc raportările anuale folosind planul de conturi aplicabil acestora, conform reglementărilor contabile aprobate prin Norma nr. 39/2015.

(5) Societățile de administrare întocmesc și depun raportări anuale pentru organismele de plasament colectiv pe care le administrează (exclusiv organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv), distinct de propriile raportări anuale.

ART. 7

(1) Entitățile întocmesc și publică, conform prevederilor Normei nr. 39/2015, situații financiare anuale întocmite în baza Standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS).

(2) Entitățile au obligația să depună situații financiare anuale în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la sediul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de documentele prevăzute de lege. Potrivit prevederilor Normei nr. 39/2015 și Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru entitățile care aplică IFRS, situațiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

(3) În vederea depunerii la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, entitățile utilizează programul de asistență pus la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

(4) Pentru organismele de plasament colectiv aflate în administrare, situațiile financiare anuale se întocmesc și se depun de către societatea de administrare, distinct de propriile situații financiare anuale.

(5) Pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, situațiile financiare anuale se întocmesc și se depun numai la sediul Autorității de Supraveghere Financiară de către societățile de administrare, distinct de propriile situații financiare anuale.

(6) Entitățile care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică verifică și centralizează balanțele de verificare ale acestora, întocmind situațiile financiare anuale.

(7) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate au obligația întocmirii și depunerii situațiilor financiare anuale în conformitate cu prezenta instrucțiune.

(8) Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire și până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării entității, cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 6 alin. (3).

ART. 8

Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

ART. 9

Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu prevederile titlului X al Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 10

La data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni, prevederile Instrucțiunii nr. 2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 30/2007, cu modificările și completările ulterioare, nu se mai aplică entităților menționate la art. 1.

ART. 11

Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul și pe site-ul Autorității de Supraveghere Financiară și intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României.

p. Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,

Gheorghe Cornel Coca Constantinescu

București, 10 martie 2016.

Nr. 1.

ANEXA 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie

cod 10	- lei -
Denumirea elementului	Nr. Sold an curent la:
	rd.

		01 ianuarie	31 decembrie
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2906 - 2908)	02		
3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
4. Avansuri (ct. 4094)	04		
TOTAL (rd. 01 la 04)	05		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	06		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	07		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	08		
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	09		
5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	10		

6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	11		
7. Avansuri (ct. 4093)	12		
TOTAL (rd. 06 la 12)	13		
III. ACTIVE BIOLOGICE (ct. 241 - 284 - 294)	14		
IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	15		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2965)	16		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	17		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2967)	18		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2964)	19		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2969*)	20		
TOTAL (rd. 15 la 20)	21		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 05 + 13 + 14 + 21)	22		
B. ACTIVE CIRCULANTE			

I. STOCURI			
1. Materiale consumabile (ct. 302 + 303 + +/- 308 + 322 + 323 + 351 - 392 - 395)	23		
2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	24		
3. Producția în curs de execuție (ct. 332 - 394 - 3952)	25		
4. Avansuri (ct. 4091)	26		
TOTAL (rd. 23 la 26)	27		
II. CREANȚE			
(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creanțe comerciale*1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2969* + 411 + 413 + 418 - 491)	28		
2. Avansuri plătite (ct. 4092)	29		
3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	30		
4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 4521 - 4953)	31		
5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4615 + 4616)	32		
6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 +	33		

		446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 +				
		473** - 496 + 5187)				
		_____			_____	
		7. Creanțe privind capital subscris și		34		
		nevărsat (ct. 456 - 495*)				
		_____			_____	
		TOTAL (rd. 28 la 34)		35		
		_____			_____	
		III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		36		
		(ct. 503 + 505 + 506 + 507 + din ct.				
		508 - 591 - 593 - 595 - 596 - 598 +				
		5113 + 5114)				
		_____			_____	
		IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI		37		
		(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 +				
		532 + 541 + 542)				
		_____			_____	
		ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		38		
		(rd. 27 + 35 + 36 + 37)				
		_____			_____	
		C. CHELTUIELI ÎN AVANS		39		
		(ct. 471) (rd. 40 + 41)				
		_____			_____	
		1. Sume de reluat într-o perioadă de		40		
		până la un an				
		(din ct. 471*)				
		_____			_____	
		2. Sume de reluat într-o perioadă mai		41		
		mare de un an				
		(din ct. 471*)				
		_____			_____	
		D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE				
		ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
		_____			_____	
		1. Împrumuturi din emisiunea de		42		
		obligațiuni, prezentându-se separat				
		împrumuturile din emisiunea de				
		obligațiuni convertibile (ct. 161 +				
		1681 - 169)				
		_____			_____	
		2. Sume datorate instituțiilor de		43		

	credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +			
	1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)			

	3. Avansuri încasate în contul	44		
	clienților (ct. 419)			

	4. Datorii comerciale - furnizori (ct.	45		
	401 + 404 + 408)			

	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403	46		
	+ 405)			

	6. Datorii din operațiuni de leasing	47		
	financiar (ct. 406)			

	7. Sume datorate entităților din grup	48		
	(ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)			

	8. Sume datorate entităților asociate	49		
	și entităților controlate în comun			
	(ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)			

	9. Datorii rezultate din operațiunile	50		
	cu instrumente derivate (ct. 4625 +			
	4626)			

	10. Alte datorii, inclusiv datoriile	51		
	fiscale și datoriile privind			
	asigurările sociale			
	(ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 +			
	2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 +			
	427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 +			
	441*** + 4423 + 4428*** + 444*** +			
	446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** +			
	457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186			
	+ 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			

	TOTAL (rd. 42 la 51)	52		

	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE	53		
	NETE			

	(rd. 38 + 40 - 52 - 70 - 73 - 76)			
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	54		
	(rd. 22 + 53)			
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE			
	ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de	55		
	obligațiuni, prezentându-se separat			
	împrumuturile din emisiunea de			
	obligațiuni convertibile (ct. 161 +			
	1681 - 169)			
	2. Sume datorate instituțiilor de	56		
	credit			
	(ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 +			
	1682 + 5191 + 5192 + 5198)			
	3. Avansuri încasate în contul	57		
	clienților (ct. 419)			
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct.	58		
	401 + 404 + 408)			
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403	59		
	+ 405)			
	6. Datorii din operațiuni de leasing	60		
	financiar (ct. 406)			
	7. Sume datorate entităților din grup	61		
	(ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)			
	8. Sume datorate entităților asociate	62		
	și entităților controlate în comun			
	(ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)			
	9. Datorii rezultate din operațiunile	63		
	cu instrumente derivate (ct. 4625 +			
	4626)			

	10. Alte datorii, inclusiv datoriile	64		
	fiscale și datoriile privind			
	asigurările sociale			
	(ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 +			
	2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 +			
	427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 +			
	441*** + 4423 + 4428*** + 444*** +			
	446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** +			
	4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193			
	+ 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
	TOTAL (rd. 55 la 64)	65		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile	66		
	angajaților (ct. 1517)			
	2. Alte provizioane	67		
	(ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)			
	TOTAL (rd. 66 + 67)	68		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct.	69		
	475) (rd. 70 + 71)			
	1.1 Sume de reluat într-o perioadă de	70		
	până la un an (din ct. 475*)			
	1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai	71		
	mare de un an (din ct. 475*)			
	2. Venituri înregistrate în avans (ct.	72		
	472) (rd. 73 + 74)			
	2.1 Sume de reluat într-o perioadă de	73		
	până la un an (ct. 472*)			

	2.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	74			
	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 76 + 77)	75			
	3.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	76			
	3.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	77			
	TOTAL (rd. 69 + 72 + 75)	78			
J.	CAPITAL ȘI REZERVE				
	I. CAPITAL				
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	79			
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	80			
	3. Capital subscris reprezentând datorii financiare*2) (ct. 1021)	81			
	4. Ajustări ale capitalului social (ct. 1022)	Sold C 82			
		Sold D 83			
	5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	Sold C 84			
		Sold D 85			
	TOTAL (rd. 79 + 80 + 81 + 82 - 83 + 84 - 85)	86			
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87			
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88			

IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89			
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90			
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91			
TOTAL (rd. 89 la 91)	92			
Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor	Sold C	93		
financiare anuale individuale	Sold D	94		
într-o monedă de prezentare				
diferită de monedă funcțională				
(ct. 1072)				
Acțiuni proprii (ct. 109)		95		
Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (ct. 141)		96		
Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (ct. 149)		97		
V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT	Sold C	98		
PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct. 117)	Sold D	99		
VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct. 118)	Sold C	100		
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE	Sold C	102		

		RAPORTARE (ct. 121)		Sold D		103			
		_____		_____		_____		_____	
		Repartizarea profitului (ct. 129)		104					
		_____		_____		_____		_____	
		CAPITALURI PROPRII - TOTAL		105					
		(rd. 86 + 87 + 88 + 92 + 93 - 94 - 95 +							
		96 - 97 + 98 - 99 + 100 - 101 + 102 -							
		103 - 104)							
		_____		_____		_____		_____	

*1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

*2) În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Administrator,

Întocmit

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

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

A. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

la data de 31 decembrie ...

(formatul utilizat de către toate entitățile, cu excepția organismelor de plasament colectiv constituite prin act constitutiv)

	cod 20			- lei -	
	_____		_____		
	Denumirea indicatorilor		Nr.	Perioada de raportare	
			rd.	_____	
				An precedent	An curent
	_____		_____	_____	_____
	A		B	1	2

1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	01	
	Venituri din activitatea curentă	02	
	(ct. 704 + 705 + 706 + 708)		
	Venituri din subvenții de exploatare	03	
	aferente cifrei de afaceri		
	(ct. 7411)		
2.	Venituri din producția de imobilizări	04	
	și investiții imobiliare		
	(rd. 05 + 06)		
4.	Venituri din producția de imobilizări	05	
	necorporale și corporale		
	(ct. 721 + 722)		
5.	Venituri din producția de investiții	06	
	imobiliare (ct. 725)		
6.	Venituri din activele imobilizate (sau	07	
	grupurile destinate cedării) deținute		
	în vederea vânzării (ct. 753)		
7.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor	08	
	necorporale și corporale (ct. 755)		
8.	Venituri din investiții imobiliare (ct.	09	
	756)		
9.	Venituri din active biologice și	10	
	produse agricole (ct. 757)		
10.	Venituri din subvenții de exploatare	11	
	(ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +		
	7417 + 7419)		
11.	Alte venituri din exploatare (ct. 758)	12	
	- din care, venituri din subvenții	13	

	pentru investiții (ct. 7584)				
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	14			
	(rd. 01 + 04 + 07 la 12)				
	12. Cheltuieli cu materialele consumabile	15			
	(ct. 602)				
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 +	16			
	604)				
	Cheltuieli privind energia și apa (ct.	17			
	605)				
	13. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20),	18			
	din care:				
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 +	19			
	642 + 643 + 644)				
	b) Cheltuieli privind asigurările și	20			
	protecția socială (ct. 645)				
	14. a) Ajustări de valoare privind	21			
	imobilizările necorporale, corporale,				
	investițiile imobiliare și activele				
	biologice evaluate la cost (rd. 22 -				
	23)				
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816	22			
	+ 6817)				
	a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816)	23			
	b) Ajustări de valoare privind activele	24			
	circulante (rd. 25 - 26)				
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	25			
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	26			

15.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28	27		
	la 36)			
	_____	_____	_____	_____
15.1.	Cheltuieli privind prestațiile	28		
	externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 +			
	621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627			
	+ 628)			
	_____	_____	_____	_____
15.2.	Cheltuieli cu alte impozite, taxe	29		
	și vărsăminte asimilate (ct. 635)			
	_____	_____	_____	_____
15.3.	Cheltuieli cu protecția mediului	30		
	înconjurător (ct. 652)			
	_____	_____	_____	_____
15.4.	Cheltuieli legate de activele	31		
	imobilizate (sau grupurile destinate			
	cedării) deținute în vederea vânzării			
	(ct. 653)			
	_____	_____	_____	_____
15.5.	Cheltuieli din reevaluarea	32		
	imobilizărilor necorporale și corporale			
	(ct. 655)			
	_____	_____	_____	_____
15.6.	Cheltuieli privind investițiile	33		
	imobiliare (ct. 656)			
	_____	_____	_____	_____
15.7.	Cheltuieli privind activele	34		
	biologice și produsele agricole (ct.			
	657)			
	_____	_____	_____	_____
15.8.	Cheltuieli privind calamitățile	35		
	și alte evenimente similare (ct. 6587)			
	_____	_____	_____	_____
15.9.	Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582	36		
	+ 6583 + 6585 + 6588)			
	_____	_____	_____	_____
Ajustări	privind provizioanele (rd. 38	37		
	- 39)			
	_____	_____	_____	_____
- Cheltuieli	(ct. 6812)	38		
	_____	_____	_____	_____

	- Venituri (ct. 7812)	39		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	40		
	(rd. 15 + 16 + 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 37)			
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 14 - 40)	41		
	- Pierdere (rd. 40 - 14)	42		
16.	Venituri din acțiuni deținute la	43		
	filiale (ct. 7611)			
17.	Venituri din acțiuni deținute la	44		
	entități asociate și entități			
	controlate în comun (ct. 7612)			
18.	Venituri din operațiuni cu titluri și	45		
	alte instrumente financiare			
	(ct. 762)			
19.	Venituri din operațiuni cu instrumente	46		
	derivate (ct. 763)			
20.	Venituri din diferențe de curs valutar	47		
	(ct. 765)			
21.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	48		
	- din care, veniturile obținute de la	49		
	entitățile din grup			
22.	Venituri din subvenții de exploatare	50		
	pentru dobânda datorată			
	(ct. 7418)			
23.	Venituri din investiții financiare pe	51		
	termen scurt (ct. 7615)			
24.	Alte venituri financiare (ct. 7616 +	52		

	7617 + 764 + 767 + 768)				
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL	53			
	(rd. 43 + 44 + 45 + 46 + 47 + 48 + 50 + 51 +				
	52)				
	25. Ajustări de valoare privind	54			
	imobilizările financiare și				
	investițiile financiare deținute ca				
	active circulante (rd. 55 - 56)				
	- Cheltuieli (ct. 686)	55			
	- Venituri (ct. 786)	56			
	26. Cheltuieli privind operațiunile cu	57			
	titluri și alte instrumente financiare				
	(ct. 661)				
	27. Pierderi aferente instrumentelor	58			
	derivate (ct. 6643)				
	28. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	59			
	- din care, cheltuielile în relația cu	60			
	entitățile din grup				
	29. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 +	61			
	6641 + 6642 + 665 + 667 + 668)				
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	62			
	(rd. 54 + 57 + 58 + 59 + 61)				
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă) :				
	- Profit (rd. 53 - 62)	63			
	- Pierdere (rd. 62 - 53)	64			
	VENITURI TOTALE (rd. 14 + 53)	65			

	CHELTUIELI TOTALE (rd. 40 + 62)		66			
	30. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă) :					
	- Profit (rd. 65 - 66)		67			
	- Pierdere (rd. 66 - 65)		68			
	31. Impozitul pe profit curent (ct. 691)		69			
	32. Impozitul pe profit amânat (ct. 692)		70			
	33. Venituri din impozitul pe profit amânat		71			
	(ct. 792)					
	34. Alte impozite ne reprezentate la		72			
	elementele de mai sus (ct. 698)					
	35. PROFITUL SAU PIERDEREA NET (Ă) A					
	PERIOADEI DE RAPORTARE:					
	- Profit (rd. 67 - 69 - 70 + 71 - 72)		73			
	- Pierdere		74			
	(rd. 68 + 69 + 70 - 71 + 72)					
	(rd. 69 + 70 + 72 - 67 - 71)					

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 19 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

Administrator,

Întocmit

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în

organismul profesional

B. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

la data de 31 decembrie ...

(formatul utilizat de către organismele de plasament colectiv constituite prin act constitutiv)

(cod 20)

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		încheiat	precedent
A	B	1	2
A. VENITURI - TOTAL (rd. 02 la 17)	01		
1. Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt (ct. 761)	02		
2. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	03		
3. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	04		
4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	05		
5. Venituri din servicii prestate (ct. 704)	06		
6. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși (ct. 754)	07		
7. Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecierea privind activitatea de exploatare (ct. 781)	08		
8. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare (ct. 786)	09		
9. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	10		

10. Venituri din dobânzi (ct. 766)	11		
11. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	12		
12. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	13		
13. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 755)	14		
14. Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	15		
15. Venituri din active biologice și produsele agricole (ct. 757)	16		
16. Alte venituri (ct. 705 + 706 + 708 + 741 + 758 + 767 + 768)	17		
B. CHELTUIELI - TOTAL (rd. 19 la 40)	18		
17. Pierderi din creanțe legate de participații (ct. 663)	19		
18. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	20		
19. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	21		
20. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	22		
21. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	23		

22. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	24		
23. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	25		
24. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	26		
25. Pierderi din creanțe și debitori diverși (ct. 654)	27		
26. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct. 681)	28		
27. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare (ct. 686)	29		
28. Cheltuieli cu materiale (ct. 602 + 603 + 604)	30		
29. Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	31		
30. Cheltuieli cu personalul din care: (rd. 33 + 34)	32		
30.1. salarii (ct. 621 + 641 + 642 + 643 + 644)	33		
30.2. cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	34		
31. Alte cheltuieli (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 623 + 624 + 625 + 626 + 628 + 658 + 667 + 668)	35		
32. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	36		

33. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	37		
34. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 655)	38		
35. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	39		
36. Cheltuieli privind activele biologice și produsele biologice (ct. 657)	40		
C. REZULTATUL BRUT			
- profit (rd. 01 - 18)	41		
- pierdere (rd. 18 - 01)	42		
37. IMPOZIT PE PROFIT			
- cheltuieli cu impozitul pe profit curent (ct. 691)	43		
- cheltuieli cu impozitul pe profit amânat (ct. 692)	44		
- venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	45		
38. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	46		
D. PROFITUL SAU PIERDEREA NET/NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- profit (rd. 41 - 43 - 44 + 45 - 46)	47		
- pierdere (rd. 42 + 43 + 44 - 45 + 46) sau (43 + 44 + 46 - 41 - 45)	48		

Administrator,

Întocmit

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în

organismul profesional

ANEXA 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

DATE INFORMATIVE

la data de 31 decembrie

_____				- lei -	
cod 30					

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr.	Nr. unități	Sume	
		rd.			
_____		_____	_____	_____	
A		B	1	2	
_____		_____	_____	_____	
Unități care au înregistrat profit		01			
_____		_____	_____	_____	
Unități care au înregistrat pierdere		02			
_____		_____	_____	_____	
Unități care nu au înregistrat nici		03			
profit, nici pierdere					
_____		_____	_____	_____	
II. Date privind plățile restante		Nr.	Total	Din care:	
		rd.	(col.	_____	
		2 + 3)	Pentru	Pentru	
			activitatea	activitatea	
			curentă	de	
				investiții	
_____		_____	_____	_____	
A		B	1	2	3
_____		_____	_____	_____	_____
Plăți restante - total		04			

(rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23)					

Furnizori restanți - total	05				
(rd. 06 la 08), din care:					

- peste 30 de zile	06				

- peste 90 de zile	07				

- peste 1 an	08				

Obligații restante față de bugetul	09				
asigurărilor sociale - total					
(rd. 10 la 14), din care:					

- contribuții pentru asigurări sociale de	10				
stat datorate de angajatori, salariați și					
alte persoane asimilate					

- contribuții pentru fondul asigurărilor	11				
sociale de sănătate					

- contribuția pentru pensia suplimentară	12				

- contribuții pentru bugetul asigurărilor	13				
pentru șomaj					

- alte datorii sociale	14				

Obligații restante față de bugetele	15				
fondurilor speciale și alte fonduri					

Obligații restante față de alți creditori	16				

Impozite și taxe neplătite la termenul	17				
stabilit la bugetul de stat					

Impozite și taxe neplătite la termenul	18				
stabilit la bugetele locale					

Credite bancare nerambursate la	19				

scadență - total				

- restante după 30 de zile	20			

- restante după 90 de zile	21			

- restante după 1 an	22			

Dobânzi restante	23			

III. Număr mediu de salariați	Nr.	31 decembrie	31 decembrie	
	rd.	an precedent	an curent	

A	B	1	2	

Număr mediu de salariați	24			

Numărul efectiv de salariați existenți la	25			
sfârșitul perioadei, respectiv la data de				
31 decembrie				

IV. Dobânzi, dividende și redevențe	Nr.		Sume	
plătite în cursul perioadei de raportare.	rd.			
Subvenții încasate și creanțe restante				

A	B		1	

Venituri brute din dobânzi plătite către	26			
persoanele fizice nerezidente, din care:				

- impozitul datorat la bugetul de stat	27			

Venituri brute din dobânzi plătite către	28			
persoanele fizice nerezidente din statele				
membre ale Uniunii Europene, din care:				

- impozitul datorat la bugetul de stat	29			

Venituri brute din dobânzi plătite către	30			
persoane juridice nerezidente, din care:				

- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
_____	_____	_____
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
_____	_____	_____
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
_____	_____	_____
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	34	
_____	_____	_____
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
_____	_____	_____
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
_____	_____	_____
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
_____	_____	_____
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, potrivit prevederilor Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
_____	_____	_____
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
_____	_____	_____
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	40	
_____	_____	_____
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
_____	_____	_____
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
_____	_____	_____

- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din redevențe plătite	44	
către persoane juridice nerezidente, din		
care:		
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din redevențe plătite	46	
către persoane juridice asociate*)		
nerezidente din statele membre ale		
Uniunii Europene, din care:		
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Redevențe plătite în cursul perioadei de	48	
raportare pentru bunurile din domeniul		
public, primite în concesiune, din care:		
- redevențe pentru bunurile din domeniul	49	
public plătite la bugetul de stat		
Redevență minieră plătită la bugetul de	50	
stat		
Redevență petrolieră plătită la bugetul	51	
de stat		
Chirii plătite în cursul perioadei de	52	
raportare pentru terenuri*1)		
Venituri brute din servicii plătite către	53	
persoane nerezidente, din care:		
- impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din servicii plătite către	55	
persoane nerezidente din statele membre		
ale Uniunii Europene, din care:		

- impozitul datorat la bugetul de stat	56		
Subvenții încasate în cursul perioadei de	57		
raportare, din care:			
- subvenții încasate în cursul perioadei	58		
de raportare aferente activelor			
- subvenții aferente veniturilor, din	59		
care:			
- subvenții pentru stimularea ocupării	60		
forței de muncă**)			
Creanțe restante, care nu au fost	61		
încasate la termenele prevăzute în			
contractele comerciale și/sau în actele			
normative în vigoare, din care:			
- creanțe restante de la entități din	62		
sectorul majoritar sau integral de stat			
- creanțe restante de la entități din	63		
sectorul privat			
V. Tichete de masă	Nr.	Sume	
	rd.		
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă	64		
acordate salariaților			
VI. Cheltuieli efectuate pentru	Nr.	31 decembrie	31 decembrie
activitatea de cercetare-dezvoltare***)	rd.	an precedent	an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	65		
- după surse de finanțare, din care:	66		

- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68		
- după natura cheltuielilor, din care:	69		
- cheltuieli curente	70		
- cheltuieli de capital	71		
VII. Cheltuieli de inovare****)	Nr.	31 decembrie	31 decembrie
	rd.	an precedent	an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr.	31 decembrie	31 decembrie
	rd.	an precedent	an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări	73		
necorporale (ct. 4094)			
Avansuri acordate pentru imobilizări	74		
corporale (ct. 4093)			
Imobilizări financiare, în sume brute	75		
(rd. 76 + 84), din care:			
Acțiuni deținute la entitățile afiliate,	76		
interese de participare, alte titluri			
imobilizate și obligațiuni, în sume brute			
(rd. 77 la 83), din care:			
- acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	78		

- părți sociale emise de rezidenți	79		
- obligațiuni emise de rezidenți	80		
- acțiuni și unități de fond emise de organismele de plasament colectiv rezidente, din care:	81		
- acțiuni			
- unități de fond			
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care:	84		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89		

Creanțe în legătură cu personalul și	90		
conturi asimilate (ct. 425 + 4282)			
Creanțe în legătură cu bugetul	91		
asigurărilor sociale și bugetul statului			
(din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 +			
4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482),			
(rd. 92 la 96), din care:			
- creanțe în legătură cu bugetul	92		
asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 +			
4382)			
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul	93		
statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 +			
446)			
- subvenții de încasat (ct. 445)	94		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte	95		
asimilate (ct. 447)			
- alte creanțe în legătură cu bugetul	96		
statului (ct. 4482)			
Creanțele entității în relațiile cu	97		
entitățile din grup (ct. 451)			
Creanțe în legătură cu bugetul	98		
asigurărilor sociale și bugetul statului			
neîncasate la termenul stabilit (din ct.			
431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din			
ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 +			
din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 +			
din ct. 447 + din ct. 4482)			
Creanțe din operațiuni cu instrumente	99		
derivate (ct. 4615 + 4616)			
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461	100		
+ 471 + 473), (rd. 101 la 103), din care:			

- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582)	101		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	102		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	103		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	104		
- de la nerezidenți	105		
Valoarea împrumuturilor acordate entităților	106		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 503 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 108 la 114), din care:	107		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	108		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	109		
- părți sociale emise de rezidenți	110		
- obligațiuni emise de rezidenți	111		
- acțiuni și unități de fond emise de organisme de plasament colectiv	112		

rezidente, din care:				
- acțiuni				
- unități de fond				

- acțiuni emise de nerezidenți	113			

- obligațiuni emise de nerezidenți	114			

Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	115			

Casa în lei și în valută (rd. 117 + 118),	116			
din care:				

- în lei (ct. 5311)	117			

- în valută (ct. 5314)	118			

Conturi curente la bănci în lei și în	119			
valută (rd. 120 + 122), din care:				

- în lei (ct. 5121), din care:	120			

- conturi curente în lei deschise la	121			
bănci nerezidente				

- în valută (ct. 5124), din care:	122			

- conturi curente în valută deschise	123			
la bănci nerezidente				

Alte conturi curente la bănci și	124			
acreditive (rd. 125 + 126), din care:				

- sume în curs de decontare, acreditive	125			
și alte valori de încasat, în lei (ct.				
5112 + 5125 + 5411)				

- sume în curs de decontare și acreditive	126			
în valută (din ct. 5125 + 5412)				

Datorii (rd. 128 + 131 + 134 + 137 + 140	127			

+ 143 + 146 + 149 + 152 + 155 + 158 + 159			
+ 163 + 165 + 166 + 171 + 172 + 173 +			
174 + 180), din care:			

Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, 128			
în sume brute (ct. 161), (rd. 129 + 130),			
din care:			

- în lei 129			

- în valută 130			

Dobânzi aferente împrumuturilor din 131			
emisiuni de obligațiuni, în sume brute			
(ct. 1681), (rd. 132 + 133), din care:			

- în lei 132			

- în valută 133			

Credite bancare interne pe termen scurt 134			
(ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 135 +			
136), din care:			

- în lei 135			

- în valută 136			

Dobânzile aferente creditelor bancare 137			
interne pe termen scurt (din ct. 5198),			
(rd. 138 + 139), din care:			

- în lei 138			

- în valută 139			

Credite bancare externe pe termen scurt 140			
(ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 141 +			
142), din care:			

- în lei 141			

- în valută	142		
Dobânzi aferente creditelor bancare	143		
externe pe termen scurt (din ct. 5198),			
(rd. 144 + 145), din care:			
- în lei	144		
- în valută	145		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621	146		
+ 1622 + 1627), (rd. 147 + 148), din			
care:			
- în lei	147		
- în valută	148		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe	149		
termen lung (din ct. 1682), (rd. 150 +			
151), din care:			
- în lei	150		
- în valută	151		
Credite bancare externe pe termen lung	152		
(ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 153 +			
154), din care:			
- în lei	153		
- în valută	154		
Dobânzi aferente creditelor bancare	155		
externe pe termen lung (din ct. 1682),			
(rd. 156 + 157), din care:			
- în lei	156		

- în valută	157		
_____	____	_____	_____
Credite de la Trezoreria Statului și	158		
dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct.			
1682)			
_____	____	_____	_____
Alte împrumuturi și dobânzile aferente	159		
(ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687),			
(rd. 160 + 161), din care:			
_____	____	_____	_____
- în lei și exprimate în lei, a căror	160		
decontare se face în funcție de cursul			
unei valute			
_____	____	_____	_____
- în valută	161		
_____	____	_____	_____
Valoarea concesiunilor primite (din ct.	162		
167)			
_____	____	_____	_____
Datorii comerciale, avansuri primite de	163		
la clienți și alte conturi asimilate, în			
sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 +			
406 + 408 + 419), din care:			
_____	____	_____	_____
- datorii comerciale externe, avansuri	164		
primite de la clienți externi și alte			
conturi asimilate, în sume brute (din ct.			
401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct.			
405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct.			
419)			
_____	____	_____	_____
Datorii în legătură cu personalul și	165		
conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 +			
424 + 426 + 427 + 4281)			
_____	____	_____	_____
Datorii în legătură cu bugetul	166		
asigurărilor sociale și bugetul statului			
(ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428			
+ 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 167 la			
170), din care:			
_____	____	_____	_____

- datorii în legătură cu bugetul	167		
asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 +			
4381)			
_____	____	_____	_____
- datorii fiscale în legătură cu bugetul	168		
statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 +			
446)			
_____	____	_____	_____
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte	169		
asimilate (ct. 447)			
_____	____	_____	_____
- alte datorii în legătură cu bugetul	170		
statului (ct. 4481)			
_____	____	_____	_____
Datoriile entității în relațiile cu	171		
entitățile din grup (ct. 451)			
_____	____	_____	_____
Sume datorate acționarilor (ct. 455)	172		
_____	____	_____	_____
Datorii din operațiuni cu instrumente	173		
derivate (ct. 4625 + 4626)			
_____	____	_____	_____
Alte datorii (ct. 269 + 452 + 456 + 457 +	174		
4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd.			
175 la 179), din care:			
_____	____	_____	_____
- decontări cu entitățile asociate și	175		
entitățile controlate în comun, decontări			
cu acționarii privind capitalul,			
dividende și decontări din operații în			
participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)			
_____	____	_____	_____
- alte datorii în legătură cu persoanele	176		
fizice și persoanele juridice, altele			
decât datoriile în legătură cu			
instituțiile publice (instituțiile			
statului)*2) (din ct. 462 + din ct. 472 +			
din ct. 473)			
_____	____	_____	_____
- subvenții nereluate la venituri (din	177		
ct. 472)			

- vărsăminte de efectuat pentru	178		
imobilizări financiare și investiții pe			
termen scurt (ct. 269 + 509)			
- venituri în avans aferente activelor	179		
primite prin transfer de la clienți (ct.			
478)			
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	180		
Valoarea împrumuturilor primite de la	181		
entități			
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din	182		
care:			
- acțiuni cotate*3)	183		
- acțiuni necotate*4)	184		
- părți sociale	185		
- capital subscris vărsat de nerezidenți	186		
(din ct. 1012)			
Brevete și licențe (din ct. 205)	187		
IX. Informații privind cheltuielile cu	Nr.	31 decembrie	31 decembrie
colaboratorii	rd.	an precedent	an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	188		
X. Capital social vărsat	Nr.	31 decembrie	31 decembrie
	rd.	an precedent	an curent
	Suma	%	Suma %
	(Col. 1)	(Col. 2)	(Col. 3) (Col. 4)
	1)	2)	3)

Capital social vărsat (ct. 1012)*5)	189		X		X
(rd. 190 + 194 la 196), din care:					
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	190				
- cu capital integral de stat;	191				
- cu capital majoritar de stat;	192				
- cu capital minoritar de stat;	193				
- deținut de societățile cu capital privat	194				
- deținut de persoane fizice	195				
- deținut de alte entități	196				
	Nr.	Sume			
	rd.				
A	B	2014	2015		
XI. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar, din care:	197				
- către instituții publice centrale;	198				
- către instituții publice locale;	199				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	200				
	Nr.	Sume			

	rd.		
A	B	2014	2015
XII. Dividende/vărsăminte cuvenite	201		
bugetului de stat sau local, virate în			
perioada de raportare din profitul			
entității, din care:			
- dividende/vărsăminte din profitul	202		
exercițiului financiar al anului			
precedent, din care virate:			
- către instituții publice centrale;	203		
- către instituții publice locale;	204		
- către alți acționari la care statul/	205		
unitățile administrativ teritoriale/			
instituțiile publice dețin direct/			
indirect acțiuni sau participații			
indiferent de ponderea acestora.			
- dividende/vărsăminte din profitul	206		
exercițiilor financiare anterioare anului			
precedent, din care virate:			
- către instituții publice centrale;	207		
- către instituții publice locale;	208		
- către alți acționari la care statul/	209		
unitățile administrativ teritoriale/			
instituțiile publice dețin direct/			
indirect acțiuni sau participații			
indiferent de ponderea acestora.			
XIII. Creanțe preluate prin cesionare de	Nr.	Sume	
la persoane juridice*****)	rd.		
A	B	2014	2015

_____	_____	_____	_____
Creanțe preluate prin cesionare de la	210		
persoane juridice (la valoarea nominală),			
din care:			
_____	_____	_____	_____
- creanțe preluate prin cesionare de la	211		
persoane juridice afiliate			
_____	_____	_____	_____
Creanțe preluate prin cesionare de la	212		
persoane juridice (la cost de achiziție),			
din care:			
_____	_____	_____	_____
- creanțe preluate prin cesionare de la	213		
persoane juridice afiliate			
_____	_____	_____	_____

*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) 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 limită de vârstă ori pentru alte situații prevăzute prin 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 de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 267 din 14 august 2004.

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

Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

*2) În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)" nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

*3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

*4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităților, care nu sunt tranzacționate.

*5) La secțiunea "XI Capital social vărsat", la rd. 190 - 196, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 189.

În formularul "Date informative" (cod 30), la rândurile 01, 02 și 03 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

Rândul 03 coloana 1 din formularul "Date informative" se completează numai de entitățile care la sfârșitul perioadei de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

La rândul 64 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

Administrator,

Întocmit

Numele și prenumele Numele și prenumele

Semnătura Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în

organismul profesional

ANEXA 4*)

*) Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.

SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE

la data de 31 decembrie

cod 40		- lei -					
Elemente de imobilizări	Nr.	Valori brute					
	rd.						
		Sold	Creșteri	Reduceri	Sold		
		inițial			final		
				Total	Din care:	(col.	
					dezmembrări	5 =	
					și casări	1 + 2	
						- 3)	
A	B	1	2	3	4	5	
I. Imobilizări necorporale							
Cheltuieli de dezvoltare	01				X		

Alte imobilizări	02				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	03					
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X	
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	05				X	
Construcții	06					
Instalații tehnice și mașini	07					
Alte instalații, utilaje și mobilier	08					
Investiții imobiliare	09					
Imobilizări corporale în curs de execuție	10					
Investiții imobiliare în curs de execuție	11					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	12					
TOTAL (rd. 05 la 12)	13					
III. Active biologice	14				X	
IV. Imobilizări financiare	15				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04 + 13 + 14 + 15)	16					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr.	Sold	Amortizare	Amortizare	Amortizare
	rd.	inițial	în cursul	aferentă	la sfârșitul
			anului	imobilizărilor	anului
				scoase din	(col. 9 =
				evidență	6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	17				
Alte imobilizări	18				
TOTAL (rd. 17 + 18)	19				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	20				
Construcții	21				
Instalații tehnice și mașini	22				
Alte instalații, utilaje și mobilier	23				
Investiții imobiliare	24				
TOTAL (rd. 20 la 24)	25				
III. Active biologice	26				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 19 + 25 + 26)	27				

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40		- lei -			
Elemente de imobilizări	Nr.	Sold	Ajustări	Ajustări	Sold final
	rd.	inițial	constituite	reluante	(col. 13 =
			în cursul	la	10 + 11 -
			anului	venituri	12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	28				
Alte imobilizări	29				
TOTAL (rd. 28 + 29)	30				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	31				
Construcții	32				
Instalații tehnice și mașini	33				
Alte instalații, utilaje și mobilier	34				
Investiții imobiliare	35				
Imobilizări corporale în curs de execuție	36				
Investiții imobiliare în curs de execuție	37				
TOTAL (rd. 31 la 37)	38				

_____	_____	_____	_____	_____
III. Active biologice	39			
_____	_____	_____	_____	_____
IV. Imobilizări financiare	40			
_____	_____	_____	_____	_____
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE -	41			
TOTAL (rd. 30 + 38 + 39 + 40)				
_____	_____	_____	_____	_____

În formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la "Situația ajustărilor pentru deprecieri" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru deprecieri sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor și activelor biologice.

Administrator,

Întocmit

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în

organismul profesional

ANEXA 5*)

*) Anexa nr. 5 este reprodusă în facsimil.

NOMENCLATOR - FORME DE PROPRIETATE

Codul

Denumirea

-
- | | |
|----|--|
| 10 | PROPRIETATE DE STAT |
| 11 | Regii autonome |
| 12 | Societăți comerciale cu capital integral de stat |
| 13 | Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome |
| 14 | Companii și societăți naționale |
| 20 | PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat) |
| | PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%) |
| 21 | Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin |
| 22 | Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin |

23 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton

24 Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin

PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)

25 Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin

26 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin

27 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton

28 Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin

30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ

(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin,
societăți agricole)

31 Societăți comerciale în nume colectiv

32 Societăți comerciale în comandită simplă

33 Societăți comerciale în comandită pe acțiuni

34 Societăți comerciale pe acțiuni

35 Societăți comerciale cu răspundere limitată

36 Societăți agricole

37 Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul
anului 2006

40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ

41 Cooperative de consum

42 Cooperative meșteșugărești

43 Cooperative și asociații agricole netransformate

44 Cooperative de credit

50 PROPRIETATE OBȘTEASCĂ

(Societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor
politice și obștești)
