

Autoritatea de Supraveghere Financiară

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

Forma consolidată¹ –

Notă: Text actualizat în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 18 februarie 2019

Act de bază

► **B:** 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

Acte modificatoare

► **M1:** Norma nr.2/2018 pentru modificarea și completarea 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

► **M2:** Norma nr.2/2019 pentru modificarea și completarea anexei nr. 1 la 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

► B

Art. 1. - (1) Se aprobă Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, prevăzute în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta normă, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, enumerate la art. 2 alin. (1).

(2) Reglementările contabile prevăzute la alin. (1) sunt aplicabile împreună cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Standardele internaționale de raportare financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile, în vederea asigurării unui grad ridicat de transparență și comparabilitate a situațiilor financiare.

Art. 2. - (1) Prevederile prezentei norme sunt aplicabile următoarelor categorii de entități:

- a)** societăți de servicii de investiții financiare;
- b)** societăți de administrare a investițiilor;
- c)** administratori de fonduri de investiții alternative;
- d)** organisme de plasament colectiv;
- e)** operatori de piață/sistem;
- f)** depozitari centrali;
- g)** case de compensare/contrapărți centrale;

¹ Textul nu a fost republicat în Monitorul Oficial al României sub formă consolidată și are un caracter informativ. ASF nu-și asumă răspunderea pentru consecințele juridice generate de folosirea acestui text.

- h) Fondul de Compensare a Investitorilor;**
- i) subunități fără personalitate juridică, din străinătate, care aparțin entităților prevăzute la lit. a)-h), persoane juridice române;**
- j) subunități fără personalitate juridică, din România, care aparțin unor persoane juridice din străinătate.**

(2) În înțelesul prezentei norme, prin subunități fără personalitate juridică, care aparțin entităților persoane juridice române se înțelege sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.

Art. 3. - În înțelesul prezentei norme, Standardele internaționale de raportare financiară, denumite în continuare IFRS, reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. - Administratorii, directorii economici, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării entităților care intră sub incidența prezentei norme vor asigura măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a acestuia.

Art. 5. - (1) Situațiile financiare anuale conforme cu IFRS întocmite de entități și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS întocmite de entități, după caz, în calitate de societăți-mamă, sunt auditate potrivit legii.

(2) Situațiile financiare prevăzute la alin. (1) vor fi transmise la Autoritatea de Supraveghere Financiară în termenul prevăzut de reglementările aplicabile în vigoare, emise în acest sens.

Art. 6. - (1) În aplicarea prevederilor art. 3 alin. (2) și (3) din Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2014 privind aplicarea Standardelor internaționale de raportare financiară de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, cu modificările ulterioare, pentru data de 31 decembrie 2015 se procedează la întocmirea balanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Regulamentului nr. 4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/2011, se efectuează și se înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și se obține balanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(2) Balanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2015.

(3) În înțelesul prezentei norme, prin retratare se înțelege efectuarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor determinate de trecerea de la Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene la Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților prevăzute la art. 2.

(4) În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale în conformitate cu IFRS, entitățile realizează inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și evaluarea acestora potrivit prevederilor IFRS.

(5) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării prevăzute la alin. (1) se utilizează conturile din Planul de conturi cuprins în cap. V din anexa nr. 1.

(6) Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2015 se depun la Autoritatea de Supraveghere Financiară, precum și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termenul prevăzut prin reglementările emise în acest sens, împreună cu documentul care reflectă rezultatele retratării, cu explicațiile detaliate privind natura acestora, precum și modul de transpunere a sumelor în conturile prevăzute de reglementările cuprinse

în anexa nr. 1. Totodată se vor prezenta modificările aduse politicilor contabile generate de trecerea la aplicarea IFRS.

(7) Începând cu exercițiul financiar al anului 2015, entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare anuală întocmită pe baza datelor din balanța de verificare cuprinzând elementele determinate potrivit prevederilor IFRS. Formatul standardizat, conținutul și termenul de depunere ale acestei raportări vor fi stabilite prin reglementări emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

► **M1**

(7¹) În cadrul raportărilor anuale menționate la alin. (7) prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, poate fi diferită de cea din situațiile financiare anuale conform cu IFRS, aceasta fiind determinată de cerințele de informații ale instituțiilor statului.

(7²) Dacă modificarea politicilor contabile sau corectarea erorilor contabile impune retratarea informațiilor comparative, raportările menționate la alin. (7¹) conțin informații comparative retratate. În acest caz, informațiile comparative referitoare la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, sunt cele determinate în urma aplicării noilor politici contabile, respectiv a corectării erorilor contabile.

(8) Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale consolidate au componentele prevăzute de IAS 1.

(9) Documentul menționat la alin. (6) se depune în formatul prevăzut în anexa nr. 2.

(10) Societățile de administrare care au în administrare și fonduri de pensii private aplică prevederile prezentei norme.

Art. 7. - Prezenta normă transpune parțial prevederile Directivei 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 330 din data de 15 noiembrie 2014.

Art. 8. - (1) Prevederile prezentei norme sunt aplicabile începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2015.

(2) La data aplicării cerințelor prezentei norme se abrogă orice dispoziții contrare acestuia, iar prevederile Regulamentului nr. 4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/2011, și ale Regulamentului nr. 3/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 12/2011, nu mai sunt aplicabile entităților menționate la art. 2 alin. (1).

Art. 9. - Anexele nr. 1 și 2*) fac parte integrantă din prezenta normă.

*) Anexele nr. 1 și 2 se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 982 bis.

Art. 10. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și pe site-ul acesteia.

Președintele Autorității de Supraveghere
Financiară,
Mișu Negrițoiu

București, 28 decembrie 2015.

Nr. 39.

Reglementări 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

CAPITOLUL I

DISPOZIȚII GENERALE

►B

Art. 1. - Prezentele reglementări includ reguli de întocmire, aprobare, auditare și publicare a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților menționate la art. 2 din prezenta normă, denumite în continuare entități, precum și reguli de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate și planul de conturi aplicabil acestora.

Art. 2. - (1) În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) trebuie să asigure, conform legii, condițiile necesare pentru: organizarea și ținerea corectă și la zi a contabilității; întocmirea și păstrarea documentelor justificative privind operațiile economice; organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ, datorii, capitaluri proprii și elementelor înregistrate în conturi în afara bilanțului, precum și valorificarea rezultatelor acesteia; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, de publicare și depunere la termen a acestora la autoritățile competente; păstrarea registrelor și situațiilor financiare și organizarea contabilității de gestiune adaptată la specificul entității.

Art. 3. - (1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

(2) Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

Art. 4. - Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiară a entităților sunt situațiile financiare anuale.

Art. 5. - În situația entităților administrate în sistem dualist conform legii, referirile din cadrul prezentelor reglementări la "administratori" și "consiliu de administrație" se vor citi ca referiri la "membrii directoratului" și, respectiv, "directorat".

CAPITOLUL II

PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Secțiunea 1

Elaborarea situațiilor financiare anuale

►B

Art. 6. - (1) Fiecare entitate are obligația întocmirii de situații financiare anuale. Întocmirea situațiilor financiare anuale se face în conformitate cu cerințele IFRS.

(2) Societățile de administrare vor organiza și ține distinct contabilitatea pentru organismele de plasament colectiv pe care le administrează, față de propria contabilitate.

(3) Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin entităților, persoane juridice române, organizează și conduc contabilitatea proprie la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare anuale, astfel încât aceasta să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale.

(4) Entitățile care au subunități fără personalitate juridică organizează și conduc contabilitatea astfel încât să fie disponibile informațiile necesare privind activitatea desfășurată de aceste subunități.

(5) Activitatea desfășurată în străinătate de subunități fără personalitate juridică, și care aparțin entităților cu sediul sau domiciliul în România, se include în situațiile financiare anuale ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, potrivit prezentei norme.

Art. 7. - Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să cuprindă și următoarele informații, dacă acestea nu sunt cerute de IFRS:

a) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități din care face parte entitatea în calitate de filială;

b) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mic grup de entități din care face parte entitatea în calitate de filială și care este, de asemenea, inclusă în grupul de entități prevăzut la lit. a);

c) locul de unde pot fi obținute copii ale situațiilor financiare anuale consolidate prevăzute la lit. a) și b), cu condiția ca acestea să fie disponibile;

d) numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, defalcat pe categorii, precum și cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar, dacă acestea nu sunt prezentate distinct în contul de profit și pierdere, defalcate pe salarii și indemnizații, cheltuieli cu asigurările sociale și cheltuieli cu pensiile;

e) suma indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere, în virtutea responsabilităților acestora, precum și orice angajamente generate sau asumate privind pensiile pentru foștii membri ai acestor organe, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;

f) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, a principalelor condiții și a oricăror sume restituite, precum și a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie;

g) totalul onorariilor percepute pentru exercițiul financiar de auditorul statutar sau de firma de audit, pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale, precum și onorariile totale percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii non audit.

Secțiunea a 2-a

Raportul administratorilor

►B

Art. 8. - (1) Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției financiare, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

(2) Prezentarea de la alin. (1) reprezintă o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

(3) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori - cheie de performanță financiară și, după caz, nefinanciară relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații despre aspecte privind mediul

înconjurător și angajații. În furnizarea analizei sale, raportul administratorilor include, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

(4) Prin excepție de la cerințele alin. (3), entitățile care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor, în măsura în care este necesar pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale, o declarație nefinanciară care cuprinde informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a mituirii, inclusiv:

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri al entității;
- b) o descriere a politicilor adoptate de entitate în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate;
- c) rezultatele politicilor respective;
- d) principalele riscuri legate de aceste care decurg din operațiunile entității, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care entitatea gestionează riscurile respective;
- e) indicatori - cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a entității.

(5) Dacă entitatea nu pune în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aspectele de la alin. (4), declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată cu privire la această opțiune.

(6) Declarația nefinanciară de la alin. (4) conține, după caz, trimiteri sau explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

(7) Informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere pot fi omise în cazuri excepționale, dacă potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor legale și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestora ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entității, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale.

(8) În cazul în care entitățile prezintă informațiile prevăzute la alin. (7), sunt avute în vedere prevederile legislației naționale, comunitare sau internaționale, cu menționarea expresă a acesteia.

(9) O entitate care este filială este scutită de obligația prevăzută la alin. (4) dacă entitatea în cauză și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor sau în raportul administratorilor al unei alte entități, întocmite în conformitate cu art. 29 și cu prezentul articol.

Art. 9. - (1) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

- a) evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibilă a entității;
- c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume:
 - (i) motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;
 - (ii) numărul și valoarea acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;
 - (iii) în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;
 - (iv) numărul și valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, valoarea contabilă a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

e) existența de sucursale ale entității;

f) utilizarea de către entitate de instrumente financiare, iar în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii:

(i) obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și

(ii) expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de trezorerie.

(2) Scopul acestor prezentări este de a furniza informații care să ajute la înțelegerea mai bună a semnificației instrumentelor financiare bilanțiere sau extrabilanțiere asupra situației financiare a unei entități, rezultatelor activității ei și fluxurilor de trezorerie și de a ajuta în evaluarea sumelor, momentului apariției și gradului de siguranță a fluxurilor de trezorerie viitoare asociate cu acele instrumente.

(3) Prezentările cerute oferă informații pentru a-i ajuta pe utilizatorii situațiilor financiare anuale în evaluarea gradului de risc aferent instrumentelor financiare, recunoscute sau nu în situația poziției financiare.

(4) Tranzacțiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat pentru o entitate asumarea sau transferarea către alte părți a unuia sau mai multora dintre riscurile financiare (riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie).

(5) O entitate trebuie să prezinte obiectivele și politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire a acestuia.

Art. 10. - O entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, include în cadrul raportului administratorilor o declarație de guvernanță corporativă.

Această declarație se include ca o secțiune distinctă a raportului administratorilor și va cuprinde cel puțin următoarele informații:

a) o trimitere la următoarele elemente, după caz:

(i) codul de guvernanță corporativă care se aplică entității;

(ii) codul de guvernanță corporativă pe care entitatea a decis în mod voluntar să-l aplice;

(iii) toate informațiile relevante referitoare la practicile de guvernanță corporativă aplicate în plus față de cerințele legislației naționale.

În cazul în care entitatea face trimitere la unul dintre codurile de guvernanță corporativă menționate la pct. (i) sau (ii), entitatea trebuie să indice locul unde sunt disponibile public textele acestora.

În cazul când se face trimitere la informațiile de la pct. (iii), entitatea face publice detaliile practicilor sale de guvernanță corporativă;

b) în măsura în care, potrivit legislației naționale, entitatea se abate de la unul dintre codurile de guvernanță corporativă menționate la lit. a) pct. (i) - (ii), care i se aplică sau pe care a ales să-l aplice, o explicație a acesteia privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;

În cazul în care entitatea a decis să nu facă trimitere la niciuna din dispozițiile unui cod de guvernanță corporativă, la care se face referire la lit. a), aceasta va prezenta motivele acestei decizii;

c) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară;

d) în cazul entităților ale căror valori mobiliare - în totalitate sau o parte din aceste titluri - sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care fac obiectul unei oferte publice de cumpărare, astfel cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital:

(i) structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu indicarea claselor diferite de acțiuni și, dacă este cazul, pentru fiecare clasă de acțiuni, drepturile și obligațiile atașate clasei respective și procentul din capitalul social pe care îl reprezintă;

(ii) restricțiile legate de transferul valorilor mobiliare, dacă este cazul;

(iii) deținerile semnificative directe și indirecte de acțiuni, așa cum acestea sunt definite în reglementările în vigoare privind piața de capital (inclusiv deținerile indirecte prin structuri piramidale și dețineri încrucișate de acțiuni);

(iv) deținătorii oricăror valori mobiliare cu drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;

(v) orice restricții privind drepturile de vot, cum ar fi limitările drepturilor de vot ale deținătorilor unui procent stabilit sau număr de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperând cu entitatea, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea de valori mobiliare;

(vi) regulile care prevăd numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administrație și modificarea actelor constitutive ale entității;

(vii) puterile membrilor consiliului de administrație și, în special, cele referitoare la emiterea sau răscumpărarea de acțiuni;

(viii) orice acorduri dintre entitate și membrii consiliului de administrație sau salariați, prin care se oferă compensări, în caz de demisie/concediere fără un motiv rezonabil, sau relația de angajare încetează din cauza unei oferte publice de cumpărare.

e) modul de desfășurare a adunării generale a acționarilor sau asociaților și atribuțiile cheie ale acesteia, ca și o descriere a drepturilor acționarilor sau asociaților și a modului în care acestea pot fi exercitate;

f) structura și modul de operare a organelor de administrație, conducere și supraveghere și ale comitetelor acestora;

g) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele de administrație, de conducere și de supraveghere ale entității referitor la aspecte cum ar fi, de exemplu: vârsta, genul sau educația și experiența profesională, obiectivele acestei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația conține o explicație în acest sens.

Art. 11. - Raportul întocmit de consiliul de administrație al societății de administrare care administrează un organism de plasament colectiv constituit prin act constitutiv va cuprinde informațiile menționate la art. 9 alin. (1).

Art. 12. - Raportul întocmit de consiliul de administrație al societății de administrare care administrează un organism de plasament colectiv care nu este constituit prin act constitutiv va cuprinde:

a) evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;

b) dezvoltarea previzibilă a entității;

c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;

d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume:

(i) motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;

(ii) numărul și valoarea nominală sau în absența valorii nominale, valoarea contabilă a acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

(iii) în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;

(iv) numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

e) existența de sucursale ale entității;

f) utilizarea de către entitate de instrumente financiare, iar în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii:

(i) obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și

(ii) expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de trezorerie.

Art. 13. - Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului.

Secțiunea a 3-a

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale

►B

Art. 14. - (1) Situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, sunt supuse auditului statutar în conformitate cu prevederile legale aplicabile în vigoare.

(2) Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale se realizează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice, membri ai Camerei Auditorilor Financiară din România (CAFR), potrivit legii.

(3) Raportul auditorilor statutari cuprinde:

a) o introducere care identifică cel puțin situațiile financiare anuale care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a domeniului de aplicare a auditului statutar, care identifică cel puțin standardele de audit potrivit cărora a fost efectuat auditul statutar;

c) o opinie de audit care este fără rezerve, cu rezerve sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului statutar cu privire la următoarele:

(i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară, și

(ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Dacă auditorul statutar nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii unei astfel de opinii.

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorul statutar atrage atenția, prin evidențiere, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) un punct de vedere privind:

(i) coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; și

(ii) pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele juridice aplicabile.

(4) Raportul de audit cuprinde și declarația auditorului statutar care, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite pe parcursul auditului cu privire la entitatea în cauză și la mediul acesteia, declară dacă, a identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.

(5) Raportul prevăzut la alin. (3) se semnează de către auditori statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor statutari persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

(6) Auditorul statutar sau firma de audit are obligația verificării furnizării de către entitate, a declarației nefinanciare prevăzute la art. 8 alin. (4).

(7) Auditorul statutar sau firma de audit își exprimă, în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (2) lit. e) și alin. (4), un aviz referitoare la informațiile pregătite conform art. 10 lit. c) și d) și verifică dacă au fost prezentate informațiile menționate la art. 10 lit. a), b), e), f) și g).

(8) Prevederile alin. (1) - (5) nu sunt aplicabile în cazul declarației nefinanciare prevăzute la art. 8 alin. (4).

Secțiunea a 4-a

Semnarea, aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale

►B

Art. 15. - Situațiile financiare anuale se întocmesc în limba română și în moneda națională.

Art. 16. - (1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora, calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(2) Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

a) directorul economic, contabilul - șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator;

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

Art. 17. - Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Art. 18. - Situațiile financiare anuale și raportul administratorilor sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților, potrivit legii în vigoare. Acestea sunt însoțite de raportul de audit semnat de persoana responsabilă, conform prevederilor art. 14 alin. (5).

Art. 19. - Situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și raportul administratorilor, împreună cu raportul de audit, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

Art. 20. - (1) Ori de câte ori situațiile financiare anuale și raportul administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora persoanele responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale și-au întocmit raportul de audit. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit statutar.

(2) În cazul în care situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, se menționează faptul că versiunea publicată reprezintă o formă prescurtată a acestora și trebuie să se facă referire la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie prezentat. În acest caz, raportul de audit nu se publică, dar se menționează dacă a fost exprimată o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, ori dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. De asemenea, trebuie menționat dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorul statutar atrage atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

Art. 21. - Pentru organismele de plasament colectiv constituite prin act constitutiv administrate de o societate de administrare, situațiile financiare anuale se semnează de persoana fizică sau juridică responsabilă cu elaborarea lor, se prezintă în cadrul consiliului de administrație al societății de administrare pentru însușire și se semnează de președintele consiliului.

Art. 22. - Pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, situațiile financiare anuale se semnează de persoana responsabilă cu elaborarea lor, se prezintă în cadrul consiliului de administrație al societății care administrează

respectivul organism de plasament colectiv și se semnează în numele consiliului de administrație de președintele acestuia.

Art. 23. - (1) Concomitent cu situațiile financiare anuale se publică și propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezintă în notele explicative la situațiile financiare anuale.

Art. 24. - Situațiile financiare anuale întocmite de entități trebuie publicate în fiecare stat membru al Uniunii Europene în care respectivele entități au sucursale. Aceste state membre ale Uniunii Europene pot cere ca publicarea documentelor în cauză să fie făcută în limba lor oficială.

Art. 25. - Membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au obligația colectivă de a se asigura că situațiile financiare anuale, raportul administratorilor, declarația de guvernanță corporativă, în cazurile în care sunt prezentate separat, și declarația nefinanciară, menționată la art. 8 alin. (4), sunt întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentelor reglementări.

CAPITOLUL III

PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE

Secțiunea 1

Elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate

►B

Art. 26. - O entitate (societate-mamă) ce are obligația întocmirii de situații financiare anuale consolidate, trebuie să întocmească aceste situații financiare și un raport consolidat al administratorilor, în conformitate cu cerințele prevăzute de IFRS.

Art. 27. - Societatea-mamă și toate filialele sale trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile sociale ale filialelor, conform prevederilor IFRS, aplicabile.

Art. 28. - Notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate trebuie să cuprindă și următoarele informații, dacă acestea nu sunt cerute de IFRS:

- a) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare;
- b) proporția de capital deținută în entitățile incluse în consolidare, altele decât societatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;
- c) condițiile care au determinat consolidarea, în conformitate cu prevederile IFRS;
- d) informațiile de la lit. b) trebuie prezentate și în cazul entităților excluse din consolidare, însoțite de o explicație referitoare la excluderea acestora;
- e) denumirea și sediul social ale entităților asociate cu o entitate inclusă în consolidare și proporția din capitalul acestora deținută de entitatea inclusă în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;
- f) informațiile de la lit. e) trebuie prezentate și în cazul entităților asociate excluse din consolidare, însoțite de o explicație referitoare la excluderea acestora;
- g) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare, pentru entitățile care reprezintă asocieri în participație, factorii pe care se bazează conducerea comună și proporția capitalului social al entității, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;

h) denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entitățile, altele decât cele prevăzute la lit. a), e) și g), în care entitățile incluse în consolidare dețin direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități, o cotă de capital social de cel puțin 20%, menționând proporția de capital deținută, suma capitalurilor proprii și profitul sau pierderea ultimului exercițiu financiar al entității în cauză, pentru care au fost aprobate situațiile financiare anuale. Aceste informații pot fi omise dacă nu sunt semnificative sau dacă entitatea în cauză nu își publică situațiile financiare și dacă mai puțin de 50% din capitalul său social este deținut, direct sau indirect, de entitățile amintite;

i) valoarea avansurilor și creditelor acordate, potrivit legii, membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere ai entității, de către acea entitate sau de către una dintre filialele sale, indicând ratele dobânzii, principalele condiții și orice sume restituite, precum și a angajamentelor asumate în contul lor sub forma garanțiilor de orice fel, indicând totalul pe fiecare categorie;

j) numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, de către entitățile incluse în consolidare, defalcat pe categorii și, dacă nu sunt prezentate distinct în contul de profit și pierdere consolidat, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar. Se consemnează separat numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar de către entitățile asupra cărora se exercită control comun;

k) valoarea remunerațiilor acordate în cadrul exercițiului financiar membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere pentru funcțiile deținute de aceștia în societatea-mamă și în filialele sale, precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate în aceleași condiții privind pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie. Separat, se prezintă informații privind remunerațiile acordate pentru funcțiile exercitate în entitățile controlate în comun și entitățile asociate;

l) totalul onorariilor percepute pentru exercițiul financiar de auditorul statutar sau de firma de audit, pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și onorariile totale percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii non audit.

Secțiunea a 2-a

Raportul consolidat al administratorilor

►B

Art. 29. - (1) Consiliul de administrație al societății-mamă elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul consolidat al administratorilor, care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care acestea se confruntă.

(2) Prezentarea de la alin. (1) este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, adecvată cu dimensiunea și complexitatea activității. În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția financiară a entităților incluse în consolidare, analiza cuprinde atât indicatori cheie ai performanței de natură financiară, cât și, după caz, de natură nefinanciară, în legătură cu activitatea specifică a entităților, inclusiv informații privind probleme de mediu înconjurător și angajați.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), entitățile care sunt societăți-mamă ale unui grup mare care, la data bilanțului pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 angajați în cursul exercițiului financiar, includ în raportul consolidat al administratorilor o declarație nefinanciară consolidată care conține, în măsura în care acestea

sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri al grupului;
- b) o descriere a politicilor adoptate de grup în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate;
- c) rezultatele politicilor respective;
- d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile grupului, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile de afaceri, produsele sau serviciile care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care grupul gestionează riscurile respective;
- e) indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a entității.

Dacă la nivelul grupului nu sunt puse în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aceste aspecte, declarația nefinanciară consolidată oferă explicații clare și motivate în acest sens.

(4) Declarația nefinanciară consolidată menționată la alin. (3) prevede, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale consolidate.

(5) Informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere pot fi omise în cazuri excepționale, dacă potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor legale și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, acestea ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale.

(6) În cazul în care entitățile prezintă informațiile prevăzute la alin. (5), sunt avute în vedere prevederile legislației naționale, comunitare sau internaționale, cu menționarea expresă a acesteia.

(7) O societate-mamă care este de asemenea filială este scutită de obligația prevăzută la alin. (3) dacă societatea-mamă scutită respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorului sau în raportul administratorului separat al unei alte entități întocmit în conformitate cu art. 30 și cu prezentul articol.

Art. 30. - (1) Raportul consolidat al administratorilor furnizează pe lângă informațiile cerute de alte dispoziții ale prezentelor reglementări, cel puțin informațiile prevăzute la art. 9 și art. 11, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al administratorilor comparativ cu un raport al administratorilor, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate ca ansamblu.

(2) În ceea ce privește entitățile incluse în consolidare, raportul consolidat al administratorilor conține, de asemenea, informații privind numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, valoarea contabilă a tuturor acțiunilor entității (societății-mamă) deținute de ea însăși, de filiale ale acesteia sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul oricărei dintre aceste entități;

(3) În ceea ce privește informațiile referitoare la sistemele de control intern și de gestionare a riscurilor, declarația privind guvernanta corporativă face trimitere la principalele caracteristici ale acestor sisteme pentru entitățile incluse în consolidare, luate ca ansamblu.

(4) În cazul în care se solicită un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui raport unic. Informația cu privire la prezentarea unui singur raport trebuie inclusă în secțiunea din cadrul raportului care cuprinde declarația privind guvernanta corporativă.

(5) Membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au obligația colectivă de a se asigura că situațiile financiare anuale consolidate, raportul consolidat al administratorilor, declarația de guvernanță corporativă consolidată, în cazurile în care sunt prezentate separat, și declarația nefinanciară consolidată prevăzută la art. 29 alin. (3), sunt întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentelor reglementări.

Secțiunea a 3-a

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate

►B

Art. 31. - (1) Situațiile financiare anuale consolidate întocmite în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, sunt supuse auditului statutar în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

(2) Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate se realizează de auditori statutari, persoane fizice sau juridice, membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR), potrivit legii.

(3) Raportul auditorilor statutari cuprinde:

a) menționarea situațiilor financiare anuale consolidate care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului statutar, respectiv a standardelor de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar opinia auditorilor statutari potrivit căreia situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale consolidate respectă cerințele legale; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorii statutari atrag atenția, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) un punct de vedere privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar.

(4) Raportul prevăzut la alin. (3) se semnează de către auditori statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor statutari persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

(5) Auditorul statutar sau firma de audit are obligația verificării furnizării de către entitate, a declarației nefinanciare prevăzută la art. 29 alin. (3).

(6) Prevederile alin. (1)-(4) nu sunt aplicabile în cazul declarației nefinanciare prevăzută la art. 29 alin. (3).

Art. 32. - În cazul în care situațiile financiare anuale ale entității (societate-mamă) se atașează la situațiile financiare anuale consolidate, raportul persoanelor responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate cerut la art. 31 alin. (3) poate fi combinat cu raportul persoanelor responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale ale entității (societate-mamă), prevăzut la art. 14 alin. (3).

Secțiunea a 4-a

Semnarea, aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate

►B

Art. 33. - (1) Situațiile financiare anuale consolidate sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora, calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(2) Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate se completează astfel:

a) directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator;

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

Art. 34. - Situațiile financiare anuale consolidate se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității (societate-mamă).

Art. 35. - Situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților, potrivit legii în vigoare. Acestea sunt însoțite de raportul de audit semnat de persoana responsabilă, conform prevederilor art. 31 alin. (4).

Art. 36. - Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc și se publică în limba română și în moneda națională.

Art. 37. - Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

Art. 38. - Ori de câte ori situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora auditorii statutarî și-au întocmit raportul lor. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit.

Art. 39. - Dacă situațiile financiare anuale consolidate nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată și trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale consolidate. În cazul în care situațiile financiare anuale consolidate nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie specificat. În acest caz raportul de audit nu se publică, dar se menționează dacă a fost exprimată o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, ori dacă auditorii statutarî nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. De asemenea, se menționează dacă raportul de audit face vreo referire la orice aspecte asupra cărora auditorii statutarî atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

CAPITOLUL IV

PREVEDERI PRIVIND UNELE OPERAȚIUNI

Secțiunea 1

Activele imobilizate

►B

Art. 40. - (1) Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare ce se recunosc în conformitate cu cerințele prevăzute de IFRS.

►M 2

(2) În cadrul activelor imobilizate, în înțelesul prezentelor reglementări, se includ: imobilizările necorporale, imobilizările corporale, imobilizările în curs, activele reprezentând dreptul de utilizare în cazul contractelor de leasing și imobilizările financiare.

(3) În cadrul activelor imobilizate se urmăresc distinct activele biologice (contul 241 "Active biologice"). Modificarea valorii juste a activelor biologice se înregistrează în contul 7571 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice", respectiv contul 6571 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice". La contabilizarea operațiunilor privind activele biologice sunt avute în vedere prevederile IFRS în acest sens.

(4) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat, contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", la scoaterea din evidență a activului sau pe măsura folosirii acestuia, potrivit prevederilor IFRS.

(5) Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc. Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

(6) Prevederile art. 42 alin. (3) și (6) se aplică și în cazul cedării activelor biologice. În acest caz, pentru evidențierea în contabilitate se utilizează conturile 7573 "Venituri din cedarea activelor biologice" și 6573 "Cheltuieli cu cedarea activelor biologice".

Subsecțiunea 1.1

Imobilizări necorporale

►B

Art. 41. - (1) În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind fondul comercial, precum și alte elemente care îndeplinesc condițiile pentru recunoaștere ca imobilizări necorporale.

(2) Pentru înregistrarea constituirii, respectiv a reluării deprecierei imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, se utilizează conturi distincte, potrivit Planului de conturi din prezentele reglementări.

(3) Cheltuiala reprezentând pierderea din deprecierea fondului comercial, determinată potrivit prevederilor IFRS, se înregistrează în contul 6817 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial".

(4) În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Art. 42. - (1) Valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale corespunzătoare fiecărei perioade se înregistrează pe cheltuieli cu ajutorul contului 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost".

(2) În conturile 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost", respectiv 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost", se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor necorporale a căror evidență este efectuată la cost și nu la valoare reevaluată.

(3) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, se evidențiază distinct veniturile rezultate din această operațiune, în cadrul contului 7583 "Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital", iar cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării necorporale, precum și alte cheltuieli legate de cedarea imobilizării necorporale, după caz, în contul ►M2 6583 "Cheltuieli din cedarea altor active și alte operațiuni de capital". Eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior, se reiau în mod corespunzător la venituri prin evidențierea în contul 7813 "Venituri

din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost".

(4) În cazul în care are loc reevaluarea imobilizărilor necorporale, rezultatul din reevaluare (plus sau minus) se evidențiază în debitul sau creditul contului 1051 "Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale", după caz.

(5) La reflectarea în contul de profit și pierdere a diferențelor rezultate cu ocazia reevaluării ulterioare a imobilizării necorporale se utilizează contul 7551 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale", respectiv contul 6551 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale", după caz.

(6) În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale sau corporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentate ca valoare netă în contul de profit și pierdere, potrivit prevederilor IFRS.

Subsecțiunea 1.2

Imobilizări corporale

► B

Art. 43. - (1) Imobilizările corporale cuprind: terenuri și amenajări de terenuri, clădiri, mașini și echipamente, mijloace de transport, mobilier, echipament de birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale, precum și alte active corporale.

(2) În cadrul conturilor de imobilizări corporale sunt evidențiate distinct investițiile imobiliare.

Art. 44. - (1) Prevederile art. 42 alin. (1), (2), (3), (4) și (5), se aplică în mod corespunzător și imobilizărilor corporale, cu referire la conturile corespunzătoare acestora.

(2) Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar și atunci când sunt dobândite împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

(3) Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri, iar în evidența analitică, terenurile pot fi evidențiate pe diferite categorii specifice: terenuri cu construcții, terenuri fără construcții, terenuri agricole și altele.

(4) Imobilizările corporale care fac obiectul unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing, cu respectarea prevederilor IFRS.

(5) Costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale la scoaterea din funcțiune, precum și cele cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea corporală se înregistrează în debitul contului de imobilizări corporale în corespondență cu contul 1513 "Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea".

(6) În cadrul grupei 21 "Imobilizări corporale" se înregistrează distinct investițiile imobiliare (contul 215 "Investiții imobiliare"). Investițiile imobiliare evaluate la valoarea justă se urmăresc distinct de cele evaluate la cost.

(7) Diferențele generate de modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare înregistrate potrivit modelului bazat pe valoarea justă sunt înregistrate în contul 7561 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare", respectiv contul 6561 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare". În aceleași conturi se înregistrează și diferențele generate de modificarea valorii juste a investițiilor în curs de execuție, evaluate la valoarea justă.

(8) Prevederile cu privire la scoaterea din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale sunt aplicabile și în cazul scoaterii din evidență a unei investiții imobiliare. În acest

caz, pentru evidențierea în contabilitate se utilizează conturile 7562 "Venituri din cedarea investițiilor imobiliare" și 6562 "Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare".

(9) Contabilizarea investițiilor imobiliare se efectuează cu respectarea prevederilor IFRS.

Subsecțiunea 1.3

Imobilizări în curs

►B

Art. 45. - Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct pentru imobilizări corporale și investiții imobiliare în curs de execuție.

Art. 46. - (1) Imobilizările corporale în curs reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

(2) Imobilizările corporale în curs se trec la categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

(3) Pentru investițiile imobiliare se aplică prevederile IFRS.

Subsecțiunea 1.4

Imobilizări financiare

►B

Art. 47. - (1) În categoria imobilizărilor financiare sunt incluse acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

(2) Imobilizările financiare prevăzute la alin. (1) se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 26 "Imobilizări financiare".

►M1

(3) «abrogat»

Art. 48. - (1) Contabilitatea imobilizărilor financiare prevăzute la art. 47 se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt deținute participațiile.

(2) În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

(3) La alte creanțe imobilizate sunt incluse garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

Subsecțiunea 1.5

Operațiunile de leasing

►M2

Art. 49. - (1) «abrogat»

(2) *În calitate de locatar al unui contract de leasing entitatea trebuie să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare (contul "251 Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing"), în contrapartidă cu datoria care decurge din acest contract (contul "167 Alte împrumuturi și datorii asimilate").*

(3) «abrogat»

(4) *În contabilitatea locatarului, activele suport care fac obiectul unui contract de leasing sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului".*

(5) «abrogat»

(6) «abrogat»

Secțiunea a 2-a

Active curente

Art. 50. - Activele se clasifică în active curente în condițiile prevăzute de IFRS.

Art. 51. - Din categoria activelor curente fac parte stocuri și active imobilizate deținute în vederea vânzării, investiții pe termen scurt, casa și conturi la bănci.

Subsecțiunea 2.1

Stocuri și active imobilizate deținute în vederea vânzării

Art. 52. - Recunoașterea, evaluarea și scoaterea din evidență a stocurilor se efectuează potrivit prevederilor IFRS. Stocurile se evidențiază în contabilitate în funcție de natura acestora, cu respectarea prevederilor IFRS.

Art. 53. - (1) Când există o modificare a utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi îmbunătățită în perspectiva vânzării, în condițiile prevăzute de IFRS, entitatea înregistrează transferul activului din categoria imobilizări corporale în categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării (cont 311 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării").

(2) Dacă imobilizarea corporală transferată în conformitate cu prevederile alin. (1) a fost reevaluată, rezerva din reevaluare aferentă se închide în momentul vânzării activului.

(3) În cazul activelor incluse în categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării, care ulterior își schimbă destinația, urmând a fi folosite pe o perioadă mai îndelungată sau să fie închiriate unor terți, se evidențiază în contabilitate un transfer al acestora, din categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării, în categoria imobilizărilor corporale.

(4) Tratatamentul contabil aplicabil în cazul modificării destinației unui activ se stabilește în baza prevederilor IFRS.

(5) Activele imobilizate și activele incluse în grupuri destinate cedării clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS, se înregistrează în contul 311 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării".

Art. 54. - (1) În categoria stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți.

(2) Se reflectă distinct în contabilitate, stocurile cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

Art. 55. - (1) Sunt interzise, conform legii, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate.

(2) Bunurile de natura stocurilor și a activelor asimilate, aflate în custodie, în prelucrare sau consignatie la terți, se înregistrează în conturi analitice distincte, deschise în cadrul conturilor de stocuri.

(3) Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Subsecțiunea 2.2

Investiții pe termen scurt

Art. 56. - Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării investițiilor pe termen scurt, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și a altor valori de trezorerie.

Art. 57. - (1) Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

(2) În categoria altor investiții pe termen scurt intră și depozitele bancare pe termen scurt, cu excepția depozitelor bancare cu termen de cel mult 3 luni. La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează potrivit prevederilor IFRS.

(3) Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

(4) Lichidarea depozitelor bancare pe termen scurt constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

(5) Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

(6) Pentru utilizarea cursului de schimb valutar se aplică prevederile art. 58 alin. (15) din prezentele reglementări.

(7) Activele financiare clasificate ca investiții pe termen scurt, se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 50 "Investiții pe termen scurt".

Subsecțiunea 2.3

Casa și conturi la bănci

Art. 58. - (1) Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, depozitele bancare cu termen de cel mult 3 luni, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

(2) Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

(3) Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

(4) Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate entității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate în contul 5125 "Sume în curs de decontare".

(5) Sumele acordate personalului angajat prin sistemul de carduri, precum și sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se evidențiază distinct în contabilitate în contul 542 "Avansuri de trezorerie".

(6) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii, și nedecontate până la sfârșitul perioadei de raportare, se evidențiază în contul 461 "Debitori diverși" sau contul 4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul", în funcție de natura creanței.

(7) Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

(8) Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

(9) Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

(10) La finele fiecărei perioade de raportare, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză.

(11) În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei și valută, în favoarea acestora.

(12) Lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare. Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care acreditivele sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării acreditivelor se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

(13) În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

(14) Operațiunile financiare în lei sau valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

(15) Pentru evaluarea la finele fiecărei perioade de raportare, a elementelor exprimate în valută, se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate și se prezintă în situația rezultatului global conform prevederilor IFRS.

► M1

(16) *Diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, clasificate în categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, se reflectă în contul 1036 «Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global».*

(17) Diferențele de curs valutar, aferente elementelor exprimate în valută, altele decât cele de la alin. (16), se reflectă în contul de profit sau pierdere.

(18) Elementele monetare, respectiv nemonetare, exprimate în valută, se evaluează la finele fiecărei perioade de raportare conform prevederilor IFRS.

Secțiunea a 3-a

Terți

Art. 59. - Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate și cele legate prin interese de participare, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

Art. 60. - (1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare.

(2) În cadrul conturilor de furnizori și clienți, se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate. De asemenea, în contabilitatea analitică se grupează distinct clienții și furnizorii la care entitatea deține participații.

(3) Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

(4) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele perioadei de raportare, nu s-au primit facturile, se evidențiază distinct în contabilitate, în baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

(5) Creanțele față de clienții pentru care, până la finele perioadei de raportare, nu au fost întocmite facturile, se evidențiază distinct în contabilitate, în baza documentelor care atestă vânzarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

(6) Operațiunile privind vânzările/cumpărările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de primit sau de plătit, după caz.

(7) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în notele explicative.

(8) Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de fond și de formă prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Art. 61. - (1) Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor IFRS.

(2) În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

(3) O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. Cursul de schimb al pieței valutare utilizat în acest sens, va fi cel comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară datei de evaluare.

(4) Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei de raportare sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar în luna care apar.

(5) Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași perioade de raportare în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea perioadă. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o perioadă ulterioară de raportare, diferența de curs valutar recunoscută pentru fiecare perioadă care intervine până în perioada decontării, se determină ținând cont de modificarea cursurilor de schimb valutar survenită în cursul fiecărei perioade.

(6) Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei de raportare sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în perioada care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași perioade în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea perioadă de raportare. Atunci când creanța sau datoria este decontată într-o perioadă ulterioară, diferența recunoscută în fiecare perioadă care intervine până în perioada decontării, se determină ținând cont de modificarea cursurilor de schimb valutar survenită în cursul fiecărei perioade.

(7) Prevederile alin. (2)-(6) sunt aplicabile și activității desfășurate în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, inclusă în situațiile financiare anuale ale persoanei juridice române.

Art. 62. - Prevederile art. 58 alin. (15) sunt aplicabile și creanțelor și datoriilor în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute.

Art. 63. - Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Art. 64. - (1) Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

(2) Beneficiile acordate personalului sunt evidențiate în contabilitate cu respectarea prevederilor IFRS. Beneficiile sub forma participării la profit, beneficiile postangajare, alte beneficii pe termen lung acordate angajaților, precum și cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exercițiului financiar cu ajutorul contului

1517 "Provizioane pentru beneficiile angajaților"/analitic distinct. În momentul recunoașterii acestora ca datorii față de angajați, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare. Primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca datorii, se recunosc ca provizion în condițiile prevăzute de IFRS. În cadrul situațiilor financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul prestat de angajat. Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

(3) În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje acordate personalului, care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii.

(4) Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează în contabilitate distinct, pe persoane.

(5) Sumele datorate și neachitate personalului (concedii de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

(6) Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

(7) Debitel provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipament de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenziile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri definitive ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității, se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

(8) Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și contribuția la fondul de șomaj.

(9) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale. Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

(10) Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității sau alte instrumente de capitaluri proprii, acordate angajaților în cadrul tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni, sunt înregistrate în contul 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii", în contrapartida contului 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii", la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente serviciului prestat de angajați are loc la momentul prestării acestuia.

(11) Pentru contabilizarea tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni se aplică prevederile IFRS.

Art. 65. - (1) În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, precum și contribuții la fonduri speciale.

(2) Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

(3) Calculul și înregistrarea impozitului pe profit se efectuează distinct pentru impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat.

(4) Taxa pe valoarea adăugată se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legislației în vigoare.

(5) Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

(6) Subvențiile primite sau de primit se înregistrează în contabilitate distinct, în funcție de destinația acestora, respectiv subvenții privind activele sau subvenții privind veniturile, cu respectarea prevederilor IFRS.

(7) La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se evidențiază în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Art. 66. - (1) Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționari/asociați și entitate privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontări cu acționarii/asociații și, de asemenea, operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participație.

(2) Evidența decontărilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 "Decontări din operațiuni în participație". Contabilizarea operațiunilor menționate, se realizează cu aplicarea prevederilor IFRS.

Art. 67. - Sumele depuse sau lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile prevăzute de lege, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Art. 68. - (1) Contabilizarea dividendelor se va face cu respectarea prevederilor cuprinse de IFRS.

(2) Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat potrivit IFRS și cuprins în situațiile financiare anuale, nu trebuie recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare. În acest sens, sumele reprezentând dividende vor fi reflectate în conformitate cu prevederile alin. (1) și (3).

(3) Sumele reprezentând dividende datorate sunt evidențiate în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 "Dividende de plătit".

(4) Cota - parte de profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui acționar constituie dividend.

Art. 69. - Operațiunile pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, se înregistrează provizoriu, într-un cont distinct (contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"). Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Art. 70. - (1) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

(2) Cheltuielile și veniturile menționate la alin. (1) se referă în principal la următoarele: chirii, abonamente și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv venituri din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Art. 71. - Operațiunile cu instrumente financiare derivate sunt evidențiate în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate"

Secțiunea a 4-a

Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

Art. 72. - (1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri ce nu pot fi recunoscute ca active și datorii ale entității, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

► **M2:**

(2) *În categoria elementelor prevăzute la alin. (1) se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ urmăriți în continuare, redevențe, stocuri de natura materialelor date în folosință, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de societăți, active suport preluate în regim de leasing, dobânzile ce fac obiectul contractelor de leasing neajunse la scadență, precum și alte valori.*

(3) În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

(4) În ceea ce privește informațiile prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale, o importanță deosebită trebuie acordată informațiilor referitoare la instrumentele financiare și părțile legate, așa cum acestea sunt definite în IFRS.

Secțiunea a 5-a

Capitaluri proprii

Art. 73. - (1) Capitalurile proprii cuprind aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar, precum și alte elemente de capitaluri proprii.

(2) La elaborarea situațiilor financiare anuale, entitățile adoptă conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

(3) Forma capitalului entității este determinată de forma juridică a acesteia.

Subsecțiunea 5.1

Capital

Art. 74. - (1) Capitalul social subscris și capitalul social vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital cu ocazia constituirii și majorării de capital social.

(2) Evidența analitică a capitalului social se ține pe acționari/asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate. Valoarea capitalului social se prezintă distinct în situația poziției financiare și situația modificărilor capitalurilor proprii.

(3) Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor, precum și alte operațiuni prevăzute de lege.

(4) Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului social, se referă, în principal, la următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari/asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii anteriori, precum și alte operațiuni prevăzute de lege.

(5) Orice modificare a capitalului social se efectuează în baza hotărârii adunării generale a asociațiilor, cu respectarea legislației aplicabile în vigoare.

(6) Capitalul social prezentat în situațiile financiare anuale trebuie să corespundă cu capitalul social înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului. În cazul în care, urmare a aplicării IFRS, sunt efectuate ajustări ale capitalului social, acestea nu afectează capitalul social vărsat al entității.

(7) Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației aplicabile în vigoare.

Art. 75. - (1) Acțiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în situația poziției financiare ca o corecție a capitalului propriu.

(2) Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității nu vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în situația poziției financiare, respectiv situația modificărilor capitalului propriu, astfel:

- câștigurile sunt reflectate în contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii";

- pierderile sunt reflectate în contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii".

(3) Câștigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare.

(4) Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea nominală a acestora.

(5) Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

(6) Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii").

(7) Soldul creditor al contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", respectiv soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", poate majora, respectiv diminua, suma altor rezerve (cont 1068 "Alte rezerve").

(8) Soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" poate fi acoperit, de asemenea, din rezultatul reportat și alte elemente ale capitaluri proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor.

(9) În cadrul notelor explicative la situațiile financiare anuale trebuie cuprinse informații referitoare la operațiunile care au afectat instrumentele de capitaluri proprii ale entității.

Art. 76. - În cazul fuziunii prin absorbție, valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită în capitalul societății absorbante se evidențiază de societatea absorbantă, cu ocazia preluării elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății

absorbite, în contul 1095 "Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă".

Art. 77. - Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1022 "Ajustări ale capitalului social", și se referă, în principal, la:

- a) diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social;
- b) ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, care au fost incluse în perioadele anterioare în capitalul social și care trebuie să fie înregistrate ca diferențe din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat).

Art. 78. - Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 se reflectă în contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29", cu evidențierea distinctă pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Subsecțiunea 5.2

Rezerve

Art. 79. - (1) Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege.

(3) Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

(4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform actului constitutiv al acesteia.

(5) Tratatamentul contabil al rezervei din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale este cel prevăzut de IFRS.

Rezervele din reevaluare se constituie din diferențe rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale. Evidențierea rezervelor din reevaluare se efectuează pe fiecare imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(6) Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Subsecțiunea 5.3

Alte elemente de capitaluri proprii

Art. 80. - (1) În cadrul altor conturi de capitaluri proprii se includ:

a) beneficiile acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (contul 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii"); componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (contul 1032 "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse"), precum și alte elemente de capitaluri proprii.

► M1

b) *diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor (contul 1037 «Diferențe privind contabilitatea de acoperire»);*

c) *diferențele din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (contul 1035 «Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»);*

d) diferențele dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata pe baza de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizată potrivit IFRS, și valoarea contabilă a instrumentelor de capitaluri proprii (contul 1038 "Alte elemente de capitaluri proprii"/analitic distinct);

► **M1**

e) diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, din categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (1036 «Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»);

f) diferențele favorabile sau nefavorabile din evaluarea ulterioară a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (contul 1035 «Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»/analitice distincte, după caz);

g) alte sume care trebuie înregistrate în conturile de capitaluri proprii.

(2) Potrivit IFRS, o entitate recunoaște separat componentele unui instrument financiar care creează o datorie financiară a entității și conferă o opțiune deținătorului instrumentului să-l convertească într-un instrument de capitaluri proprii al entității. Din perspectiva entității, un astfel de instrument cuprinde două componente: o datorie financiară (un angajament contractual de a livra numerar sau alt activ financiar) și un instrument de capitaluri proprii. Clasificarea componentelor de datorii și capitaluri proprii ale unui instrument convertibil nu este revizuită ca urmare a modificării probabilității de exercitare a opțiunii de conversie.

De asemenea, nu există câștig sau pierdere pentru conversia la scadență.

► **M1**

(3) *Veniturile din dividende și asimilate, aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, sunt înregistrate în contul 7623 «Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»/analitic distinct.*

(4) *La derecunoașterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, câștigurile sau pierderile reprezentând diferențe favorabile sau nefavorabile din evaluare, evidențiate anterior în contul 1035 «Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global», se înregistrează în contul 7623 «Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»/analitic distinct, respectiv 6613 «Pierderi din cesiunea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global»/analitic distinct.*

(5) «abrogat»

(6) «abrogat»

► **M2**

(7) *Prevederile alin. (4) nu se aplică valorilor prezentate în alte elemente ale rezultatului global în cazul în care entitatea, la recunoașterea inițială, face o alegere irevocabilă pentru a prezenta în alte elemente ale rezultatului global modificările ulterioare în valoarea justă a unei investiții într-un instrument de capitaluri proprii.*

Art. 81. - (1) Impozitul pe profit care, potrivit IFRS, se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 "Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii", urmărindu-se distinct impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat. În acest cont se evidențiază și impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale și altor rezerve.

(2) În contul 1034 "Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii" nu se evidențiază impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau

altor componente de capitaluri proprii, acesta recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii.

Secțiunea a 6-a Provizioane

Art. 82. - (1) Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 "Provizioane" și se constituie periodic pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente dezafectării imobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea pentru care se vor avea în vedere dispozițiile prevăzute de IFRS.

(2) Provizioanele sunt grupate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane.

(3) Provizioanele se analizează și regularizează periodic, astfel:

a) prin debitul conturilor de cheltuieli cu provizioanele, analitice distincte, în cazul majorării provizioanelor în vederea reflectării celei mai bune estimări curente;

b) prin debitul conturilor de cheltuieli (contul 6861 "Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor"), în cazul majorării provizioanelor datorate trecerii timpului sau costurilor cu dobânda aferente planurilor de beneficii determinate;

c) prin creditul conturilor de venituri din provizioane, analitice distincte, în cazul diminuării provizioanelor în vederea reflectării celei mai bune estimări curente;

d) prin creditul conturilor de venituri din provizioane, analitice distincte, în situația utilizării provizioanelor; concomitent, pierderile aferente se înregistrează în conturile corespunzătoare de cheltuieli, în raport de natura lor.

(4) Recunoașterea, evaluarea și actualizarea provizioanelor se efectuează cu respectarea IFRS.

Secțiunea a 7-a Contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatele

Art. 83. - (1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) cheltuieli privind materialele și alte consumabile;
- b) cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul suportate de entitate);
- c) cheltuieli privind serviciile executate de terți, cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate, cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- d) cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (altele decât impozitul pe profit);
- e) cheltuieli financiare;
- f) cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- g) cheltuieli cu impozitul pe profit (cheltuieli cu impozitul pe profit curent, cheltuieli cu impozitul pe profit amânat);
- h) alte cheltuieli.

(2) În conturile de cheltuieli se evidențiază distinct cheltuielile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 6643 "Pierderi aferente instrumentelor derivate"), respectiv:

- a) pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării;
- b) pierderi privind contabilitatea de acoperire;
- c) cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii.

(3) În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea inefficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 66431 "Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării").

Art. 84. - (1) Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri, amortizare imobilizări, cheltuieli cu dobânzi, cheltuieli cu personalul etc. și care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcție de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri (711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse", 721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale", 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale" sau 725 "Venituri din producția de investiții imobiliare", după caz).

(2) Cu ocazia întocmirii contului de profit și pierdere, entitățile care, potrivit IFRS, au ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea veniturilor corespunzătoare, reflectate în conturile 711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse", 721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale", 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale" și 725 "Venituri din producția de investiții imobiliare".

Art. 85. - (1) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri aferente cifrei de afaceri;
- b) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări necorporale și corporale;
- c) venituri din provizioane și ajustări pentru deprecieri sau pierdere de valoare;
- d) venituri financiare;
- e) venituri din impozitul pe profit amânat;
- f) alte venituri.

(2) În conturile de venituri se evidențiază distinct veniturile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate"), respectiv:

- a) câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării;
- b) câștigurile privind contabilitatea de acoperire;
- c) venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii

În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea inefficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 7631 "Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării").

(3) Veniturile rezultate din prestări de servicii, recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la finalul perioadei de raportare, precum și veniturile contractuale asociate contractului de construcție, recunoscute în funcție de stadiul de execuție a contractului la finalul perioadei de raportare și care nu au fost facturate încă, se evidențiază în contabilitate în contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"/analitic distinct.

Art. 86. - Profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Art. 87. - (1) Rezultatul exercițiului financiar, respectiv profitul sau pierderea se stabilește ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se determină la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate după aprobarea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(4) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în conformitate cu prevederile legale, se înregistrează în conturile de rezerve corespunzătoare în contrapartidă cu contul 129 "Repartizarea profitului". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în "Rezultatul reportat", de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor/asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Art. 88. - Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor/asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Art. 89. - Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se realizează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situații financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare în situația poziției financiare, întocmită pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

Art. 90. - În contul 117 "Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, precum și rezultatul reportat provenit din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus.

Art. 91. - Pierderea contabilă reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, precum și cea rezultată din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus, se acoperă din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Art. 92. - În aplicarea prezentelor reglementări, capitalurile proprii care pot fi utilizate pentru acoperirea pierderii contabile reportate includ și sumele reflectate în creditul contului 1022 "Ajustări ale capitalului social".

Secțiunea a 8-a

Corectarea erorilor

Art. 93. - La înregistrarea operațiunilor referitoare la corectarea de erori contabile se aplică prevederile IFRS.

Art. 94. - (1) Corectarea erorilor constatate în contabilitate, aferente perioadelor anterioare, se efectuează pe seama rezultatului reportat.

(2) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții, acestea rămânând așa cum au fost publicate.

(3) La efectuarea corecturilor în contabilitate, care privesc erori ce aparțin exercițiului financiar curent, înregistrările contabile efectuate greșit se corectează, înainte de aprobarea situațiilor financiare, prin stornarea operațiunii (înregistrarea în roșu/cu semnul minus sau prin metoda înregistrării inverse) contabilizate greșit și, concomitent, înregistrarea corespunzătoare a operațiunii în cauză.

CAPITOLUL V PLANUL DE CONTURI

Art. 95. - (1) Planul de conturi aplicabil entităților conține conturile necesare înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare, precum și conținutul acestora.

(2) La elaborarea planului de conturi s-au avut în vedere, în principal, tratamentele contabile cuprinse de IFRS și prevederile IFRS referitoare la informațiile prezentate în situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Art. 96. - Planul de conturi aplicabil entităților nu constituie temei legal pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci servește numai la înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate. Operațiunile economico-financiare supuse înregistrării în contabilitate trebuie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează.

Art. 97. - (1) Planul de conturi conține opt clase de conturi simbolizate cu o cifră, grupe de conturi simbolizate cu două cifre, conturi sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre, conturi sintetice de gradul II simbolizate cu patru cifre, conturi sintetice de gradul III simbolizate cu cinci cifre. Conturile din clasele 1-7 se utilizează de către toate entitățile.

(2) Conturile pot avea funcțiune contabilă de activ (A), pasiv (P) sau sunt bifuncționale (A/P). În general, conturile cu funcțiune contabilă de activ corespund elementelor de natura activelor și cheltuielilor, iar conturile cu funcțiune contabilă de pasiv corespund elementelor de natura datoriilor, capitalurilor proprii și veniturilor sau sunt aferente ajustărilor de valoare (ajustări pentru depreciere și amortizări).

(3) În conturile de trei cifre, cifra terminală 9 semnifică operațiuni de sens contrar celor acoperite în mod normal de conturile de nivel superior din grupa din care fac parte.

Art. 98. - În scopul efectuării de raportări specifice, precum și pentru necesități proprii, entitățile au obligația de a dezvolta sisteme de evidență (conturi analitice), astfel încât să poată răspunde necesităților impuse de anumite reglementări și/sau raportări.

Art. 99. - Conturile prevăzute în planul de conturi sunt ordonate în funcție de lichiditatea activelor, exigibilitatea datoriilor și natura capitalurilor proprii, în corelare cu regulile care stau la baza întocmirii situațiilor financiare anuale.

Art. 100. - La elaborarea și adaptarea programelor informatice trebuie avută în vedere și asigurarea, prin procedurile de prelucrare a datelor, a respectării prevederilor reglementărilor în vigoare, precum și posibilitatea actualizării acestora în funcție de modificările intervenite în legislație, iar sistemele informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar - contabil trebuie să răspundă la o serie de criterii considerate minimale, printre care se numără și cel referitor la asigurarea concordanței stricte a rezultatului prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează.

Art. 101. - Planul de conturi aplicabil entităților este următorul:

CLASA 1 CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

10 CAPITAL ȘI REZERVE

101 Capital

1011 Capital subscris nevărsat (P)

1012 Capital subscris vărsat (P)

1017 Capital privind unitățile de fond¹(P)

¹ Cont specific activității OPC care nu sunt constituite prin act constitutiv

102 Elemente asimilate capitalului

1021 Capital subscris reprezentând datorii financiare² (P)

² În acest cont sunt evidențiate acțiunile care potrivit IFRS sunt considerate datorii financiare.

1022 Ajustări ale capitalului social (A/P)

103 Alte elemente de capitaluri proprii

1031 Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)

1032 Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (P)

1033 Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate³ (A/P)

³ În acest cont sunt evidențiate diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete, potrivit IFRS.

1034 Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii (A/P)

10341 Impozit pe profit curent

10342 Impozit pe profit amânat

► M1

1035 Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (A/P)

1036 Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (A/P)

1037 Diferențe privind contabilitatea de acoperire (A/P)

1038 Alte elemente de capitaluri proprii (A/P)

104 Prime de capital

1041 Prime de emisiune (P)

1042 Prime de fuziune/divizare (P)

1043 Prime de aport (P)

1044 Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

1045 Prime de emisiune aferente unităților de fond⁴ (P)

⁴ Cont specific activității OPC care nu sunt constituite prin act constitutiv

1048 Alte prime de capital (P)

105 Rezerve din reevaluare

1051 Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale (P)

1052 Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale (P)

► M2

1053 Rezerve din reevaluarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing

106 Rezerve

1061 Rezerve legale (P)

1063 Rezerve statutare sau contractuale (P)

1068 Alte rezerve (P)

107 Diferențe de curs valutar din conversie

1071 Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare⁵ (A/P)

⁵ Acest cont apare în situațiile financiare anuale consolidate

1072 Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională (A/P)

108 Interese care nu controlează⁶

⁶ Acest cont apare în situațiile financiare anuale consolidate

1081 Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082 Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)

109 Acțiuni proprii

1091 Acțiuni proprii deținute pe termen scurt⁷ (A)

⁷ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS.

1092 Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

1095 Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

11 REZULTATUL REPORTAT

117 Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)

1172 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29⁸ (A/P)

⁸ Acest cont apare numai la entitățile care au aplicat Ordinul nr. 1742/106/2002 și până la închiderea acestui cont.

1173 Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)

1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1176 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene (A/P)

1177 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

1178 Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (A/P)

118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P)

12 REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

121 Profit sau pierdere (A/P)

129 Repartizarea profitului (A)

14 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

141 Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

149 Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

1491 Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

1495 Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute (A)

1498 Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)

15 PROVIZIOANE

151 Provizioane

1511 Provizioane pentru litigii (P)

1512 Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

1513 Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (P)

1514 Provizioane pentru restructurare (P)

1517 Provizioane pentru beneficiile angajaților (P)

15171 Provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

15172 Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

15173 Provizioane pentru alte beneficii postangajare

15174 Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților

- 15175 Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
- 1518 Alte provizioane (P)
- 16 ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
- 161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
- 1614 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1615 Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1617 Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1618 Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
- 162 Credite bancare pe termen lung
- 1621 Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622 Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
- 1623 Credite externe guvernamentale (P)
- 1624 Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625 Credite bancare externe garantate de bănci (P)
- 1626 Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627 Credite bancare interne garantate de stat
- 166 Datorii care privesc imobilizările financiare
- 1661 Datorii față de entitățile din grup (P)
- 1663 Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 167 Alte împrumuturi și datorii asimilate
- 1671 Datorii privind constituirea fondurilor de garantare pe piața instrumentelor financiare derivate (P)
- 1672 Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 168 Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
- 1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni (P)
- 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1685 Dobânzi aferente datoriilor fata de entitățile din grup (P)
- 1686 Dobânzi aferente datoriilor fata de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169 Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii (A)

CLASA 2 CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE

20 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 203 Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 207 Fond comercial
- 2071 Fond comercial pozitiv⁹ (A)

⁹ Acest cont apare, de regulă, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate

- 208 Alte imobilizări necorporale (A)

21 IMOBILIZĂRI CORPORALE

- 211 Terenuri și amenajări de terenuri
- 2111 Terenuri (A)
- 2112 Amenajări de terenuri (A)
- 212 Construcții (A)
- 213 Instalații tehnice și mijloace de transport
- 2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
- 2132 Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
- 2133 Mijloace de transport (A)

- 214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
- 215 Investiții imobiliare
 - 2151 Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă (A)
 - 2152 Investiții imobiliare evaluate la cost (A)
- 22 IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
 - 223 Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)
 - 224 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)
- 23 IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE
 - 231 Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
 - 235 Investiții imobiliare în curs de execuție
 - 2351 Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la valoarea justă (A)
 - 2352 Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la cost (A)
- 24 ACTIVE BIOLOGICE
 - 241 Active biologice (
 - 2411 Active biologice evaluate la valoarea justă (A)
 - 2412 Active biologice evaluate la cost (A)
- **M2**
 - 25 ACTIVE REPREZENTÂND DREPTURI DE UTILIZARE
 - 251 Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing
- 26 IMOBILIZĂRI FINANCIARE
 - **M1**
 - 261 Acțiuni deținute la filiale
 - 2611 Titluri contabilizate la cost (A)
 - 2612 Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
 - 2613 Titluri evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (A)
 - 262 Acțiuni deținute la entități asociate
 - 2621 Titluri contabilizate la cost (A)
 - 2622 Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
 - 2623 Titluri evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (A)
 - 263 Acțiuni deținute la entități controlate în comun
 - 2631 Titluri contabilizate la cost (A)
 - 2632 Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
 - 2633 Titluri evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (A)
 - 264 Titluri puse în echivalență (A)
 - 265 Alte titluri imobilizate
 - 2651 Alte titluri imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere (A)
 - 2652 Alte titluri imobilizate evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (A)
 - 267 Creanțe imobilizate
 - 2671 Sume de încasat de la entitățile din grup (A)
 - 2672 Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup (A)
 - 2673 Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
 - 2674 Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
 - 2675 Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
 - 2676 Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
 - 2677 Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)

2678 Alte creanțe imobilizate (A)

2679 Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)

269 Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

2691 Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)

2692 Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate (P)

2693 Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități controlate în comun

2695 Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE EVALUATE LA COST

280 Amortizări privind imobilizările necorporale

2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281 Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost

2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)

2812 Amortizarea construcțiilor (P)

2813 Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2814 Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

2815 Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost (P)

► M2

282 Amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing

284 Amortizarea activelor biologice evaluate la cost (P)

29 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR ȘI INVESTIȚIILOR IMOBILIARE ȘI A ACTIVELOR BIOLOGICE EVALUATE LA COST

290 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

2903 Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2905 Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2906 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată (P)

2908 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

291 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost

2911 Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)

2912 Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)

2913 Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2914 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)

2915 Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare evaluate la cost (P)

► M2

292 Ajustări pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing

293 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție

2931 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)

2935 Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost (P)

294 Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost (P)

296 Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

2961 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)

2962 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)

2964 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)

2965 Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup (P)

2966 Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2967 Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)

2969 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI, PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

30 STOCURI DE MATERIALE

302 Materiale consumabile

3021 Materiale auxiliare (A)

3022 Combustibili (A)

3024 Piese de schimb (A)

3028 Alte materiale consumabile (A)

303 Alte materiale (A)

308 Diferențe de preț la materiale (A/P)

31 ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

311 Active imobilizate deținute în vederea vânzării (A)

32 STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

322 Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323 Alte materiale în curs de aprovizionare (A)

33 PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

332 Servicii în curs de execuție

35 STOCURI AFLATE LA TERȚI

351 Materiale aflate la terți (A)

39 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

392 Ajustări pentru deprecierea materialelor

3921 Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)

3922 Ajustări pentru deprecierea altor materiale (P)

394 Ajustări pentru deprecierea serviciilor

395 Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți (P)

CLASA 4 CONTURI DE TERȚI

40 FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401 Furnizori (P)

403 Efecte de plătit (P)

404 Furnizori de imobilizări (P)

405 Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

406 Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)

408 Furnizori - facturi nesosite (P)

409 Furnizori - debitori

4091 Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092 Furnizori-debitori pentru prestări de servicii (A)

4093 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)

4094 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

41 CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

411 Clienți

4111 Clienți din tranzacții (A)

4112 Clienți diverși (A)
 4118 Clienți incerți sau în litigiu (A)
 413 Efecte de primit de la clienți (A)
 418 Clienți - facturi de întocmit (A)
 419 Clienți - creditori
 4191 Clienți creditori din tranzacții (P)
 4192 Alți clienți creditori (P)
 42 PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
 421 Personal - salarii datorate (P)
 422 Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt
 4221 Beneficii postangajare (P)
 4222 Alte beneficii pe termen lung (P)
 4223 Beneficii pentru terminarea contractului de munca (P)
 423 Personal - ajutoare materiale datorate (P)
 424 Prime reprezentând participarea personalului la profit¹¹ (P)
¹¹ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.
 425 Avansuri acordate personalului (A)
 426 Drepturi de personal neridicate (P)
 427 Rețineri din salarii datorate terților (P)
 428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
 4281 Alte datorii în legătură cu personalul (P)
 4282 Alte creanțe în legătură cu personalul (A)
 43 ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
 431 Asigurări sociale
 4311 Contribuția unității la asigurările sociale (P)
 4312 Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
 4313 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
 4314 Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
 437 Ajutor de șomaj
 4371 Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
 4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
 438 Alte datorii și creanțe sociale
 4381 Alte datorii sociale (P)
 4382 Alte creanțe sociale (A)
 44 BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
 441 Impozitul pe profit
 4411 Impozitul pe profit curent (P)
 4412 Impozitul pe profit amânat (A/P)
 4418 Impozitul pe venit (P)
 442 Taxa pe valoarea adăugată
 4423 TVA de plată (P)
 4424 TVA de recuperat (A)
 4426 TVA deductibilă (A)
 4427 TVA colectată (P)
 4428 TVA neexigibilă (A/P)
 444 Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
 445 Subvenții (A)
 446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
 4461 Impozit pe dividende (P)
 4462 Impozit reținut la sursă din tranzacții¹² (P)

- ¹² Se utilizează atunci când există bază legală pentru reținerea acestuia.
- 44621 Impozit pe venit din tranzacții persoane fizice (P)
 - 44622 Impozit pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente (P)
 - 4463 Impozit pe clădiri și teren (P)
 - 4468 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
 - 447 Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
 - 448 Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
 - 4481 Alte datorii față de bugetul statului (P)
 - 4482 Alte creanțe privind bugetul statului (A)
 - 45 GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI
 - 451 Decontări între entitățile din grup
 - 4511 Decontări între entitățile din grup (A/P)
 - 4518 Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup (A/P)
 - 452 Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
 - 4521 Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
 - 4528 Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
 - 455 Sume datorate acționarilor/asociaților
 - 4551 Acționari/asociați - conturi curente (P)
 - 4558 Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)
 - 456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
 - 457 Dividende de plătit (P)
 - 458 Decontări din operațiuni în participație
 - 4581 Decontări din operațiuni în participație-pasiv (P)
 - 4582 Decontări din operațiuni în participație-activ (A)
 - 46 DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE
 - 461 Debitori diverși
 - 4611 Debitori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată (A)
 - 4612 Debitori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată (A)
 - 4613 Debitori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare (A)
 - 4614 Debitori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare (A)
 - 4615 Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu (A)
 - 4616 Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților (A)
 - 4617 Alți debitori diverși (A)
 - **M2**
 - 4618 *Creanțe din operațiuni de leasing*
 - 462 Creditori diverși
 - 4621 Creditori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată (P)
 - 4622 Creditori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată (P)
 - 4623 Creditori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare (P)
 - 4624 Creditori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare (P)
 - 4625 Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu (P)
 - 4626 Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților (P)
 - 4627 Alți creditori diverși (P)

► **M2**

4628 *Datorii din operațiuni de leasing*

47 CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

471 Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472 Venituri înregistrate în avans (P)

473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)

475 Subvenții pentru investiții

4751 Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)

4752 Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

4753 Donații pentru investiții (P)

4754 Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

4758 Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

478 Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (P)

48 DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

481 Decontări între unitate și subunități (A/P)

482 De contări între subunități (A/P)

49 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

491 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți

4911 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți din tranzacționare (P)

4912 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți diverși (P)

4918 Ajustări pentru deprecierea creanțelor privind clienți incerți sau în litigiu (P)

► **M2**

494 *Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing*

495 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii

4951 Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra filialelor (P)

4952 Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)

4953 Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților asociate și entităților controlate în comun (P)

496 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA 5 CONTURI DE TREZORERIE

50 INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

► **M1**

503 *Acțiuni*

5031 *Acțiuni cotate (A)*

50311 *Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării*

50312 *Acțiuni cotate cumpărate - în curs de decontare*

50313 *Acțiuni cotate vândute - în curs de decontare*

505 *Obligațiuni emise și răscumpărate (A)*

506 *Obligațiuni*

5061 *Obligațiuni cotate (A)*

50611 *Obligațiuni cotate deținute*

50612 *Obligațiuni cotate cumpărate - în curs de decontare*

50613 *Obligațiuni cotate vândute - în curs de decontare*

5062 *Obligații necotate (A)*

50621 *Obligațiuni necotate deținute*

50622 *Obligațiuni necotate cumpărate - în curs de decontare*

50623 *Obligațiuni necotate vândute - în curs de decontare*

507 *Titluri de stat*

5071 *Titluri de stat cotate (A)*

50711 *Titluri de stat cotate deținute*

50712 *Titluri de stat cotate cumpărate - în curs de decontare*

5072 Titluri de stat necotate (A)
 50721 Titluri de stat necotate deținute
 50722 Titluri de stat necotate cumpărate - în curs de decontare
 50723 Titluri de stat necotate vândute - în curs de decontare
 508 Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
 5081 Alte titluri de plasament (A)
 50811 Alte titluri de plasament cotate
 50812 Alte titluri de plasament necotate
 5082 Instrumente financiare derivate - apel în marjă (A)
 5088 Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament (A)
 50881 Dobânzi la obligațiuni cotate
 50882 Dobânzi la obligațiuni necotate
 50883 Dobânzi la titluri de plasament cotate
 50884 Dobânzi la titluri de plasament necotate
 50885 Dobânzi la titluri de stat cotate
 50886 Dobânzi la titluri de stat necotate
 509 Vărsăminte de efectuat pentru investiții pe termen scurt
 5091 Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
 5098 Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)
 51 CONTURI LA BĂNCI
 511 Valori de încasat
 5112 Cecuri de încasat (A)
 5113 Efecte de încasat (A)
 5114 Efecte remise spre scontare (A)
 512 Conturi curente la bănci
 5121 Conturi la bănci în lei (A)
 51211 Conturi la bănci disponibilități proprii - în lei
 51212 Conturi la bănci disponibilități clienți - în lei
 5122 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor pe piața reglementată - în lei (A)
 51221 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare nederivate pe piața reglementată - în lei
 51222 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată - în lei
 5123 Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare - în lei (A)
 5124 Conturi la bănci în valută (A)
 51241 Conturi la bănci - disponibilități proprii - în valută
 51242 Conturi la bănci - disponibilități clienți - în valută
 5125 Sume în curs de decontare (A)
 51251 Sume în curs de decontare privind operațiuni bancare
 51252 Sume în curs de decontare cu SSIF-urile
 51253 Sume în curs de decontare privind alte operațiuni
 518 Dobânzi (A/P)
 5186 Dobânzi de plătit (P)
 5187 Dobânzi de încasat (A)
 519 Credite bancare pe termen scurt
 5191 Credite bancare pe termen scurt (P)
 5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
 5193 Credite externe guvernamentale (P)
 5194 Credite externe garantate de stat (P)

5195 Credite externe garantate de bănci (P)
5196 Credite de la trezoreria statului (P)
5197 Credite interne garantate de stat (P)
5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53 CASA

531 Casa

5311 Casa în lei (A)

5314 Casa în valută (A)

532 Alte valori

5321 Timbre fiscale și poștale (A)

5322 Bilete de tratament și odihnă (A)

5323 Tichete și bilete de călătorie (A)

5328 Alte valori (A)

54 ACREDITIVE

541 Acreditiv

5411 Acreditiv în lei (A)

5412 Acreditiv în valută (A)

542 Avansuri de trezorerie¹³

¹³ În acest cont sunt evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri.

5421 Avansuri de trezorerie în lei (A)

5422 Avansuri de trezorerie în valută (A)

58 VIRAMENTE INTERNE

581 Viramente interne (A/P)

59 AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

► M1

591 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate

593 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor

5931 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate (P)

595 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor

5961 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate (P)

5962 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate (P)

597 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat

5971 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate (P)

5972 Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate (P)

598 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

5981 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament cotate (P)

5982 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament necotate (P)

5988 Ajustări pentru pierderea de valoare a instrumentelor financiare derivate (P)

CLASA 6 CONTURI DE CHELTUIELI

60 CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

602 Cheltuieli cu materialele consumabile

6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022 Cheltuieli privind combustibilul

6024 Cheltuieli privind piesele de schimb

6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603 Cheltuieli privind alte materiale

604 Cheltuieli privind materialele nestocate

605 Cheltuieli privind energia și apa
 609 Reduceri comerciale primite
 61 CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
 612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
 613 Cheltuieli cu primele de asigurare
 614 Cheltuieli cu studiile și cercetările
 62 CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
 621 Cheltuieli cu colaboratorii
 622 Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
 6221 Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare pe piața reglementată
 6222 Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
 6223 Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate
 6224 Cheltuieli privind comisioanele datorate Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)
 6225 Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare
 6226 Cheltuieli privind onorariile de audit
 6229 Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
 63 CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
 6351 Cheltuieli privind impozitele și taxele locale
 6352 Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital
 6353 Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
 64 CHELTUIELI CU PERSONALUL
 641 Cheltuieli cu salariile personalului
 642 Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
 643 Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților
 6431 Cheltuieli cu beneficiile post angajare
 6432 Cheltuieli cu alte beneficii pe termen lung ale angajaților
 6433 Cheltuieli cu beneficiile pentru terminarea contractului de muncă
 644 Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
 645 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 6451 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
 6452 Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 6453 Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 6455 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările de viață
 6456 Cheltuieli privind contribuția unității la fondurile de pensii facultative
 6457 Cheltuieli privind contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
 6458 Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 65 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

- 652 Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
- 653 Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
- 6531 Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
- 6532 Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
- 654 Pierderi din creanțe și debitori diverși
- **M2**
 - 655 *Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor*
 - 6551 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale
 - 6552 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
- **M2**
 - 6553 *Cheltuieli din reevaluarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing*
 - 656 Cheltuieli privind investițiile imobiliare
 - 6561 Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare
 - 6562 Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare
 - 657 Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole
 - 6571 Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice
 - 6572 Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole
 - 6573 Cheltuieli cu cedarea activelor biologice
 - 658 Alte cheltuieli de exploatare
 - 6581 Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
 - 6582 Cheltuieli cu donațiile acordate
- **M2**
 - 6583 *Cheltuieli din cedarea altor active și alte operațiuni de capital*
 - 6585 Cheltuieli privind acțiuni cedate
 - 6586 Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
 - 6587 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
 - 6588 Alte cheltuieli de exploatare
- 66 CHELTUIELI FINANCIARE
- 661 Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
- 6611 Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
- 6612 Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
- **M1**
 - 6613 *Pierderi din cesiunea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*
 - 6618 Alte cheltuieli
 - 663 Pierderi din creanțe legate de participații
 - 664 Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
 - 6641 Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
 - 6642 Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
 - 6643 Pierderi aferente instrumentelor derivate
 - 66431 Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
 - 66432 Pierderi privind contabilitatea de acoperire
 - 66433 Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
 - 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar

6651 Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹⁴

¹⁴ În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune străină.

6652 Diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate

666 Cheltuieli privind dobânzile

667 Cheltuieli privind sconturile acordate

668 Alte cheltuieli financiare

► **M2**

6681 Cheltuieli cu dobânzile aferente plăților efectuate în avans

6682 Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare

► **M2**

6685 Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing

6688 Alte cheltuieli financiare

68 CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE

681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

68121 Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților

68122 Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

68123 Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

68124 Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare

68125 Cheltuieli cu provizioane pentru alte beneficii postangajare

68126 Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

68127 Cheltuieli cu provizioane pentru litigii

68128 Cheltuieli cu provizioane pentru restructurare

68129 Cheltuieli cu alte provizioane

6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost

6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente

6816 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată

6817 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial

► **M2**

685 Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing

686 Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare

6861 Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor

6863 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente

► **M1**

6865 Cheltuieli financiare privind amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat

6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii

69 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE

691 Cheltuieli cu impozitul pe profit curent

692 Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

CLASA 7 CONTURI DE VENITURI

70 CIFRA DE AFACERI NETĂ

704 Venituri din servicii prestate

7041 Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare pe piața reglementată

7042 Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare

7043 Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate

7044 Venituri din comisioane aferente prestărilor de servicii ale depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)

7045 Venituri din activități conexe

7046 Alte venituri din comisioane, taxe reglementate pe piața de capital

7047 Venituri din comisioane aferente vânzărilor/răscumpărărilor unităților de fond¹⁵

¹⁵ Cont specific OPC care nu sunt constituite prin act constitutiv

7048 Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite prin act constitutiv

7049 Alte venituri din servicii diverse prestate

705 Venituri din studii și cercetări

706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

708 Venituri din activități diverse

71 VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse

72 VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE

721 Venituri din producția de immobilizări necorporale

722 Venituri din producția de immobilizări corporale

725 Venituri din producția de investiții imobiliare

74 VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

741 Venituri din subvenții de exploatare

7411 Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹⁶

¹⁶ Acest cont se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri

7412 Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile

7413 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414 Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415 Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417 Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare

7418 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

7419 Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

75 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

753 Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării

7531 Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării

7532 Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării

754 Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

►M2

755 *Venituri din reevaluarea imobilizărilor*

7551 Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale

7552 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

►M2

7553 *Venituri din reevaluarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing*

756 Venituri din investiții imobiliare

7561 Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare

7562 Venituri din cedarea investițiilor imobiliare

757 Venituri din active biologice și produsele agricole

7571 Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice

7572 Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole

7573 Venituri din cedarea activelor biologice

758 Alte venituri din exploatare

7581 Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582 Venituri din donații primite

7583 Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital

7584 Venituri din subvenții pentru investiții

7585 Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe baza de acțiuni cu decontare în numerar

7587 Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase

7588 Alte venituri din exploatare

76 VENITURI FINANCIARE

761 Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt

7611 Venituri din acțiuni deținute la filiale

7612 Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun

7615 Venituri din investiții financiare pe termen scurt

7616 Venituri din alte instrumente financiare

7617 Venituri din alte imobilizări financiare

762 Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare

7621 Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării

7622 Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

►M1

7623 *Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*

7628 Alte venituri

763 Venituri din operațiunile cu instrumente derivate

7631 Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării

7632 Câștiguri privind contabilitatea de acoperire

7633 Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rata a dobânzii

764 Venituri din investiții financiare cedate

7641 Venituri din imobilizări financiare cedate

7642 Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

7643 Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute

- 765 Venituri din diferențe de curs valutar
- 766 Venituri din dobânzi
- 767 Venituri din sconturi obținute
- 768 Alte venituri financiare
- 7682 Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare
- 7688 Alte venituri financiare

► **M1**

78 VENITURI DIN PROVIZIOANE, AMORTIZĂRI ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

- 781 Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecieri privind activitatea de exploatare
- 7812 Venituri din provizioane
- 78121 Venituri din provizioane pentru beneficiile angajaților
- 78122 Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
- 78123 Venituri din provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
- 78124 Venituri din provizioane pentru pensii și alte obligații similare
- 78125 Venituri din provizioane pentru alte beneficii postangajare
- 78126 Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
- 78127 Venituri din provizioane pentru litigii
- 78128 Venituri din provizioane pentru restructurare
- 78129 Venituri din alte provizioane
- 7813 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
- 7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
- 7816 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată

► **M1**

- 786 Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare*
- 7863 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
- 7864 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente

► **M1**

- 7865 Venituri financiare din amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat*

79 VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

- 792 Venituri din impozitul pe profit amânat

CLASA 8 CONTURI SPECIALE

80 CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

- 801 Angajamente acordate
- 8011 Giruri și garanții acordate
- 80111 Garanții de rambursare a creditelor acordate de bănci
- 80112 Gajul cărții de bursă
- 8018 Alte angajamente acordate
- 802 Angajamente primite
- 8021 Giruri și garanții primite
- 80211 Garanții primite de la clienți
- 80212 Gajul cărții de bursă
- 8028 Alte angajamente primite
- 803 Alte conturi în afara bilanțului
- 8031 Imobilizări corporale luate cu chirie
- 8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie
 8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
 8035 Debitori din amenzi și penalizări pretinse
 8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
 8037 Efecte scontate neajunse la scadență
 8038 Alte valori în afara bilanțului
 8039 Stocuri de natura altor materiale date în folosință
 805 Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
 8051 Dobânzi de plătit
 8052 Dobânzi de încasat¹⁷
¹⁷ Acest cont se utilizează de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing
 807 Active contingente
 808 Datorii contingente
 82 CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI PRIVIND OPERAȚIUNI DE TRANZACȚIONARE
 821 Operațiuni privind tranzacțiile în devize
 8211 Depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
 8212 Dobânzi primite la depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
 822 Operațiuni privind tranzacțiile în lei
 8221 Depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
 8222 Dobânzi primite la depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
 823 Devize ale clienților vândute și neîncasate în lei
 824 Lei ai clienților vânduți și neîncasați în devize
 825 Capital în devize
 84 CONTURI DE EVIDENȚĂ PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN DEVIZE PENTRU CLIEȚII CE AU CUSTODE O BANCĂ
 841 Clienți creditori în afara bilanțului
 8419 Clienți creditori ce au custode o bancă
 84191 Clienți creditori din tranzacții ce au custode o bancă
 844 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în afara bilanțului
 8446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate pentru clienți ce au custode o bancă
 84462 Impozitul pe profit persoane juridice nerezidente din tranzacții privind clienții ce au custode o bancă
 846 Debitori, creditori diverși în afara bilanțului
 8461 Debitori diverși ce au custode o bancă
 84611 Debitori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
 84612 Debitori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
 8462 Creditori diverși ce au custode o bancă
 84621 Creditori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
 84622 Creditori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
 85 ALTE ELEMENTE DE EVIDENȚĂ ȘI CALCUL SPECIFICE PIEȚEI DE CAPITAL
 851 Valoarea tranzacțiilor privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit sau pe profit reținut la sursă

8511 Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit persoane fizice

8512 Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe profit persoane juridice nerezidente

89 BILANȚ

891 Bilanț de deschidere

892 Bilanț de închidere

CAPITOLUL VI

FUNCȚIUNEA CONTURILOR¹⁸

¹⁸ Funcțiunea conturilor nu este limitativă

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

Din clasa 1 - "Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate" fac parte următoarele grupe:

10 "Capital și rezerve"

11 "Rezultatul reportat"

12 "Rezultatul exercițiului financiar"

14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

15 "Provizioane"

16 "Împrumuturi și datorii asimilate"

Grupa 10 "Capital și rezerve"

Din grupa 10 "Capital și rezerve", fac parte conturile:

101 "Capital"

102 "Elemente asimilate capitalului"

103 "Alte elemente de capitaluri proprii"

104 "Prime de capital"

105 "Rezerve din reevaluare"

106 "Rezerve"

107 "Diferențe de curs valutar din conversie"

108 "Interese care nu controlează"

109 "Acțiuni proprii"

Contul 101 "Capital"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris, vărsat și nevărsat, în natură și/sau numerar de către acționarii sau asociații unei entități, precum și a majorării sau a reducerii capitalului, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă capitalul subscris vărsat/nevărsat.

Contul 1017 "Capital privind unitățile de fond", cu ajutorul căruia se ține evidența capitalului investit (se utilizează în activitatea specifică a organismelor de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv)

Contul 102 "Elemente asimilate capitalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor elemente asimilate capitalului, precum și a ajustărilor efectuate asupra capitalului social, respectiv:

Contul 1021 "Capital subscris reprezentând datorii financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile ce reprezintă, din punct de vedere al IFRS, datorii financiare.

Contul 1022 "Ajustări ale capitalului social", cu ajutorul căruia sunt evidențiate valorile ajustărilor aferente capitalului social, ce provin, în principal din:

(i) ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, ce anterior au fost incluse în cadrul Pscapitalului social și care trebuie să fie înregistrate ca diferențe din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat),

(ii) diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social.

Contul 103 "Alte elemente de capitaluri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor elemente de capitaluri proprii, respectiv:

Contul 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate valorile instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților în cadrul unei tranzacții cu plata în acțiuni și a diferenței dintre valoarea de piață a instrumentelor de capitaluri proprii și suma plătită de către angajați în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni.

Contul 1032 "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse", cu ajutorul căruia se evidențiază componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse.

Contul 1033 "Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate

(iii) diferențele de curs valutar ce au fost recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete;

(iv) ajustările cumulate legate de conversie, aferente activelor imobilizate (sau grupurilor destinate cedării) clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Contul 1034 "Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii", cu ajutorul căruia se evidențiază impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS.

►M1

Contul 1035 *"Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global"*, cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele rezultate din evaluarea activelor financiare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 1036 *"Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global"*, cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 1037 *"Diferențe privind contabilitatea de acoperire"*, cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire împotriva riscurilor.

Contul 1038 "Alte elemente de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte elemente de capitaluri proprii, inclusiv diferențele dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizată potrivit IFRS, și valoarea contabilă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii.

Contul 104 "Prime de capital", cu ajutorul căruia se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport și de conversie a obligațiunilor în acțiuni, precum și a altor prime.

Contul 1045 "Prime de emisiune aferente unităților de fond", cu ajutorul căruia se ține evidența primelor de emisiune aferente unităților de fond, precum și pierderea/câștigul lunară/lunar realizată/realizat de fondul de investiții.

►M2

Contul 105 "Rezerve din reevaluare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate rezervele din reevaluarea imobilizărilor.

Contul 106 "Rezerve", cu ajutorul căruia sunt evidențiate rezervele de capital constituite.

Contul 107 "Diferențe de curs valutar din conversie", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele de curs valutar rezultate din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare, precum și diferențele de curs valutar rezultate din conversia valorilor incluse în situațiile financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională, potrivit IFRS.

Contul 108 "Interese care nu controlează", se utilizează în cazul situațiilor financiare anuale consolidate, cu ajutorul căruia se evidențiază interesele care nu controlează, rezultate la consolidarea filialelor prin metoda integrării globale.

Contul 109 "Acțiuni proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile proprii, răscumpărate în conformitate cu prevederile legale.

Grupa 11 "Rezultatul reportat"

Din grupa 11 "Rezultatul reportat", fac parte conturile:

117 "Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29"

118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29"

Contul 117 "Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29", cu ajutorul căruia se evidențiază rezultatul sau partea din rezultatul exercițiului precedent a căror repartizare a fost amânată de către adunarea generală a acționarilor (nerepartizat), pierderea neacoperită, rezultatul provenit din retratare, rezultatul provenit din modificări de politici contabile și din corectarea erorilor contabile, precum și surplusul reprezentând câștigul realizat din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor al contului reprezintă profitul nerepartizat.

Contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29", cu ajutorul căruia se ține evidența rezultatului reportat provenit din ajustările rezultate din aplicarea IAS 29 ca urmare a implementării IFRS, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar"

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar", fac parte conturile:

121 "Profit sau pierdere"

129 "Repartizarea profitului"

Contul 121 "Profit sau pierdere", cu ajutorul căruia se evidențiază profitul sau pierderea realizate în cursul exercițiului financiar curent.

În creditul contului se înregistrează soldul creditor al conturilor de venituri și pierderea contabilă realizată în exercițiul financiar încheiat, transferată la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat.

În debitul contului se înregistrează soldul debitor al conturilor de cheltuieli și profitul contabil realizat în exercițiul financiar încheiat, transferat la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat.

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

Organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, evidențiază în acest cont inclusiv creșterea și descreșterea valorii unității de fond.

Contul 129 "Repartizarea profitului", cu ajutorul căruia se evidențiază repartizarea profitului realizat în exercițiul financiar curent și repartizat, potrivit legii.

În debitul contului sunt înregistrate rezervele constituite în conformitate cu prevederile legale, din profitul realizat în exercițiul financiar curent.

În creditul contului se înregistrează profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform cu prevederile legale.

Soldul contului reprezintă profitul repartizat aferent exercițiului financiar încheiat.

Grupa 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

Din grupa 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", fac parte conturile:

141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

Contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În creditul contului sunt înregistrate diferențele rezultate din vânzarea și anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În debitul contului sunt înregistrate câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve.

Soldul creditor al contului reprezintă câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În debitul contului sunt înregistrate cheltuielile legate de emiterea și răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii, inclusiv diferențele nefavorabile ce rezultă din vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În creditul contului sunt înregistrate pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat.

Soldul debitor al contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Grupa 15 "Provizioane"

Din grupa "Provizioane" face parte:

Contul 151 "Provizioane", cu ajutorul căruia sunt evidențiate provizioanele pentru litigii, garanții acordate clienților, dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, restructurare, beneficiile angajaților și alte obligații similare.

În creditul contului sunt înregistrate valorile reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor.

În debitul contului sunt înregistrate valorile reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

Grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate"

Din grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate", fac parte conturile:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

162 "Credite bancare pe termen lung"

166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii"

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă împrumuturile și datoriile nerambursate.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni", cu ajutorul căruia se evidențiază împrumuturile din emisiuni de obligațiuni.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creditele bancare pe termen lung primite de entitate.

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile entității față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte împrumuturi și datorii asimilate cum ar fi: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate dobânzile datorate aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, precum și celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate primele de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de emisiune și valoarea de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii, pe de o parte, și valoarea inițială a acestora, pe de altă parte.

În debitul contului sunt înregistrate valorile primelor de emisiune aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni și altor datorii.

În creditul contului se înregistrează valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii, amortizate.

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii, neamortizate.

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE

Din clasa 2 "Conturi de imobilizări, investiții imobiliare și active biologice", fac parte grupele:

20 "Imobilizări necorporale"

21 "Imobilizări corporale"

22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare"

23 "Imobilizări și investiții imobiliare în curs de execuție"

24 "Active biologice"

26 "Imobilizări financiare"

28 "Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost"

29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor și investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost"

Grupa 20 "Imobilizări necorporale"

Din grupa 20 "Imobilizări necorporale", fac parte conturile:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

207 "Fond comercial"

208 "Alte imobilizări necorporale"

În debitul conturilor de imobilizări necorporale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări necorporale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă imobilizările necorporale existente.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca imobilizări necorporale.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate concesiunile recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetele, licențele, mărcile comerciale, precum și alte drepturi și active similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 207 "Fond comercial", cu ajutorul căruia se evidențiază fondul comercial care apare în situațiile financiare anuale consolidate, respectiv în situațiile financiare anuale individuale, recunoscute potrivit IFRS.

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor imobilizări necorporale, recunoscute potrivit IFRS.

Grupa 21 "Imobilizări corporale"

Din grupa 21 "Imobilizări corporale", fac parte conturile:

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

212 "Construcții"

213 "Instalații tehnice și mijloace de transport"

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"

215 "Investiții imobiliare"

În debitul conturilor de imobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă imobilizările corporale și investiții imobiliare existente.

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri", cu ajutorul căruia sunt evidențiate terenurile și amenajările de terenuri.

Contul 212 "Construcții", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.

Contul 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 215 "Investiții imobiliare", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței, mișcării și evaluării la valoarea justă a investițiilor imobiliare, încadrate în această categorie.

Grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare"

Din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare", fac parte conturile:

223 "Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare"

224 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența imobilizărilor corporale achiziționate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

În debitul conturilor de imobilizări corporale în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea imobilizărilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

În creditul conturilor de imobilizări corporale în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea imobilizărilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare.

Soldul conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare sunt în curs de aprovizionare.

Contul 223 "Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării imobilizărilor corporale de natura instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport în curs de aprovizionare.

Contul 224 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării imobilizărilor corporale de natura mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale în curs de aprovizionare.

Grupa 23 "Imobilizări și investiții imobiliare în curs de execuție"

Din grupa 23 "Imobilizări și investiții imobiliare în curs de execuție", fac parte conturile:

231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

235 "Investiții imobiliare în curs de execuție"

În debitul conturilor se înregistrează intrările de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție.

În creditul conturilor se înregistrează ieșirile de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție.

Soldul debitor al acestor conturi reprezintă valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate imobilizările corporale în curs de execuție.

Contul 235 "Investiții imobiliare în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate investițiile imobiliare în curs de execuție, evaluate atât la cost, cât și la valoarea justă.

Grupa 24 "Active biologice"

Din grupa 24 "Active biologice", face parte:

Contul 241 "Active biologice", cu ajutorul căruia sunt evidențiate intrările, ieșirile și existența activelor biologice.

În debitul contului se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor biologice existente.

► M2

Contul 251 «Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate activele reprezentând drepturile de utilizare în cadrul unui contract de leasing potrivit IFRS.

Grupa 26 "Imobilizări financiare"

Din grupa 26 "Imobilizări financiare", fac parte conturile:

261 "Acțiuni deținute la filiale"

262 "Acțiuni deținute la entități asociate"

263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun"

264 "Titluri puse în echivalență"

265 "Alte titluri imobilizate"

267 "Creanțe imobilizate"

269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"

În debitul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente.

►M1

Contul 261 "Acțiuni deținute la filiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile deținute la filiale, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 262 "Acțiuni deținute la entități asociate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile deținute la entități asociate, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile deținute de entitate în capitalul entităților controlate în comun, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 264 "Titluri puse în echivalență", cu ajutorul căruia sunt evidențiate titlurile de participare evaluate prin metoda punerii în echivalență.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte titluri deținute pe o perioadă îndelungată în capitalul social al entităților, altele decât filialele și entitățile asociate.

Contul 267 "Creanțe imobilizate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități și a altor creanțe imobilizate, cum ar fi: depozite, garanții și cauțiuni depuse la alte entități, precum și a obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate vărsămintele de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

În creditul contului se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

În debitul contului se înregistrează sumele plătite pentru imobilizări financiare.

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

Grupa 28 "Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost"

Din grupa 28 "Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost", fac parte conturile:

280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

281 "Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost"

284 "Amortizarea activelor biologice evaluate la cost"

În creditul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea suportată pe cheltuieli pentru imobilizările necorporale, corporale, precum și pentru investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost.

În debitul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea derecunoscută pentru imobilizările necorporale, corporale, precum și pentru investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezintă amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale, corporale, precum și a investițiilor imobiliare și activelor biologice evaluate la cost.

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale", cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea imobilizărilor necorporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost", cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare.

►M2

Contul 282 «Amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing».

Contul 284 "Amortizarea activelor biologice evaluate la cost", cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea activelor biologice evaluate la cost.

Grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor și investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost"

Din grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor și investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost", fac parte conturile:

290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost"

293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"

294 "Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost"

296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"

În creditul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

În debitul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale evaluate la cost.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost.

►M2

Contul 292 «Ajustări pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing».

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și corporale și a investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost.

Contul 294 "Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI, PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

Din clasa 3 "Conturi de stocuri și active imobilizate deținute în vederea vânzării", face parte grupa 30 "Stocuri de materiale", 31 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării", 32 "Stocuri în curs de aprovizionare", 33 "Producția în curs de execuție" și 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor".

Grupa 30 "Stocuri de materiale"

Din grupa 30 "Stocuri de materiale", fac parte conturile:

302 "Materiale consumabile"

303 "Alte materiale"

308 "Diferențe de preț la materiale"

În debitul conturilor de materiale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de materiale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de materiale reprezintă valoarea acestora, existente în stoc.

Contul 302 "Materiale consumabile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate existența și mișcările stocurilor de materiale consumabile, cum ar fi: materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb și alte materiale consumabile.

Contul 303 "Alte materiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate existența, mișcările altor materiale.

Contul 308 "Diferențe de preț la materiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate diferențele (în plus sau nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile) între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, aferente materialelor consumabile și altor materiale.

În debitul contului se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materialelor intrate în gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materialelor ieșite din gestiune.

În creditul contului se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materialelor ieșite din gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materialelor achiziționate.

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materialelor consumabile și altor materiale existente în stoc.

Grupa 31 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării"

Din grupa 31 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării", face parte:

Contul 311 "Active imobilizate deținute în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate intrările, ieșirile și existența activelor imobilizate clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, precum și a activelor incluse în grupurile destinate cedării, clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS.

În debitul contului se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea imobilizărilor deținute în vederea vânzării.

Grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare"

Din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" fac parte conturile:

322 "Materiale consumabile în curs de aprovizionare"

323 "Alte materiale în curs de aprovizionare"

Contul 322 "Materiale consumabile în curs de aprovizionare", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile în curs de aprovizionare.

Contul 323 "Alte materiale în curs de aprovizionare", cu ajutorul căruia se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de alte materiale în curs de aprovizionare.

Grupa 33 "Producția în curs de execuție"

Din grupa 33 "Producția în curs de execuție" face parte:

Contul 332 "Servicii în curs de execuție", cu ajutorul căruia se ține serviciilor în curs de execuție existente la sfârșitul perioadei. Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

Grupa 35 "Stocuri aflate la terți"

Din grupa 35 "Stocuri aflate la terți", face parte:

Contul 351 "Materiale aflate la terți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate existența și mișcarea stocurilor de materiale consumabile și alte materiale trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

În debitul contului se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale materialelor aflate la terți.

În creditul contului se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale materialelor aflate la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea stocurilor (materialelor) aflate la terți.

Grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor "

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor ", fac parte conturile:

392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor",

394 "Ajustări pentru deprecierea serviciilor",

395 "Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți", cu ajutorul cărora se evidențiază constituirea, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile și alte materiale, serviciilor în curs de execuție, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări.

În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor.

Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

Din clasa 4 "Conturi de terți", fac parte următoarele grupe de conturi:

40 "Furnizori și conturi asimilate"

41 "Clienți și conturi asimilate"

42 "Personal și conturi asimilate"

43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate"

44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate"

45 "Grup și acționari/asociați"

46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate"

47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate"

48 "Decontări în cadrul unității"

49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate"

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate", fac parte conturile:

401 "Furnizori"

403 "Efecte de plătit"

404 "Furnizori de imobilizări"

405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"

406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar"

408 "Furnizori - facturi nesosite"

409 "Furnizori - debitori"

Contul 401 "Furnizori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și decontările în relațiile cu furnizorii de bunuri și servicii, lucrări executate sau servicii prestate, alții decât entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În creditul contului se înregistrează obligația entității față de furnizori pentru valoarea bunurilor achiziționate sau a serviciilor prestate.

În debitul contului se înregistrează decontarea obligației față de furnizori.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 "Efecte de plătit" cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiile de plătit către furnizori pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

În creditul contului se înregistrează valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

În debitul contului se înregistrează plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și decontările în relațiile cu furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale.

În creditul contului se înregistrează obligația entității față de furnizorii de imobilizări pentru valoarea bunurilor achiziționate sau a serviciilor prestate.

În debitul contului se înregistrează decontarea obligației față de furnizorii de imobilizări.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiile de plată către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

În creditul conturilor se înregistrează valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

În debitul conturilor se înregistrează plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și decontările în relația cu locatorul din cadrul contractului de leasing financiar.

În creditul contului se înregistrează valoarea ratelor de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă.

În debitul contului se înregistrează plățile efectuate către locator.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate locatorului.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

În creditul contului se înregistrează valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia.

În debitul contului se înregistrează valoarea facturilor sosite.

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori - debitori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii, precum și de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

În debitul contului se înregistrează valoarea avansurilor facturate furnizorilor.

În creditul contului se înregistrează valoarea avansurilor decontate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia.

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

Grupa 41 "Clienți și conturi asimilate"

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate", fac parte conturile:

411 "Clienți"

413 "Efecte de primit de la clienți"

418 "Clienți - facturi de întocmit"

419 "Clienți - creditori"

Contul 411 "Clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele și decontările în relație cu clienții interni și externi, inclusiv a clienților incerti, rău platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

În debitul contului se înregistrează valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate de entitate, precum și comisioanele aferente tranzacțiilor (vânzare/cumpărare de valori mobiliare).

În creditul contului se înregistrează decontarea sumelor de încasat de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la clienți.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele de încasat, pe bază de efecte comerciale.

În debitul contului se înregistrează sumele datorate (de încasat) de clienți, reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate.

În creditul contului se înregistrează efecte comerciale primite de la clienți. Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit", cu ajutorul căruia sunt evidențiate livrările de bunuri sau prestările de servicii, inclusiv, după caz, taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi. În debitul contului se înregistrează valoarea livrărilor de bunuri sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia.

În creditul contului se înregistrează valoarea facturilor întocmite.

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de entitate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 419 "Clienți - creditori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile încasate de la clienți.

În creditul contului se înregistrează sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii.

În debitul contului se înregistrează decontarea avansurilor încasate de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori

Grupa 42 "Personal și conturi asimilate"

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate", fac parte conturile:

421 "Personal - salarii datorate"

422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt

423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit"

425 "Avansuri acordate personalului"

426 "Drepturi de personal neridicate"

427 "Rețineri din salarii datorate terților"

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

În creditul conturilor se înregistrează valoarea drepturilor salariale și a altor datorii cuvenite personalului.

În debitul conturilor se înregistrează sumele achitate personalului, precum și reținerile din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuțiile sociale și alte rețineri datorate.

Soldul conturilor reprezintă sumele acordate și neachitate personalului de natura drepturilor salariale, ajutoarelor sociale, primelor din profit, sumelor reținute și neachitate terților.

Contul 421 "Personal - salarii datorate", cu ajutorul căruia se evidențiază decontările cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor și premiilor achitate din fondul de salarii etc.

Contul 422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate beneficiile datorate angajaților sub formă de: pensii, asigurări de viață post-angajare și asistență medicală post-angajare, alte beneficii pe termen lung, precum și beneficii pentru terminarea contractului de muncă.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajutoarele de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit", cu ajutorul căruia sunt evidențiate primele (stimulentele) acordate personalului din profitul realizat, reprezentând participarea personalului la profit.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile acordate personalului.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate", cu ajutorul căruia se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate reținerile și popririle din salarii, datorate terților.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și creanțele în legătură cu personalul.

În creditul contului se înregistrează alte sume datorate personalului, neregăsite în conturile anterioare (garanțiile, indemnizațiile de concediu, ajutoare etc.), precum și sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta, sumele reținute și achitate de către entitate terților, precum și avansurile acordate personalului, nejustificate până la finele exercițiului, sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii etc.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de către entitate personalului, iar soldul debitor, sumele de încasat de la acesta.

Grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate"

Din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate", fac parte conturile:

431 "Asigurări sociale"

437 "Ajutor de șomaj"

438 "Alte datorii și creanțe sociale"

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de angajator.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate reprezentând contribuția entității și a personalului.

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

Contul 431 "Asigurări sociale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 437 "Ajutor de șomaj", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările privind ajutorul de șomaj datorat de angajator, precum și de personal, conform prevederilor legale aplicabile.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile de achitat sau creanțele de încasat în contul asigurărilor sociale, contribuția entității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară, precum și plata acestora.

Grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate"

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate", fac parte conturile:

441 "Impozitul pe profit"

442 "Taxa pe valoarea adăugată"

444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

445 "Subvenții"

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/alte organisme publice.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/ alte organisme publice .

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

Contul 441 "Impozitul pe profit", cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit curent și evidența impozitului pe profit amânat.

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile efectuate pe teritoriul României. În acest cont nu se evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărăturilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state și taxa pe valoarea adăugată datorată pe teritoriul unui al stat membru pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor", cu ajutorul căruia sunt evidențiate impozitele pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare datorate bugetului statului.

Contul 445 "Subvenții", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții și altor sume primite ce au caracter de subvenții.

În debitul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții de primit.

În creditul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții încasate.

Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", cu ajutorul căruia se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate cum sunt: accizele, impozitul pe dividende, impozitul pe venit din tranzacții persoane fizice, impozitul pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente, impozitul pe clădiri și terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, alte impozite și taxe.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile și vărsămintele efectuate către instituții sau alte organisme publice, potrivit legii.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte datorii și creanțe cu bugetul statului.

Grupa 45 "Grup și acționari/asociați"

Din grupa 45 "Grup și acționari/asociați", fac parte conturile:

451 "Decontări între entitățile din grup"

452 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun"

455 "Sume datorate acționarilor/asociaților"

456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul"

457 "Dividende de plătit"

458 "Decontări din operațiuni în participație"

Contul 451 "Decontări între entitățile din grup", cu ajutorul căruia sunt evidențiate operațiunile între entitățile din grup.

Contul 452 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun", cu ajutorul căruia sunt evidențiate operațiunile desfășurate între entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În debitul conturilor 451 și 452 se înregistrează creanțele entității față de entitățile din grup, respectiv creanțele entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În creditul conturilor 451 și 452 se înregistrează datoriile entității față de entitățile din grup, respectiv datoriile entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Soldul debitor al conturilor 451 și 452 reprezintă creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv creanțele față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, iar soldul creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv datoriile față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În cazul organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu investitorii privind cumpărările și răscumpărările de unități de fond.

Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

În creditul contului se înregistrează datoriile entității față de acționari/asociați.

În debitul contului se înregistrează sumele restituite acționarilor/asociaților.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.

Contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările cu acționarii și asociații privind capitalul.

În debitul contului se înregistrează subscrierea și majorarea capitalului social, în natură și/sau numerar, aportat de acționari/asociați, precum și sumele achitate acționarilor/asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii.

În creditul contului se înregistrează aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității, sumele depuse ca aport în numerar, împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni, capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii, decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

Contul 457 "Dividende de plătit", cu ajutorul căruia sunt evidențiate dividendele datorate acționarilor/asociaților corespunzător aportului la capitalul social.

În creditul contului se înregistrează dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora, precum și impozitul pe dividende.

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/asociaților.

Contul 458 "Decontări din operațiuni în participație", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările din operațiuni în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din aceste operațiuni, precum și a sumelor virate între coparticipanți.

În creditul contului se înregistrează veniturile realizate din operațiuni în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație, sumele primite de la coparticipanți.

În debitul contului se înregistrează veniturile primite prin transfer din operațiuni în participație, cheltuielile transferate din operațiuni în participație (ce se transmit coparticipantului care ține evidența operațiunilor în participație conform contractelor), sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunii în participație.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operațiuni în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele ce urmează a fi încasate de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație, precum și

sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit).

Grupa 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate"

Din grupa 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate", fac parte conturile:

461 "Debitori diverși"

462 "Creditori diverși"

Contul 461 "Debitori diverși", cu ajutorul căruia se ține evidența debitorilor din tranzacții, debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, a creanțelor provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe, altele decât cele care privesc entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În debitul contului se înregistrează sumele de recuperat de la debitori diverși.

În creditul contului se înregistrează valoarea debitelor încasate, creanțe prescrise scutite sau anulate, potrivit legii, sume trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a debitorilor.

Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la debitori

Contul 462 "Creditori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate tranzacțiile cu instrumente financiare, sumele datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți, alții decât entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, provenind din alte operații.

În creditul contului se înregistrează sumele datorate creditorilor diverși.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate, sumele reprezentând datorii față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

Grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate"

Din grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate", fac parte conturile:

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

472 "Venituri înregistrate în avans"

473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"

475 "Subvenții pentru investiții"

478 "Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți"

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile efectuate în avans care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

În debitul contului se înregistrează sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.

În creditul contului se înregistrează sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile înregistrate în avans.

În creditul contului se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc., valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare.

În debitul contului se înregistrează veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs, valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans, partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit.

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate sumele în curs de clarificare, ce nu pot fi incluse pe cheltuieli/venituri, sau în alte

conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare, precum și sumele restituite, necuvenite entității.

În debitul contului se înregistrează sumele pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare, precum și sumele restituite, necuvenite entității.

În creditul contului se înregistrează sumele încasate și necuvenite entității, precum și sumele clarificate, trecute pe cheltuieli.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții", cu ajutorul căruia sunt evidențiate subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, plusurile de inventar de natura imobilizărilor și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții.

În creditul contului se înregistrează subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții.

În debitul contului se înregistrează cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate.

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

Contul 478 "Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate datoriile corespunzătoare valorii activelor primite de entitate de la clienții săi sub formă de imobilizări corporale sau numerar, pentru a-i conecta, în conformitate cu legea, la o rețea de gaze, electricitate, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit IFRS.

Grupa 48 "Decontări în cadrul unității"

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității", fac parte conturile:

481 "Decontări între unitate și subunități"

482 "Decontări între subunități"

În debitul conturilor se înregistrează valorile materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) sau între subunități.

În creditul conturilor se înregistrează valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate sau subunități.

Soldul debitor al conturilor reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, al conturilor sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică sau operațiuni între subunități ale aceleiași entități.

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

În cazul organismelor de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv se ține evidența decontărilor între societatea de administrare și alte instituții din piața de capital, cu privire la activitatea fondurilor de investiții.

Contul 482 "Decontări între subunități", cu ajutorul căruia sunt evidențiate decontările între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor", fac parte conturile:

491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți"

495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii"

496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor constituite sau majorate.

În debitul conturilor se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite.

Soldul conturilor reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

► M2

Contul 494 «Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing».

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși.

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

Din clasa 5 "Conturi de trezorerie" fac parte următoarele grupe de conturi:

50 "Investiții pe termen scurt"

51 "Conturi la bănci"

53 "Casa"

54 "Acreditiv"

58 "Viramente interne"

59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie"

Grupa 50 "Investiții pe termen scurt"

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt", fac parte conturile:

503 "Acțiuni"

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

506 "Obligațiuni"

507 "Titluri de stat"

508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții pe termen scurt"

În cadrul conturilor de investiții pe termen scurt sunt evidențiate investițiile financiare efectuate de entitate în vederea obținerii de profituri pe termen scurt.

În debitul conturilor 503 - 508 se înregistrează investițiile pe termen scurt achiziționate sau primite gratuit.

În creditul conturilor 503 - 508 se evidențiază investițiile pe termen scurt cedate. Soldul conturilor reprezintă investițiile pe termen scurt existente.

Contul 503 "Acțiuni", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acțiunile cotate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiunile emise și răscumpărate.

Contul 506 "Obligațiuni", cu ajutorul căruia sunt evidențiate obligațiunile cumpărate.

Contul 507 "Titluri de stat", cu ajutorul căruia sunt evidențiate titlurile de stat cumpărate.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate titlurile de plasament și creanțe asimilate, cumpărate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate vărsămintele de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În creditul contului se înregistrează valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În debitul contului se înregistrează valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt.

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

Grupa 51 "Conturi la bănci"

Din grupa 51 "Conturi la bănci", fac parte conturile:

511 "Valori de încasat"

512 "Conturi curente la bănci"

518 "Dobânzi"

519 "Credite bancare pe termen scurt"

Contul 511 "Valori de încasat", cu ajutorul căruia valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

În debitul contului se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți.

În creditul contului se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate

Contul 512 "Conturi curente la bănci", cu ajutorul căruia sunt evidențiate disponibilitățile în lei și valută în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și mișcările acestora.

În debitul contului se înregistrează intrările de disponibilități în lei și valută.

În creditul contului se înregistrează ieșirile de disponibilități în lei și valută.

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 "Dobânzi", cu ajutorul căruia sunt evidențiate dobânzile datorate, precum și dobânzile de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilitățile aflate în conturile curente.

În debitul contului se înregistrează dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente sau dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite.

În creditul contului se înregistrează dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente sau dobânzile încasat, aferente disponibilităților aflate în conturile curente.

Soldul debitor reprezintă dobânzile de încasat, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creditele acordate de bănci pe termen scurt.

În creditul contului se înregistrează creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, inclusiv dobânzile datorate.

În debitul contului se înregistrează creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite.

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

Grupa 53 "Casa"

Din grupa 53 "Casa", fac parte conturile:

531 "Casa"

532 "Alte valori"

Contul 531 "Casa", cu ajutorul căruia se evidențiază numerarul aflat în casieria entității, precum și mișcările acestuia ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

În debitul contului se înregistrează intrările de disponibilități în casieria entității.

În creditul contului se înregistrează ieșirile de disponibilități din casieria entității.

Soldul contului reprezintă disponibilitățile existente în casieria entității.

Contul 532 "Alte valori", cu ajutorul căruia sunt evidențiate bonurile valorice, timbrele fiscale și poștale, biletele de tratament și odihnă, tichetele și biletele de călătorie, tichetele de masă, alte valori, precum și mișcările acestora.

În debitul contului se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrei fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori achiziționate.

În creditul contului se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate, valoarea tichetelor de masă acordate salariaților.

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

Grupa 54 "Acreditiv"

Din grupa 54 "Acreditiv" fac parte conturile:

541 "Acreditiv"

542 "Avansuri de trezorerie"

Contul 541 "Acreditiv", cu ajutorul căruia sunt evidențiate acreditivale deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

În debitul contului se înregistrează valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților.

În creditul contului se înregistrează sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului.

Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise la bănci, existente.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie", cu ajutorul căruia sunt evidențiate avansurile de trezorerie, inclusiv sumele acordate prin sistem de card.

În debitul contului se înregistrează avansurile de trezorerie acordate.

În creditul contului se înregistrează avansurile de trezorerie justificate.

Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie nedecontate.

Grupa 58 "Viramente interne"

Din grupa 58 "Viramente interne" face parte:

Contul 581 "Viramente interne", cu ajutorul căruia sunt evidențiate viramentele de disponibilități între conturile de trezorerie.

În debitul contului se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

În creditul contului se înregistrează sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

De regulă, contul nu prezintă sold.

Grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie"

Din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" fac parte conturile:

591 "Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate"

593 "Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor";

595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate";

596 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor";

597 "Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat";

598 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate".

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a acțiunilor, obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și titlurilor de stat și a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz.

În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare existente la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

Din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi:

60 "Cheltuieli privind stocurile";

61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți";

62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți";

63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate";

64 "Cheltuieli cu personalul";

65 "Alte cheltuieli de exploatare";

66 "Cheltuieli financiare";

68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare";

69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite".

Grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile"

Din grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile" fac parte conturile:

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile";

603 "Cheltuieli privind alte materiale";

604 "Cheltuieli privind materialele nestocate";

605 "Cheltuieli privind energia și apă";

609 "Reduceri comerciale primite"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile, cheltuielilor înregistrate la darea în folosință a altor materiale, cheltuielilor privind materialele nestocate, cheltuielilor privind consumurile de energie și apă, precum și evidența reducerilor comerciale primite de la furnizori.

În debitul conturilor de cheltuieli privind stocurile, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite" care începe prin a se credita, se înregistrează cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu materialele consumabile.

Contul 603 "Cheltuieli privind alte materiale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind alte materiale, la darea în folosință a acestora.

Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind materialele nestocate.

Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apă", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind consumul de energie și apă.

Contul 609 "Reduceri comerciale primite", cu ajutorul căruia sunt evidențiate reducerile comerciale primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

Grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Din grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți" fac parte conturile:

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile";

612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile";

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare";

614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, cheltuielilor cu primele de asigurare, cheltuielilor cu studiile și cercetările.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile cu serviciile executate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile.

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu primele de asigurare.

Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu studiile și cercetările.

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți", fac parte conturile:

621 "Cheltuieli cu colaboratorii";

622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile";

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate";

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal";

625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri";

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații";

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate";

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii, cheltuielilor privind comisioanele, onorariile și cotizațiile, cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate, cheltuielilor cu transportul de bunuri și personal, cheltuielilor cu deplasări, detașări și transferări, cheltuielilor poștale și taxe de telecomunicații, cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate, altor cheltuieli cu serviciile executate de terți

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile cu alte servicii executate de terți, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu colaboratorii.

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărare sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și cotizațiile datorate instituțiilor din piața de capital și a altor cheltuieli similare.

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate.

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu transportul de bunuri și personal, executate de terți.

Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu deplasările, detașările și transferările de personal.

Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile poștale și a taxele de telecomunicații.

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu serviciile bancare și asimilate.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu alte servicii executate de terți.

Grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", face parte:

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului de stat sau altor organisme publice.

La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 64 "Cheltuieli cu personalul"

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul", fac parte conturile:

- 641 "Cheltuieli cu salariile personalului";
- 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților";
- 643 "Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților";
- 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii";
- 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului, cu tichetele de masă acordate salariaților, cu alte beneficii ale salariaților, cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, precum și a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu salariile personalului.

Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu tichetele de masă acordate salariaților.

Contul 643 "Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu alte beneficii acordate angajaților, cum ar fi primele privind participarea personalului la profit, acordate potrivit legii.

Contul 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind asigurările și protecția socială.

Grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare"

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare", fac parte conturile:

652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător"

653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării";

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși";

► M2

655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor";

656 "Cheltuieli privind investițiile imobiliare";

657 "Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole";

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi cheltuielile cu protecția mediului înconjurător, cheltuielile privind activele imobilizate deținute în vederea vânzării, pierderile din creanțe și debitori diverși, cheltuielile rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cheltuielile privind investițiile imobiliare, activele biologice și produsele agricole, precum și alte cheltuieli care aparțin activității de exploatare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător" cu ajutorul căruia se ține evidența cheltuielilor cu protecția mediului înconjurător, aferente perioadei.

Contul 653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile rezultate din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a cheltuielilor rezultate din cedarea acestor active.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile din creanțe.

► **M2**

Contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 656 "Cheltuieli privind investițiile imobiliare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a cheltuielilor cu cedarea acestora.

Contul 657 "Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice și a produselor agricole, precum și a cheltuielilor rezultate din cedarea activelor biologice.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate alte cheltuieli de exploatare, cum ar fi: amenzile, penalitățile, donațiile acordate, valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale și corporale cedate, cheltuieli rezultate din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cazul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar, cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare, precum și alte cheltuieli aferente activității de exploatare.

Grupa 66 "Cheltuieli financiare"

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte conturile:

661 "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"

663 "Pierderi din creanțe legate de participații"

664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"

668 "Alte cheltuieli financiare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare, pierderilor din creanțe legate de participații, cheltuielilor privind investițiile financiare cedate, cheltuielilor din diferențe de curs valutar, precum și a cheltuielilor privind dobânzile, sconturile acordate și altor cheltuieli financiare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

► **M1**

Contul 661 "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a celor rezultate din cesiunea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 663 "Pierderi din creanțe legate de participații", cu ajutorul căruia sunt evidențiate pierderile din creanțele imobilizate.

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute, pierderile rezultate din investițiile pe termen scurt cedate, precum și cele aferente instrumentelor financiare derivate.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind diferențele de curs valutar.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind dobânzile.

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din grupa 66, precum și a cheltuielilor rezultate din amânarea plăților peste termenele normale de creditare.

Grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare"

Din grupa "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare", fac parte conturile:

681 "Cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere";

686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor privind amortizările, provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 681 "Cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere, înregistrate în activitatea de exploatare.

► M2

Contul 685 "*Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing*", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing".

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare, înregistrate în activitatea financiară.

Grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite"

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite", fac parte conturile:

691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent"

692 "Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat"

698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența, cheltuielilor cu impozitul pe profit curent și amânat și a cheltuielilor cu alte impozite.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere

Contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu impozitul pe profit curent, calculat conform legii.

Contul 692 "Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu impozitul pe profit amânat, calculat conform IFRS.

Contul 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus", cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu impozitul pe venit și a altor impozite, determinate conform reglementărilor emise în acest scop.

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

Din clasa 7 "Conturi de venituri", fac parte următoarele grupe:

70 "Cifra de afaceri netă"

71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție"

72 "Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare"

74 "Venituri din subvenții de exploatare"

75 "Alte venituri din exploatare"

76 "Venituri financiare"

78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare"

79 "Venituri din impozitul pe profit amânat"

Grupa 70 "Cifra de afaceri netă"

Din grupa 70 "Cifra de afaceri" fac parte conturile:

704 "Venituri din servicii prestate"

705 "Venituri din studii și cercetări"

706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"

708 "Venituri din activități diverse"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor ce se cuprind în cifra de afaceri, a veniturilor din prestări servicii, locații de gestiune și chirii, din studii și cercetări, din alte activități diverse, precum și evidența reducerilor comerciale acordate la aceste venituri.

În creditul conturilor de venituri, se înregistrează veniturile realizate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 704 "Venituri din servicii prestate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din servicii prestate.

Contul 705 "Venituri din studii și cercetări", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din studii și cercetări.

Contul 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din redevențe, locații de gestiune și chirii.

Contul 708 "Venituri din activități diverse", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din diverse activități, cum ar fi: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

Grupa 71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție"

Din grupa 71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție" face parte:

Contul 711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse", cu ajutorul căruia se evidențiază costul de producție al produselor stocate, precum și variația acestuia.

În creditul acestui cont se înregistrează veniturile aferente costului produselor și serviciilor în curs de execuție, precum și veniturile aferente costurilor stocurilor de produse.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 72 "Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare"

Din grupa 72 "Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare", fac parte conturile:

721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale"

722 "Venituri din producția de imobilizări corporale"

725 "Venituri din producția de investiții imobiliare"

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din producția de imobilizări necorporale, corporale și investiții imobiliare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din producția de imobilizări necorporale.

Contul 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din producția de imobilizări corporale.

Contul 725 "Venituri din producția de investiții imobiliare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din investiții imobiliare.

Grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare"

Din grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare", face parte:

Contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate subvențiile cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În debitul contului se înregistrează subvențiile de exploatare primite sau de primit și subvențiile pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate.

La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Grupa 75 "Alte venituri din exploatare"

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" fac parte conturile:

753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării"

754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

► M2

755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor"

756 "Venituri din investiții imobiliare"

757 "Venituri din active biologice și produse agricole"

758 "Alte venituri din exploatare"

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile rezultate din activele deținute în vederea vânzării, din creanțe reactivate și debitori diverși, din reevaluarea imobilizărilor, din investiții imobiliare, din active biologice și produse agricole, precum și alte venituri din exploatare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile obținute din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a veniturilor obținute din cedarea acestora.

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși", cu ajutorul căruia sunt evidențiate creanțele reactivate privind clienții și debitorii diverși.

► M2

Contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 756 "Venituri din investiții imobiliare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a veniturilor cu cedarea acestora.

Contul 757 "Venituri din active biologice și produse agricole", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice și a produselor agricole, precum și a veniturilor din cedarea activelor biologice.

Contul 758 "Alte venituri din exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare, precum și veniturile rezultate din evaluarea la valoare justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar.

Grupa 76 "Venituri financiare"

Din grupa 76 "Venituri financiare", fac parte conturile:

761 "Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt"

762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"

763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate"

764 "Venituri din investiții financiare cedate"

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

766 "Venituri din dobânzi"

767 "Venituri din sconturi obținute"

768 "Alte venituri financiare"

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt, din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare, din operațiuni cu instrumentele derivate, din investiții financiare cedate, precum și veniturile din diferențe de curs valutar, dobânzi, sconturi obținute, și alte venituri financiare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 761 "Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt.

►MI

Contul 762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a câștigurilor rezultate din cesiunea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Contul 763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate câștigurile rezultate din evaluarea instrumentelor derivate prin contul de profit și pierdere, a câștigurilor și a veniturilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile rezultate din vânzarea investițiilor financiare, inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute.

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din diferențe de curs valutar.

Contul 766 "Venituri din dobânzi", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit, precum și dobânda aferentă creanțelor imobilizate.

Contul 767 "Venituri din sconturi obținute", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile din sconturile de la furnizori și alți creditori.

Contul 768 "Alte venituri financiare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, precum și veniturile rezultate din amânarea încasării peste termenele normale de creditare.

Grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare"

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare", fac parte conturile:

781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare"

786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor privind provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare ale imobilizărilor și activelor curente, înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile rezultate din diminuarea sau anularea provizioanelor, sau ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, precum și a activelor curente.

►MI

Contul 786 "Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile financiare din ajustări pentru pierdere de valoare, precum și a diferențelor favorabile aferente titlurilor de stat achiziționate, amortizate.

Grupa 79 "Venituri din impozitul pe profit amânat"

Din grupa 79 "Venituri din impozitul pe profit amânat" face parte:

Contul 792 "Venituri din impozitul pe profit amânat", cu ajutorul căruia sunt evidențiate veniturile reprezentând impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.

CAPITOLUL VII

TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE LA 31.12.2015 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL

CONTURI conform Planului de conturi general din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cuprinse în Regulamentul nr. 4/2011, aprobat prin Ordinul nr. 13/2011		CONTURI potrivit reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI		CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	
10 - CAPITAL ȘI REZERVE		10 - CAPITAL ȘI REZERVE	
101	Capital	101	Capital
1011	Capital subscris nevărsat	1011	Capital subscris nevărsat
1012	Capital subscris vărsat	1012	Capital subscris vărsat
1017	Capital privind unitățile de fond	1017	Capital privind unitățile de fond
	Cont nou	102	Elemente asimilate capitalului
	Cont nou	1021	Capital subscris reprezentând datorii financiare
	Cont nou	1022	Ajustări ale capitalului social
	Cont nou	103	Alte elemente de capitaluri proprii
	Cont nou	1031	Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii
	Cont nou	1032	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse
1064	Rezerve din diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină	1033	Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate
	Cont nou	1034	Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute în capitaluri proprii
	Cont nou	10341	Impozit pe profit curent

	Cont nou	10342	Impozit pe profit amânat
	Cont nou	1036	Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării
	Cont nou	1037	Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)
	Cont nou	1038	Alte elemente de capitaluri proprii
104	Prime de capital	104	Prime de capital
1041	Prime de emisiune	1041	Prime de emisiune
1042	Prime de fuziune/divizare	1042	Prime de fuziune/divizare
1043	Prime de aport	1043	Prime de aport
1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni	1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
1045	Prime de emisiune aferente unităților de fond	1045	Prime de emisiune aferente unităților de fond
	Cont nou	1048	Alte prime de capital
105	Rezerve din reevaluare	105	Rezerve din reevaluare
	Cont nou	1051	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale
	Cont nou	1052	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale
1063	Rezerve statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare sau contractuale
1066 1065 1062	Rezerve din evaluarea la valoarea justă Rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobandite cu titlu gratuit ¹⁹ Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare ²⁰	1035	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării
1068	Alte rezerve	1068	Alte rezerve
	Cont nou	107	Diferențe de curs valutar din conversie
	Cont nou	1071	Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare
	Cont nou	1072	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională

108	Interese care nu controlează	108	Interese care nu controlează
1081	Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar	1081	Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar
1082	Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii	1082	Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii
109	Acțiuni proprii	109	Acțiuni proprii
1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt	1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt
1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung	1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung
1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă	1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă
11 - REZULTATUL REPORTAT		11 - REZULTATUL REPORTAT	
117	Rezultatul reportat	117	Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29
1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită
1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 (A/P)	1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 (A/P)
	Cont nou	1173	Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
1067	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV- a Comunităților Economice Europene
1062	Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare ²¹	1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)
	Cont nou	1178	Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus
	Cont nou	118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

12-REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR		12-REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	
121	Profit sau pierdere	121	Profit sau pierdere
129	Repartizarea profitului	129	Repartizarea profitului
14 - CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII		14 - CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII	
141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
	Cont nou	1491	Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii
	Cont nou	1495	Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute
	Cont nou	1498	Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii
15 - PROVIZIOANE		15 - PROVIZIOANE	
151	Provizioane	151	Provizioane
1511	Provizioane pentru litigii	1511	Provizioane pentru litigii
1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților	1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
1513	Provizioane pentru dezafectarea imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	1513	Provizioane pentru dezafectarea imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
1514	Provizioane pentru restructurare	1514	Provizioane pentru restructurare
1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare	1517	Provizioane pentru beneficiile angajaților
	Cont nou	15171	Provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	Cont nou	15172	Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	Cont nou	15173	Provizioane pentru alte beneficii postangajare
	Cont nou	15174	Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților

	Cont nou	15175	Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
1518	Alte provizioane	1518	Alte provizioane
16 - ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE		16 - ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	
161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci	1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci
1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
162	Credite bancare pe termen lung	162	Credite bancare pe termen lung
1621	Credite bancare pe termen lung	1621	Credite bancare pe termen lung
1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență	1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență
1623	Credite externe guvernamentale	1623	Credite externe guvernamentale
1624	Credite bancare externe garantate de stat	1624	Credite bancare externe garantate de stat
1625	Credite bancare externe garantate de bănci	1625	Credite bancare externe garantate de bănci
1626	Credite de la trezoreria statului	1626	Credite de la trezoreria statului
1627	Credite bancare interne garantate de stat	1627	Credite bancare interne garantate de stat
166	Datorii care privesc imobilizările financiare	166	Datorii care privesc imobilizările financiare
1661	Datorii față de entitățile afiliate	1661	Datorii față de entitățile din grup
1662	Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	1663	Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	167	Alte împrumuturi și datorii asimilate
1671	Datorii privind constituirea fondurilor de garantare pe piața instrumentelor financiare derivate	1671	Datorii privind constituirea fondurilor de garantare pe piața instrumentelor financiare derivate
1672	Alte împrumuturi și datorii asimilate	1672	Alte împrumuturi și datorii asimilate
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni	1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni
1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung

1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate	1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup
1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169	Prime privind rambursarea obligațiunilor	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii
CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI		CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE	
20 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE		20 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE	
203	Cheltuieli de dezvoltare	203	Cheltuieli de dezvoltare
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
207	Fond comercial	207	Fond comercial
2071	Fond comercial pozitiv	2071	Fond comercial pozitiv
208	Alte immobilizări necorporale	208	Alte immobilizări necorporale
21 - IMOBILIZĂRI CORPORALE		21 - IMOBILIZĂRI CORPORALE	
211	Terenuri și amenajări de terenuri	211	Terenuri și amenajări de terenuri
2111	Terenuri	2111	Terenuri
2112	Amenajări de terenuri	2112	Amenajări de terenuri
212	Construcții	212	Construcții
213	Instalații tehnice și mijloace de transport	213	Instalații tehnice și mijloace de transport
2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2133	Mijloace de transport	2133	Mijloace de transport
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
	Cont nou	215	Investiții imobiliare
	Cont nou	2151	Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă (A)
	Cont nou	2152	Investiții imobiliare evaluate la cost (A)
		22 IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE	

	Cont nou	223	Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare
	Cont nou	224	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare
23 - IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI		23 IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE	
231	Imobilizări corporale în curs de execuție	231	Imobilizări corporale în curs de execuție
	Cont nou	235	Investiții imobiliare în curs de execuție
	Cont nou	2351	Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la valoarea justă
	Cont nou	2352	Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la cost
24 ACTIVE BIOLOGICE			
	Cont nou	241	Active biologice (A)
	Cont nou	2411	Active biologice evaluate la valoarea justă
	Cont nou	2412	Active biologice evaluate la cost
26 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
261	Acțiuni deținute la entitățile afiliate	261	Acțiuni deținute la filiale
	Cont nou	2611	Titluri contabilizate la cost (A)
	Cont nou	2612	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	2613	Titluri disponibile în vederea vânzării
262	Acțiuni deținute la entitățile din afara grupului	262	Acțiuni deținute la entități asociate
	Cont nou	2621	Titluri contabilizate la cost
	Cont nou	2622	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	2623	Titluri disponibile în vederea vânzării
263	Interese de participare	263	Acțiuni deținute la entitățile controlate în comun
	Cont nou	2631	Titluri contabilizate la cost
	Cont nou	2632	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	2633	Titluri disponibile în vederea vânzării
264	Titluri puse în echivalență	264	Titluri puse în echivalență
265 266	Alte titluri imobilizate Alte instrumente financiare	265	Alte titluri imobilizate

	Cont nou	2651	Alte titluri imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	2652	Alte titluri imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
267	Creanțe imobilizate	267	Creanțe imobilizate
2671	Sume datorate de entitățile afiliate	2671	Sume de încasat de la entitățile din grup
2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate	2672	Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup
2675	Creanțe legate de interesele de participare	2673	Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
2676	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare	2674	Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
2673	Împrumuturi acordate pe termen lung	2675	Împrumuturi acordate pe termen lung
2674	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	2676	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung
	Cont nou	2677	Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți
2678	Alte creanțe imobilizate	2678	Alte creanțe imobilizate
26781	Depozite bancare la termen	26781	Depozite bancare la termen
26782	Depozite pentru scopuri de garantare	26782	Depozite pentru scopuri de garantare
26784	Depozite pentru garanție gestionari	26784	Depozite pentru garanție gestionari
26785	Alte depozite	26785	Alte depozite
26786	Certificate de depozit	26786	Certificate de depozit
26787	Certificate de trezorerie	26787	Certificate de trezorerie
	Cont nou	267871	Certificate de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267872	Certificate de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe
	Cont nou	267873	Certificate de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267874	Certificate de trezorerie desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
26788	Alte creanțe imobilizate	26788	Alte creanțe imobilizate
	Cont nou	267881	Alte creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267882	Alte creanțe imobilizate clasificate în categoria credite și creanțe

	Cont nou	267883	Alte creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267884	Alte creanțe imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate	2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
26791	Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen	26791	Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen
26792	Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare	26792	Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare
26794	Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari	26794	Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari
26795	Dobânzi aferente altor depozite	26795	Dobânzi aferente altor depozite
26796	Dobânzi aferente certificatelor de depozit	26796	Dobânzi aferente certificatelor de depozit
26797	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie	26797	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie
	Cont nou	267971	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267972	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe
	Cont nou	267973	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267974	Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
26798	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate	26798	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
	Cont nou	267981	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență
	Cont nou	267982	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate în categoria credite și creanțe
	Cont nou	267983	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare
	Cont nou	267984	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
269	Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	269	Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate	2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale
2692	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile din afara grupului	2692 2693	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități controlate în comun
2693	Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare	2692 2693	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități controlate în comun
2698 2696	Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare Vărsăminte de efectuat privind alte instrumente financiare	2695	Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare
28 - AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE		28 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE EVALUATE LA COST	
280	Amortizări privind imobilizările necorporale	280	Amortizări privind imobilizările necorporale
2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
281	Amortizări privind imobilizările corporale	281	Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost
2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri	2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri
2812	Amortizarea construcțiilor	2812	Amortizarea construcțiilor
2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport	2813	Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport
2814	Amortizarea altor imobilizări corporale	2814	Amortizarea altor imobilizări corporale
	Cont nou	2815	Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost
	Cont nou	284	Amortizarea activelor biologice evaluate la cost
29 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR		29 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR ȘI INVESTIȚIILOR IMOBILIARE ȘI A ACTIVELOR	

		BIOLOGICE EVALUATE LA COST	
290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
	Cont nou	2906	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale	2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale
291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost
2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri	2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri
2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport	2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport
2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale	2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale
	Cont nou	2915	Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare evaluate la cost
293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție	293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție	2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție
2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție	2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție
	Cont nou	2935	Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost
	Cont nou	294	Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost
296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate	2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale
2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile din afara grupului	2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun
2963	Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare		
2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate	2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate	2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup
2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung	2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2967	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare	2967	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
2969	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	2969	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate
CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE		CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI, PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	
30 - STOCURI DE MATERIALE		30 - STOCURI DE MATERIALE	
302	Materiale consumabile	302	Materiale consumabile
3021	Materiale auxiliare	3021	Materiale auxiliare
3022	Combustibili	3022	Combustibili
3024	Piese de schimb	3024	Piese de schimb
3028	Alte materiale consumabile	3028	Alte materiale consumabile
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	303	Alte materiale
308	Diferențe de preț la materiale	308	Diferențe de preț la materiale
		31 - ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	
	Cont nou	311	Active imobilizate deținute în vederea vânzării
		32 - STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE	
	Cont nou	322	Materiale consumabile în curs de aprovizionare
	Cont nou	323	Alte materiale în curs de aprovizionare

33 - PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE		33 - PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE	
332	Servicii în curs de execuție	332	Servicii în curs de execuție
35 - STOCURI AFLATE LA TERȚI		35 - STOCURI AFLATE LA TERȚI	
351	Materiale aflate la terți	351	Materiale aflate la terți
39 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI SERVICIILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE		39 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI SERVICIILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE	
392	Ajustari pentru deprecierea materialelor	392	Ajustari pentru deprecierea materialelor
3921	Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	3921	Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile
3922	Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	3922	Ajustari pentru deprecierea altor materiale
394	Ajustări pentru deprecierea serviciilor	394	Ajustări pentru deprecierea serviciilor
395	Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți	395	Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți
CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI		CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI	
40 - FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE		40 - FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	
401	Furnizori	401	Furnizori
403	Efecte de plătit	403	Efecte de plătit
404	Furnizori de imobilizări	404	Furnizori de imobilizări
405	Efecte de plătit pentru imobilizări	405	Efecte de plătit pentru imobilizări
	Cont nou	406	Datorii din operațiuni de leasing financiar
408	Furnizori - facturi nesosite	408	Furnizori - facturi nesosite
409	Furnizori - debitori	409	Furnizori - debitori
4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii	4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii
232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	4093	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
234	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	4094	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
41 - CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE		41 - CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE	
411	Clienți	411	Clienți
4111	Clienți din tranzacții	4111	Clienți din tranzacții
4112	Clienți diverși	4112	Clienți diverși
4118	Clienți incerți sau în litigiu	4118	Clienți incerți sau în litigiu

413	Efecte de primit de la clienți	413	Efecte de primit de la clienți
418	Clienți - facturi de întocmit	418	Clienți - facturi de întocmit
419	Clienți - creditori	419	Clienți - creditori
4191	Clienți creditori din tranzacții	4191	Clienți creditori din tranzacții
4192	Alți clienți creditori	4192	Alți clienți creditori
42 - PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE		42 - PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE	
421	Personal - salarii datorate	421	Personal - salarii datorate
	Cont nou	422	Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt
	Cont nou	4221	Beneficii postangajare
	Cont nou	4222	Alte beneficii pe termen lung
	Cont nou	4223	Beneficii pentru terminarea contractului de muncă
423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal - ajutoare materiale datorate
424	Prime reprezentând participarea personalului la profit	424	Prime reprezentând participarea personalului la profit
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate	426	Drepturi de personal neridicate
427	Rețineri din salarii datorate terților	427	Rețineri din salarii datorate terților
428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281	Alte datorii în legătură cu personalul	4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanțe în legătură cu personalul	4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
43 - ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE		43 - ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	
431	Asigurări sociale	431	Asigurări sociale
4311	Contribuția unității la asigurările sociale	4311	Contribuția unității la asigurările sociale
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale	4312	Contribuția personalului la asigurările sociale
4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate	4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
437	Ajutor de șomaj	437	Ajutor de șomaj
4371	Contribuția unității la fondul de șomaj	4371	Contribuția unității la fondul de șomaj
4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj	4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj

438	Alte datorii și creanțe sociale	438	Alte datorii și creanțe sociale
4381	Alte datorii sociale	4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanțe sociale	4382	Alte creanțe sociale
44 - BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE		44 - BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE	
441	Impozitul pe profit	441	Impozitul pe profit
4411	Impozitul pe profit curent	4411	Impozitul pe profit curent
1516	Provizioane pentru impozite	4412	Impozitul pe profit amânat
4418	Impozitul pe venit	4418	Impozitul pe venit
442	Taxa pe valoarea adăugată	442	Taxa pe valoarea adăugată
4423	TVA de plată	4423	TVA de plată
4424	TVA de recuperat	4424	TVA de recuperat
4426	TVA deductibilă	4426	TVA deductibilă
4427	TVA colectată	4427	TVA colectată
4428	TVA neexigibilă	4428	TVA neexigibilă
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	Impozitul pe venituri de natura salariilor
445	Subvenții	445	Subvenții
446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
4461	Impozit pe dividende	4461	Impozit pe dividende
4462	Impozit reținut la sursă din tranzacții	4462	Impozit reținut la sursă din tranzacții
44621	Impozit pe venit din tranzacții persoane fizice	44621	Impozit pe venit din tranzacții persoane fizice
44622	Impozit pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente	44622	Impozit pe profit din tranzacții persoane juridice nerezidente
4463	Impozit pe clădiri și teren	4463	Impozit pe clădiri și teren
4468	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	4468	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481	Alte datorii față de bugetul statului	4481	Alte datorii față de bugetul statului
4482	Alte creanțe privind bugetul statului	4482	Alte creanțe privind bugetul statului
45 - GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI		45 - GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI	
451	Decontări între entitățile afiliate	451	Decontări între entitățile din grup
4511	Decontări între entitățile afiliate	4511	Decontări între entitățile din grup
4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate	4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup

452	Decontări privind interesele de participare	452	Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4521	Decontări privind interesele de participare	4521	Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4528	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare	4528	Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
455	Sume datorate acționarilor/asociaților	455	Sume datorate acționarilor/asociaților
4551	Acționari/asociați - conturi curente	4551	Acționari/asociați - conturi curente
4558	Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente	4558	Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente
456	Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	456	Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul
457	Dividende de plată	457	Dividende de plătit
458	Decontări din operații în participație	458	Decontări din operațiuni în participație
4581	Decontări din operații în participație-pasiv	4581	Decontări din operațiuni în participație- pasiv
4582	Decontări din operații în participație-activ	4582	Decontări din operațiuni în participație- activ
46 - DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI		46 DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE	
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
4611	Debitori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată	4611	Debitori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața reglementată
4612	Debitori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată	4612	Debitori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată
4613	Debitori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4613	Debitori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4614	Debitori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4614	Debitori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4615	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu	4615	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu
4616	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților	4616	Debitori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților
4617	Alți debitori diverși	4617	Alți debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
4621	Creditori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe	4621	Creditori din tranzacții pentru operațiuni în nume propriu pe piața

	piața reglementată		reglementată
4622	Creditori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată	4622	Creditori din tranzacții în contul clienților pe piața reglementată
4623	Creditori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4623	Creditori din tranzacții în nume propriu în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4624	Creditori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	4624	Creditori din tranzacții în contul clienților în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
4625	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu	4625	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în nume propriu
4626	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților	4626	Creditori din tranzacții cu instrumente financiare derivate în contul clienților
4627	Alți creditori diverși	4627	Alți creditori diverși
47 - CONTURI DE REGULARIZARI ȘI ASIMILATE		47 CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	
471	Cheltuieli înregistrate în avans	471	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans	472	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operații în curs de clarificare	473	Decontări din operațiuni în curs de clarificare
475	Subvenții pentru investiții	475	Subvenții pentru investiții
4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții	4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții
4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții	4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții
4753	Donații pentru investiții	4753	Donații pentru investiții
4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor
4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții
	Cont nou	478	Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți
48 - DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITATII		48 - DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITATII	
481	Decontări între unitate și subunități	481	Decontări între unitate și subunități
482	Decontări între subunități	482	Decontări între subunități
49 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR		49 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR	

491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți
4911	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți din tranzacționare	4911	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți din tranzacționare
4912	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți diverși	4912	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți diverși
4918	Ajustări pentru deprecierea creanțelor privind clienți incerti sau în litigiu	4918	Ajustări pentru deprecierea creanțelor privind clienți incerti sau în litigiu
495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări între entitățile afiliate și cu acționarii/asociații	495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii
4951	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate	4951	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra filialelor
4952	Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare	4952	Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare
4953	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociaților	4953	Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților asociate și entităților controlate în comun
496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE		CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE	
50 - INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		50 - INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	
503	Acțiuni	503	Acțiuni
5031	Acțiuni cotate	5031	Acțiuni cotate
50311	Acțiuni cotate deținute	50311	Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării
50312	Acțiuni cotate cumpărate - în curs de decontare	50312	Acțiuni cotate cumpărate - în curs de decontare
50313	Acțiuni cotate vândute - în curs de decontare	50313	Acțiuni cotate vândute - în curs de decontare
505	Obligațiuni emise și răscumpărate	505	Obligațiuni emise și răscumpărate
506	Obligațiuni	506	Obligațiuni
5061	Obligațiuni cotate	5061	Obligațiuni cotate
50611	Obligațiuni cotate deținute	50611	Obligațiuni cotate deținute
	Cont nou	506111	Obligațiuni cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	506112	Obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	506113	Obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate

50612	Obligațiuni cotate cumpărate - în curs de decontare	50612	Obligațiuni cotate cumpărate - în curs de decontare
50613	Obligațiuni cotate vândute - în curs de decontare	50613	Obligațiuni cotate vândute - în curs de decontare
5062	Obligațiuni necotate	5062	Obligațiuni necotate
50621	Obligațiuni necotate deținute	50621	Obligațiuni necotate deținute
	Cont nou	506211	Obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	506212	Obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	506213	Obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50622	Obligațiuni necotate cumpărate - în curs de decontare	50622	Obligațiuni necotate cumpărate - în curs de decontare
50623	Obligațiuni necotate vândute - în curs de decontare	50623	Obligațiuni necotate vândute - în curs de decontare
507	Titluri de stat	507	Titluri de stat
5071	Titluri de stat cotate	5071	Titluri de stat cotate
50711	Titluri de stat cotate deținute	50711	Titluri de stat cotate deținute
	Cont nou	507111	Titluri de stat cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	507112	Titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	507113	Titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50712	Titluri de stat cotate cumpărate - în curs de decontare	50712	Titluri de stat cotate cumpărate - în curs de decontare
50713	Titluri de stat cotate vândute - în curs de decontare	50713	Titluri de stat cotate vândute - în curs de decontare
5072	Titluri de stat necotate	5072	Titluri de stat necotate
50721	Titluri de stat necotate deținute	50721	Titluri de stat necotate deținute
	Cont nou	507211	Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	507212	Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	507213	Titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50722	Titluri de stat necotate cumpărate - în curs de decontare	50722	Titluri de stat necotate cumpărate - în curs de decontare
50723	Titluri de stat necotate vândute - în curs de decontare	50723	Titluri de stat necotate vândute - în curs de decontare
508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081	Alte titluri de plasament	5081	Alte titluri de plasament
50811	Alte titluri de plasament cotate	50811	Alte titluri de plasament cotate

	Cont nou	508111	Alte titluri de plasament cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508112	Alte titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508113	Alte titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50812	Alte titluri de plasament necotate	50812	Alte titluri de plasament necotate
	Cont nou	508121	Alte titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508122	Alte titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508123	Alte titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5082	Instrumente financiare derivate - apel în marjă	5082	Instrumente financiare derivate - apel în marjă
5088	Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament	5088	Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament
50881	Dobânzi la obligațiuni cotate	50881	Dobânzi la obligațiuni cotate
	Cont nou	508811	Dobânzi la obligațiuni cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508812	Dobânzi la obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508813	Dobânzi la obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
50882	Dobânzi la obligațiuni necotate	50882	Dobânzi la obligațiuni necotate
	Cont nou	508821	Dobânzi la obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508822	Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508823	Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50883	Dobânzi la titluri de plasament cotate	50883	Dobânzi la titluri de plasament cotate
	Cont nou	508831	Dobânzi la titluri de plasament cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508832	Dobânzi la titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508833	Dobânzi la titluri de plasament cotate clasificate ca investiții

			deținute până la maturitate
50884	Dobânzi la titluri de plasament necotate	50884	Dobânzi la titluri de plasament necotate
	Cont nou	508841	Dobânzi la titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508842	Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508843	Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
50885	Dobânzi la titluri de stat cotate	50885	Dobânzi la titluri de stat cotate
	Cont nou	508851	Dobânzi la titluri de stat cotate desemnate la valoare justă prin contul de profit și pierdere
	Cont nou	508852	Dobânzi la titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508853	Dobânzi la titluri de stat cotate ca investiții deținute până la maturitate
50886	Dobânzi la titluri de stat necotate	50886	Dobânzi la titluri de stat necotate
	Cont nou	508861	Dobânzi la titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	508862	Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	508863	Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
509	Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt	509	Vărsăminte de efectuat pentru investiții pe termen scurt
5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate	5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
5098	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții financiare pe termen scurt	5098	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt
51 - CONTURI LA BĂNCI		51 - CONTURI LA BĂNCI	
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
5112	Cecuri de încasat	5112	Cecuri de încasat
5113	Efecte de încasat	5113	Efecte de încasat
5114	Efecte remise spre scontare	5114	Efecte remise spre scontare
512	Conturi curente la bănci	512	Conturi curente la bănci
5121	Conturi la bănci în lei	5121	Conturi la bănci în lei
51211	Conturi la bănci disponibilități	51211	Conturi la bănci disponibilități

	proprii - în lei		proprii - în lei
51212	Conturi la bănci disponibilități clienți - în lei	51212	Conturi la bănci disponibilități clienți - în lei
5122	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor pe piața reglementată- în lei	5122	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor pe piața reglementată- în lei
51221	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare nederivate pe piața reglementată - în lei	51221	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare nederivate pe piața reglementată - în lei
51222	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată- în lei	51222	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate pe piața reglementată- în lei
5123	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare - în lei	5123	Conturi la bănci - de decontare a tranzacțiilor din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare - în lei
5124	Conturi la bănci în valută	5124	Conturi la bănci în valută
51241	Conturi la bănci - disponibilități proprii - în valută	51241	Conturi la bănci - disponibilități proprii - în valută
51242	Conturi la bănci - disponibilități clienți - în valută	51242	Conturi la bănci - disponibilități clienți - în valută
5125	Sume în curs de decontare	5125	Sume în curs de decontare
51251	Sume în curs de decontare privind operațiuni bancare	51251	Sume în curs de decontare privind operațiuni bancare
51252	Sume în curs de decontare cu SSIF-urile	51252	Sume în curs de decontare cu SSIF-urile
51253	Sume în curs de decontare privind alte operațiuni	51253	Sume în curs de decontare privind alte operațiuni
518	Dobânzi	518	Dobânzi
5186	Dobânzi de plătit	5186	Dobânzi de plătit
5187	Dobânzi de încasat	5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt
5191	Credite bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt
5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193	Credite externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale
5194	Credite externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de stat
5195	Credite externe garantate de bănci	5195	Credite externe garantate de bănci
5196	Credite de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului
5197	Credite interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt

53 - CASA		53 - CASA	
531	Casa	531	Casa
5311	Casa în lei	5311	Casa în lei
5314	Casa în valută	5314	Casa în valută
532	Alte valori	532	Alte valori
5321	Timbre fiscale și poștale	5321	Timbre fiscale și poștale
5322	Bilete de tratament și odihnă	5322	Bilete de tratament și odihnă
5323	Tichete și bilete de călătorie	5323	Tichete și bilete de călătorie
5328	Alte valori	5328	Alte valori
54 - ACREDITIVE		54 - ACREDITIVE	
541	Acreditiv	541	Acreditiv
5411	Acreditiv în lei	5411	Acreditiv în lei
5412	Acreditiv în valută	5412	Acreditiv în valută
542	Avansuri de trezorerie	542	Avansuri de trezorerie
5421	Avansuri de trezorerie în lei	5421	Avansuri de trezorerie în lei
5422	Avansuri de trezorerie în valută	5422	Avansuri de trezorerie în valută
58 - VIRAMENTE INTERNE		58 - VIRAMENTE INTERNE	
581	Viramente interne	581	Viramente interne
59 - AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE		59 AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	
591	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate	591	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate
593	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor	593	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor
5931	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate	5931	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor cotate
595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate	595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate
596	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor	596	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
5961	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate	5961	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate
	Cont nou	59612	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59613	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5962	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate	5962	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate

	Cont nou	59621	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59622	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	59623	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor necotate clasificate în categoria credite și creanțe
597	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat	597	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat
5971	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate	5971	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate
	Cont nou	59712	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59713	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5972	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate	5972	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate
	Cont nou	59721	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59722	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	59723	Ajustări pentru pierderea de valoare a titlurilor de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe
598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5981	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - cotate	5981	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament cotate
	Cont nou	59812	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59813	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
5982	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri - necotate	5982	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament necotate

	Cont nou	59821	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
	Cont nou	59822	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
	Cont nou	59823	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
5988	Ajustări pentru pierderea de valoare a instrumentelor financiare derivate	5988	Ajustări pentru pierderea de valoare a instrumentelor financiare derivate
CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI		CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI	
60 - CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE		60 - CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022	Cheltuieli privind combustibilul	6022	Cheltuieli privind combustibilul
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	6024	Cheltuieli privind piesele de schimb
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	603	Cheltuieli privind alte materiale
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	604	Cheltuieli privind materialele nestocate
605	Cheltuieli privind energia și apa	605	Cheltuieli privind energia și apa
	Cont nou	609	Reduceri comerciale primite
61 - CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI		61 - CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
614	Cheltuieli cu studiile și cercetările	614	Cheltuieli cu studiile și cercetările
62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI		62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	
621	Cheltuieli cu colaboratorii	621	Cheltuieli cu colaboratorii
622	Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	622	Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
6221	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu	6221	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori

	valori mobiliare pe piața reglementată		mobiliare pe piața reglementată
6222	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	6222	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu valori mobiliare în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
6223	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate	6223	Cheltuieli privind comisioanele datorate pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate
6224	Cheltuieli privind comisioanele datorate Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)	6224	Cheltuieli privind comisioanele datorate Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)
6225	Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare	6225	Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare
6226	Cheltuieli privind onorariile de audit	6226	Cheltuieli privind onorariile de audit
6229	Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	6229	Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63 - CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE		63 - CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
6351	Cheltuieli privind impozitele și taxele locale	6351	Cheltuieli privind impozitele și taxele locale
6352	Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital	6352	Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital
6353	Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	6353	Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL		64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL	
641	Cheltuieli cu salariile	641	Cheltuieli cu salariile personalului

	personalului		
642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
	Cont nou	643	Cheltuieli cu alte beneficii ale angajaților
	Cont nou	6431	Cheltuieli cu beneficiile post angajare
	Cont nou	6432	Cheltuieli cu alte beneficii pe termen lung ale angajaților
	Cont nou	6433	Cheltuieli cu beneficiile pentru terminarea contractului de muncă
644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451	Contribuția entității la asigurările sociale	6451	Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
6452	Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj	6452	Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453	Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate	6453	Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
	Cont nou	6455	Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările de viață
	Cont nou	6456	Cheltuieli privind contribuția unității la fondurile de pensii facultative
	Cont nou	6457	Cheltuieli privind contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
65 - ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE		65 - ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	
	Cont nou	652	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
	Cont nou	653	Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
	Cont nou	6531	Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
	Cont nou	6532	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
654	Pierderi din creanțe și debitori diverși	654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	Cont nou	655	► M2 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor

	Cont nou	6551	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale
	Cont nou	6552	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
	Cont nou	656	Cheltuieli privind investițiile imobiliare
	Cont nou	6561	Pierderi din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare
	Cont nou	6562	Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare
	Cont nou	657	Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole
	Cont nou	6571	Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice
	Cont nou	6572	Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole
	Cont nou	6573	Cheltuieli cu cedarea activelor biologice
658	Alte cheltuieli de exploatare	658	Alte cheltuieli de exploatare
6581	Despăgubiri, amenzi și penalități	6581	Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
6582	Donații și subvenții acordate	6582	Cheltuieli cu donațiile acordate
6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	6583	► M2 <i>Cheltuieli din cedarea altor active și alte operațiuni de capital</i>
6585	Cheltuieli privind acțiuni cedate	6585	Cheltuieli privind acțiuni cedate
	Cont nou	6586	Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare	6587	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
6588	Alte cheltuieli de exploatare	6588	Alte cheltuieli de exploatare
66 - CHELTUIELI FINANCIARE		66 - CHELTUIELI FINANCIARE	
	Cont nou	661	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
	Cont nou	6611	Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	6612	Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	6613	Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării
	Cont nou	6618	Alte cheltuieli

663	Pierderi din creanțe legate de participații	663	Pierderi din creanțe legate de participații
664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate	6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
6643	Pierderi aferente instrumentelor financiare derivate	6643	Pierderi aferente instrumentelor derivate
	Cont nou	66431	Pierderi privind operațiunilor cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	66432	Pierderi privind contabilitatea de acoperire
	Cont nou	66433	Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
	Cont nou	6651	Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută
	Cont nou	6652	Diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
666	Cheltuieli privind dobânzile	666	Cheltuieli privind dobânzile
667	Cheltuieli privind sconturile acordate	667	Cheltuieli privind sconturile acordate
668	Alte cheltuieli financiare	668	Alte cheltuieli financiare
	Cont nou	6682	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare
6681 6688	Minus valori din ajustări aferente instrumentelor financiare Alte cheltuieli financiare	6688	Alte cheltuieli financiare
68 - CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE		68 - CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	
681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere	681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor

			biologice evaluate la cost
6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
	Cont nou	68121	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților
	Cont nou	68122	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	Cont nou	68123	Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	Cont nou	68124	Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
	Cont nou	68125	Cheltuieli cu provizioane pentru alte beneficii postangajare
	Cont nou	68126	Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
	Cont nou	68127	Cheltuieli cu provizioane pentru litigii
	Cont nou	68128	Cheltuieli cu provizioane pentru restructurare
	Cont nou	68129	Cheltuieli cu alte provizioane
6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor	6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente
	Cont nou	6816	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
	Cont nou	6817	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
686	Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare	686	Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare
	Cont nou	6861	Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de	6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de

	valoare a imobilizărilor financiare		valoare a imobilizărilor financiare
6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente
6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii
69 - CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE			
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent
	Cont nou	692	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat
698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar elementele de mai sus	698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus
CLASA7 - CONTURI DE VENITURI		CLASA7 - CONTURI DE VENITURI	
70 - CIFRA DE AFACERI		70 - CIFRA DE AFACERI NETĂ	
704	Venituri din servicii prestate	704	Venituri din servicii prestate
7041	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare pe piața reglementată	7041	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare pe piața reglementată
7042	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare	7042	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu valori mobiliare din cadrul sistemelor alternative de tranzacționare
7043	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate	7043	Venituri din comisioane aferente tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate
7044	Venituri din comisioane aferente prestărilor de servicii ale Depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)	7044	Venituri din comisioane aferente prestărilor de servicii ale depozitarului central (entități de decontare, compensare, depozitare și registru)
7045	Venituri din activități conexe	7045	Venituri din activități conexe
7046	Alte venituri din comisioane, taxe reglementate pe piața de capital	7046	Alte venituri din comisioane, taxe reglementate pe piața de capital
7047	Venituri din comisioane specifice organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite prin act constitutiv	7047	Venituri din comisioane aferente vânzărilor/răscumpărărilor unităților de fond
7048	Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite	7048	Venituri din comisioane de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare care nu sunt constituite

	prin act constitutiv		prin act constitutiv
7049	Alte venituri din servicii diverse prestate	7049	Alte venituri din servicii diverse prestate
705	Venituri din studii și cercetări	705	Venituri din studii și cercetări
706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
708	Venituri din activități diverse	708	Venituri din activități diverse
71 - VARIAȚIA STOCURILOR		71 - VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE	
711	Variația stocurilor	711	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
72 - VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI		72 VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE	
721	Venituri din producția de imobilizări necorporale	721	Venituri din producția de imobilizări necorporale
722	Venituri din producția de imobilizări corporale	722	Venituri din producția de imobilizări corporale
	Cont nou	725	Venituri din producția de investiții imobiliare
74 - VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE		74 - VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE	
741	Venituri din subvenții de exploatare	741	Venituri din subvenții de exploatare
7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile	7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe	7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială	7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare	7417	Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și altele similare

7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
7417	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	7419	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
75 - ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE		75 - ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	
	Cont nou	753	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
	Cont nou	7531	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
	Cont nou	7532	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării
754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	Cont nou	755	► M2 Venituri din reevaluarea imobilizărilor
	Cont nou	7551	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale
	Cont nou	7552	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
	Cont nou	756	Venituri din investiții imobiliare
	Cont nou	7561	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare
	Cont nou	7562	Venituri din cedarea investițiilor imobiliare
	Cont nou	757	Venituri din active biologice și produse agricole
	Cont nou	7571	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice
	Cont nou	7572	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole
	Cont nou	7573	Venituri din cedarea activelor biologice
758	Alte venituri din exploatare	758	Alte venituri din exploatare
7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582	Venituri din donații și subvenții primite	7582	Venituri din donații primite
7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	7583	Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital
7584	Venituri din subvenții pentru investiții	7584	Venituri din subvenții pentru investiții

	Cont nou	7585	Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
	Cont nou	7587	Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
7588	Alte venituri din exploatare	7588	Alte venituri din exploatare
76 - VENITURI FINANCIARE		76 - VENITURI FINANCIARE	
761	Venituri din imobilizări financiare	761	Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt
7611	Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate	7611	Venituri din acțiuni deținute la filiale
7612 7613	Venituri din acțiuni deținute la entitățile din afara grupului Venituri din interese de participare	7612	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun
762	Venituri din investiții financiare pe termen scurt	7615	Venituri din investiții financiare pe termen scurt
7616	Venituri din alte instrumente financiare	7616	Venituri din alte instrumente financiare
7617	Venituri din alte imobilizări financiare	7617	Venituri din alte imobilizări financiare
	Cont nou	762	Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
	Cont nou	7621	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	7622	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
	Cont nou	7623	Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării
	Cont nou	7628	Alte venituri
	Cont nou	763	Venituri din operațiunile cu instrumente derivate
7643	Câștiguri aferente instrumentelor financiare derivate	7631	Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
	Cont nou	7632	Câștiguri privind contabilitatea de acoperire
	Cont nou	7633	Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
764	Venituri din investiții financiare	764	Venituri din investiții financiare

	cedate		cedate
7641	Venituri din imobilizări financiare cedate	7641	Venituri din imobilizări financiare cedate
7642	Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642	Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
	Cont nou	7643	Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute
765	Venituri din diferențe de curs valutar	765	Venituri din diferențe de curs valutar
766 763	Venituri din dobânzi Venituri din creanțe imobilizate	766	Venituri din dobânzi
767	Venituri din sconturi obținute	767	Venituri din sconturi obținute
768	Alte venituri financiare	768	Alte venituri financiare
	Cont nou	7682	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare
7681 7688	Plus valori din ajustări aferente instrumentelor financiare Alte venituri financiare	7688	Alte venituri financiare
78 - VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI LA INFLAȚIE		78 VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE	
781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812	Venituri din provizioane	7812	Venituri din provizioane
	Cont nou	78121	Venituri din provizioane pentru beneficiile angajaților
	Cont nou	78122	Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	Cont nou	78123	Venituri din provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	Cont nou	78124	Venituri din provizioane pentru pensii și alte obligații similare
	Cont nou	78125	Venituri din provizioane pentru alte beneficii postangajare
	Cont nou	78126	Venituri din provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
	Cont nou	78127	Venituri din provizioane pentru litigii
	Cont nou	78128	Venituri din provizioane pentru restructurare

	Cont nou	78129	Venituri din alte provizioane
7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
	Cont nou	7816	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	7863	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7864	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente
		79 VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT	
Cont nou		792	Venituri din impozitul pe profit amânat
CLASA 8 - CONTURI SPECIALE		CLASA 8 - CONTURI SPECIALE	
80 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI		80 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	
801	Angajamente acordate	801	Angajamente acordate
8011	Giruri și garanții acordate	8011	Giruri și garanții acordate
80111	Garanții de rambursare a creditelor acordate de bănci	80111	Garanții de rambursare a creditelor acordate de bănci
80112	Gajul cărții de bursă	80112	Gajul cărții de bursă
8018	Alte angajamente acordate	8018	Alte angajamente acordate
802	Angajamente primite	802	Angajamente primite
8021	Giruri și garanții primite	8021	Giruri și garanții primite
80211	Garanții primite de la clienți	80211	Garanții primite de la clienți
80212	Gajul cărții de bursă	80212	Gajul cărții de bursă
8028	Alte angajamente primite	8028	Alte angajamente primite
803	Alte conturi în afara bilanțului	803	Alte conturi în afara bilanțului
8031	Imobilizări corporale luate cu chirie	8031	Imobilizări corporale luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035	Debitori din amenzi și penalizări pretinse	8035	Debitori din amenzi și penalizări pretinse
8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037	Efecte scontate neajunse la scadență	8037	Efecte scontate neajunse la scadență
8038	Alte valori în afara bilanțului	8038	Alte valori în afara bilanțului
8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar	8039	Stocuri de natura altor materiale date în folosință
805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate neajunse la scadență	805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate neajunse la scadență
8051	Dobânzi de plătit	8051	Dobânzi de plătit
8052	Dobânzi de încasat ²³	8052	Dobânzi de încasat
	Cont nou	807	Active contingente
	Cont nou	808	Datorii contingente
82 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI PRIVIND OPERAȚIUNI DE TRANZACȚIONARE		82 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI PRIVIND OPERAȚIUNI DE TRANZACȚIONARE	
821	Operațiuni privind tranzacțiile în devize	821	Operațiuni privind tranzacțiile în devize
8211	Depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți	8211	Depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
8212	Dobânzi primite la depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți	8212	Dobânzi primite la depozite temporare - în devize primite în custodie de la clienți nerezidenți
822	Operațiuni privind tranzacțiile în lei	822	Operațiuni privind tranzacțiile în lei
8221	Depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți	8221	Depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
8222	Dobânzi primite la depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți	8222	Dobânzi primite la depozite temporare - în lei primite în custodie de la clienți nerezidenți
823	Devize ale clienților vândute și neîncasate -în lei	823	Devize ale clienților vândute și neîncasate -în lei
824	Lei ai clienților vânduți și neîncasați -în devize	824	Lei ai clienților vânduți și neîncasați -în devize
825	Capital în devize	825	Capital în devize
84 - CONTURI DE EVIDENȚĂ PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN DEVIZE PENTRU CLIEȚII CE AU CUSTODE O BANCĂ		84 - CONTURI DE EVIDENȚĂ PRIVIND TRANZACȚIILE ÎN DEVIZE PENTRU CLIEȚII CE AU CUSTODE O BANCĂ	
841	Clienți creditori în afara bilanțului	841	Clienți creditori în afara bilanțului
8419	Clienți creditori ce au custode o bancă	8419	Clienți creditori ce au custode o bancă

84191	Clienți creditori din tranzacții ce au custode o bancă	84191	Clienți creditori din tranzacții ce au custode o bancă
844	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în afara bilanțului	844	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate în afara bilanțului
8446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate pentru clienți ce au custode o bancă	8446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate pentru clienți ce au custode o bancă
84462	Impozitul pe profit persoane juridice nerezidente din tranzacții privind clienții ce au custode o bancă	84462	Impozitul pe profit persoane juridice nerezidente din tranzacții privind clienții ce au custode o bancă
846	Debitori, creditori diverși în afara bilanțului	846	Debitori, creditori diverși în afara bilanțului
8461	Debitori diverși ce au custode o bancă	8461	Debitori diverși ce au custode o bancă
84611	Debitori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă	84611	Debitori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
84612	Debitori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă	84612	Debitori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
8462	Creditori diverși ce au custode o bancă	8462	Creditori diverși ce au custode o bancă
84621	Creditori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă	84621	Creditori diverși din tranzacții pe piața reglementată ce au custode o bancă
84622	Creditori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă	84622	Creditori diverși din tranzacții în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare ce au custode o bancă
85 - ALTE ELEMENTE DE EVIDENȚĂ ȘI CALCUL SPECIFICE PIEȚEI DE CAPITAL ²⁴		85 - ALTE ELEMENTE DE EVIDENȚĂ ȘI CALCUL SPECIFICE PIEȚEI DE CAPITAL	
851	Valoarea tranzacțiilor privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit sau pe profit reținut la sursă	851	Valoarea tranzacțiilor privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit sau pe profit reținut la sursă
8511	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit persoane fizice	8511	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe venit persoane fizice
8512	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe profit persoane juridice nerezidente	8512	Valoarea tranzacțiilor (diferența) privind vânzările de valori mobiliare asupra cărora se calculează impozitul pe profit persoane juridice nerezidente

GRUPA 89 - BILANȚ		GRUPA 89 - BILANȚ	
891	Bilanț de deschidere	891	Bilanț de deschidere
892	Bilanț de închidere	892	Bilanț de închidere

¹⁹ La 31.12.2015, soldul contului 1065 "Rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit" se transferă asupra contului 1035 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării".

²⁰ La 31.12.2015, soldul contului 1062 "Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare" se va transfera fie asupra contului 1035 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării", fie asupra contului 1177 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29".

²¹ La 31.12.2015, soldul contului 1062 "Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare" se va transfera fie asupra contului 1035 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării", fie asupra contului 1177 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29".

²² La 31.12.2015, acțiunile necotate evidențiate în contul 5032 vor fi reclassificate în conformitate cu IFRS, în funcție de politica adoptată de către entitate.

²³ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing

²⁴ Se va folosi în funcție de prevederile cuprinse în cadrul legislației aplicabilă în domeniu.

ANEXA Nr. 2

Situația privind rezultatele retratării informațiilor din contabilitatea organizată în conformitate cu Regulamentul nr. 4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/2011

Nr. crt.	Regulamentul nr. 4/2011		Reglementări conforme cu IFRS		Ajustări valoare	Reclasificări	Observații/Explicații
	Denumire element	Valoare	Denumire element	Valoare			