

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare



EDIȚIE SPECIALĂ A BULETINULUI ASF

Instrucțiunea nr. 1/10.03.2016 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

Pag.

2

INSTRUCȚIUNE

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

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 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,

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

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 ce au obligația aplicării prevederilor Normei 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 agenții economici și alți contribuabili.

Art. 3. - (1) Entitățile întocmesc și depun raportarea anuală ce 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 A sau 2 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 balanței 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 al 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 balanțele 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, cîțet, 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 privind actualizarea Clasificării activităților

din economia națională - CAEN. 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 ANAF, 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 ASF 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 de 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, 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 ASF și intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară
Mișu Negrițoiu

București, 10.03.2016.

Nr. 1.

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 31 decembrie

cod 10

- lei -

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold an curent la:	
			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 imobilizări 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. Imobilizări 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 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	33		
	7. Creanțe privind capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	34		
	TOTAL (rd. 28 la 34)	35		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 503+505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 591-593- 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	36		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	37		
	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 27 + 35 + 36 + 37)	38		

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.

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold an curent la:	
		01 ianuarie	31 decembrie
A	B	1	2
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 40+41)	39		
1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	40		
2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	41		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	42		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	43		
3. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	44		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	45		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	46		
6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	47		
7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	48		
8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	49		
9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4625+4626)	50		
10. Alte datorii, inclusiv datoriile 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)	51		
TOTAL (rd. 42 la 51)	52		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 38 + 40 - 52 - 70 - 73 - 76)	53		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 22 + 53)	54		
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	55		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	56		
3. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	57		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	58		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	59		
6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	60		
7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691+ 451***)	61		
8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	62		
9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4625+4626)	63		
10. Alte datorii, inclusiv datoriile 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)	64		
TOTAL (rd. 55 la 64)	65		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	66		
2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67		
TOTAL (rd. 66 + 67)	68		
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70+71)	69		
1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	70		
1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 73 + 74)	72		
2.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	73		
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		

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold an curent la:	
		01 ianuarie	31 decembrie
A	B	1	2
3. Capital subscris reprezentând datoriile 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 financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	Sold C	93	
	Sold D	94	
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 PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct. 117)	Sold C	98	
	Sold D	99	
VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IAS 29 (ct. 118)	Sold C	100	
	Sold D	101	
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	102	
	Sold D	103	
Repartizarea profitului (ct. 129)	104		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86 + 87 + 88 + 92 + 93 - 94 - 95 + 96 - 97 + 98 - 99 + 100 - 101 + 102 - 103 - 104)	105		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Anexa nr.2

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. rd.	Perioada de raportare	
		An precedent	An curent
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	01		
Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + 705 + 706 + 708)	02		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)	03		
2. Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 05 + 06)	04		
4. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	05		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	06		
6. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	07		

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

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
7.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 755)	08		
8.	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	09		
9.	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	10		
10.	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11		
11.	Alte venituri din exploatare (ct. 758)	12		
	- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	13		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 07 la 12)		14		
12.	Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	15		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604)	16		
	Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	17		
13.	Cheltuieli cu personalul (rd. 19+20), din care:	18		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	19		
	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	20		
14.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 22-23)	21		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	22		
	a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816)	23		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25-26)	24		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	25		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	26		
15.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 36)	27		
	15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	28		
	15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	29		
	15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	30		
	15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	31		
	15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 655)	32		
	15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	33		
	15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	34		
	15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35		
	15.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588)	36		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 38-39)	37		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	38		
	- Venituri (ct. 7812)	39		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 15 + 16 + 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 37)		40		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:		41		
	- Profit (rd. 14-40)	42		
	- Pierdere (rd. 40-14)	43		
16.	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	44		
17.	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7612)	45		
18.	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	46		
19.	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	47		
20.	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	48		
21.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	49		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	50		
22.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	51		
23.	Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7615)	52		
24.	Alte venituri financiare (ct. 7616 + 7617 + 764 + 767 + 768)	53		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43 + 44 + 45 + 46 + 47 + 48 + 50 + 51 + 52)		54		
25.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 55 - 56)	55		
	- Cheltuieli (ct. 686)	56		
	- Venituri (ct. 786)	57		
26.	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	58		
27.	Pierderi aferente instrumentelor derivate (ct. 6643)	59		
28.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	60		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	61		
29.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 6641 + 6642 + 665 + 667 + 668)	62		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 54 + 57 + 58 + 59 + 61)		63		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):		64		
	- Profit (rd. 53-62)	65		
	- Pierdere (rd. 62-53)	66		
VENITURI TOTALE (rd. 14 + 53)		67		

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
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 (ct. 792)	71		
34.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	72		
35.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	- Profit (rd. 67- 69 -70 + 71 - 72)	73		
	- Pierdere (rd. 68 + 69 + 70 - 71 + 72) (rd. 69 + 70 + 72 – 67 - 71)	74		

* 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 _____
Semnătura _____

Numele și prenumele _____
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		

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		încheiat	precedent
A	B	1	2
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 _____
Semnătura _____

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

Anexa nr.3

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie

cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	01		
Unități care au înregistrat pierdere	02		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03		
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:
A	B	1	Pentru activitatea curentă
			Pentru activitatea de investiții
			2
			3
Plăți restante – total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23) din care:	04		
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05		
- peste 30 de zile	06		
- peste 90 de zile	07		
- peste 1 an	08		
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:	09		
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10		
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11		
- contribuția pentru pensia suplimentară	12		
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13		
- alte datorii sociale	14		

Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15		
Obligații restante față de alți creditori	16		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18		
Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 20 la 22), din care:	19		
- 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. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	24		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25		
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	30		
- 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 către persoane juridice nerezidente, din care:	44		
- impozitul datorat la bugetul de stat	45		
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46		
- impozitul datorat la bugetul de stat	47		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50		
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	52		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	53		
- impozitul datorat la bugetul de stat	54		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55		
- impozitul datorat la bugetul de stat	56		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	60		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62		

- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	64		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ***)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie 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. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84), din care:	75		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83), din care:	76		
- 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 conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 92 la 96), din care:	91		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	92		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	93		
- subvenții de încasat (ct. 445)	94		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	95		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	96		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451)	97		
Creanțe în legătură cu bugetul 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)	98		
Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4615 + 4616)	99		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 101 la 103), din care:	100		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun,	101		

decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582)			
- 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 organismele de plasament colectiv rezidente, din care:	112		
- 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), din care:	116		
- în lei (ct. 5311)	117		
- în valută (ct. 5314)	118		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 120 + 122), din care:	119		
- în lei (ct. 5121), din care:	120		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	121		
- în valută (ct. 5124), din care:	122		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	123		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 125 + 126), din care:	124		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	125		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	126		
Datorii (rd. 128 + 131 + 134 + 137 + 140 + 143 + 146 + 149 + 152 + 155 + 158 + 159 + 163 + 165 + 166 + 171 + 172 + 173 + 174 + 180), din care:	127		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 129 + 130), din care:	128		
- în lei	129		
- în valută	130		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 132 + 133), din care:	131		
- în lei	132		
- în valută	133		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 135 + 136), din care:	134		
- în lei	135		
- în valută	136		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 138 + 139), din care:	137		
- în lei	138		
- în valută	139		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 141 + 142), din care:	140		
- în lei	141		
- în valută	142		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 144 + 145), din care:	143		
- în lei	144		
- în valută	145		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 147 + 148), din care:	146		
- în lei	147		
- în valută	148		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 150 + 151), din care:	149		

- în lei	150		
- în valută	151		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 153 + 154), din care:	152		
- în lei	153		
- în valută	154		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 156 + 157), din care:	155		
- în lei	156		
- în valută	157		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	158		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 160 + 161), din care:	159		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	160		
- în valută	161		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	162		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 + 408 + 419), din care:	163		
- datorii comerciale externe, avansuri 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)	164		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	165		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 167 la 170), din care:	166		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	167		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	168		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	169		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	170		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451)	171		
Sume datorate acționarilor (ct. 455)	172		
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4625 + 4626)	173		
Alte datorii (ct. 269 + 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 175 la 179), din care:	174		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	175		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ²⁾ (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	176		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	177		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	178		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	179		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	180		
Valoarea împrumuturilor primite de la entități	181		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	182		
- acțiuni cotate ³⁾	183		
- acțiuni necotate ⁴⁾	184		
- părți sociale	185		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	186		
Brevete și licențe (din ct. 205)	187		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	188		
X. Capital social vărsat	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
		Suma (Col. 1)	%⁶⁾ (Col. 2)
		Suma (Col. 3)	%⁶⁾ (Col. 4)
Capital social vărsat (ct. 1012)⁵⁾ (rd. 190 + 194 la 196), din care:	189	X	X

- deţinut de societăţile 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			
- deţinut de societăţile cu capital privat	194			
- deţinut de persoane fizice	195			
- deţinut de alte entităţi	196			
	Nr. rd.	Sume		
A	B	2014	2015	
XI. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar, din care:	197			
- către instituţii publice centrale;	198			
- către instituţii publice locale;	199			
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	200			
	Nr. rd.	Sume		
A	B	2014	2015	
XII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul entităţii, din care:	201			
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	202			
- către instituţii publice centrale;	203			
- către instituţii publice locale;	204			
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	205			
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	206			
- către instituţii publice centrale;	207			
- către instituţii publice locale;	208			
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	209			
XIII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)	Nr. rd.	Sume		
A	B	2014	2015	
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	210			
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	211			
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	212			
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	213			

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

**) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi 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 şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 267 din 14 august 2004.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se completează atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se au avea în vedere prevederile Codului fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate şi aferente spaţiilor comerciale aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei 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 şi persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)” nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităţilor, care nu sunt tranzacţionate

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 _____
Semnătura _____

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

Anexa nr.4

SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie....

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)
				Total	Din care: Dezmembrări și casări	
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 ACTIVEI IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 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				

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
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. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 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 depreciere” se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor și activelor biologice.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

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

Anexa nr.5

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)