

Cod instrument	Descriere instrument financiar	Pozitia bilantiera	Definire instrument financiar	Precizari metodologice
AF21	Numerar	Activ	bancnotele si monedele în circulatie care sunt utilizate în mod curent ca mijloc de plata	Din aceasta categorie fac parte: - bacnote si monede in circulatie emise de autoritatile monetare rezidente; - bacnote si monede in circulatie emise de autoritatile monetare nerezidente si detinute de catre rezidenti
AF22	Depozite transferabile	Activ	depozite (în moneda nationala sau devize) care se pot converti imediat în numerar sau care pot fi transferabile prin cecuri, virament, înscrieri de datorii sau similare, fara nici un fel de cheltuieli importante, restrictii semnificative sau penalizari	Aceste depozite includ, fara a fi limitativ, urmatoarele pozitii de activ: - solduri de activ ale conturilor curente purtatoare sau nu de dobanda; - depozite la vedere plasate la institutiile de credit, purtatoare sau nu de dobanda; - depozite overnight care includ: - sume purtatoare sau nu de dobanda, transferabile prin cec, debitare sau ordin de plata, fara restrictii sau penalizari semnificative; - sume purtatoare sau nu de dobanda, care nu sunt transferabile si care pot fi transformate in numerar imediat, la cerere, sau pana la inchiderea zilei urmatoare celei de constituire a depozitului, fara restrictii sau penalizari semnificative;
AF29	Alte depozite	Activ	depozite în moneda nationala si devize, altele decât depozitele transferabile; acestea nu pot fi utilizate în orice moment ca mijloc de plata si nu pot fi transformate în numerar sau în depozite transferabile fara a nu le fi impuse cheltuieli importante sau restrictii semnificative	Aceste depozite includ, fara a fi limitativ: - depozite la termen plasate la institutii de credit; - certificate de depozit; - carnete si librete de economii emise de institutiile de credit; - depozitele colatarale plasate la institutiile de credit; - depozite garantii plasate la institutiile de credit.

AF331	Titluri pe termen scurt, altele decat actiuni si derivate financiare	Activ	<p>activele financiare la purtator care sunt în general negociabile si comercializabile pe piete secundare sau care pot face obiectul unei compensatii, dar care nu-i confera detinatorului niciun drept de proprietate asupra unitatii institutionale emitente. Aceste titluri nu sunt nici actiuni, nici produse financiare derivate si au o scadenta, în mod normal, de un an sau mai mult (doi ani în cazuri exceptionale)</p> <p>Aceste titluri ii confera detinatorului dreptul neconditionat de a obtine venituri banesti - la nivelul unei sume fixe sau a unei sume variabile fixate prin contract - sub forma de cupoane (dobanzi) si/sau sub forma unei sume forfetare varsate la una sau mai multe date prestabilite sau pornind de la o data precizata in momentul emiterii.</p>	<p>Aceasta pozitie include detinerile in portofoliul de active al societatii raportoare de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bonuri de trezorerie si alte titluri pe termen scurt emise de unitatile administratiei publice - titluri pe termen scurt emise de societati financiare si nefinanciare (hartii comerciale, bonuri de trezorerie, bilete la ordin, efecte de comert); - accepturile bancare.
AF332	Titluri pe termen lung, altele decat actiuni si derivate financiare	Activ	<p>activele financiare la purtator care sunt în general negociabile si comercializabile pe piete secundare sau care pot face obiectul unei compensatii, dar care nu-i confera detinatorului nici un drept de proprietate asupra unitatii institutionale emitente. Aceste titluri care nu sunt nici actiuni, nici produse financiare derivate au o scadenta initiala, în mod obisnuit, de peste un an</p>	<p>Aceasta pozitie include:</p>

			<p>Aceste titluri ii confera detinatorului dreptul neconditionat de a obtine venituri banesti - la nivelul unei sume fixe sau a unei sume variabile fixate prin contract - sub forma de cupoane (dobanzi) si/sau sub forma unei sume forfetare varsate la una sau mai multe date prestabilite sau pornind de la o data precizata in momentul emiterii</p>	<ul style="list-style-type: none"> - obligatiunile la purtator; - obligatiuni subordonate; - obligatiuni cu scadenta facultativa ultima fiind de peste un an; - obligatiuni continui sau cu durata nedeterminata; - obligatiuni cu rate flotante; - obligatiuni cu cupon zero; - obligatiuni cu o reducere mare la emisiune; - euro-obligatiuni; - obligatiuni care fac obiectul unui plasament privat; - credite devenite negociabile de facto numai daca sunt negociate pe o piata secundara organizata; - titlurile rezultate din conversia unui credit. <p>Titlurile de valoare acordate ca imprumut de titluri de valoare in cadrul operatiunilor de imprumut de titluri de valoare raman in bilantul contabil al proprietarului initial (nu sunt transferate in bilantul contabil al cumparatorului temporar) daca exista un angajament ferm de rascumparare a titlurilor iar nu optiunea de a face acest lucru.</p>
AF34	Instrumente financiare de Activ		<p>active financiare bazate sau derivate din alte instrumente denumite "subiacente". Aceste alte instrumente sunt, în general, alte active financiare, dar pot fi, de asemenea, o materie prima sau un indice</p>	<p>Aceasta pozitie include, fara a fi limitativ, valoarea bruta pozitiva (castigurile brute) realizate din tranzactiile cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - optiuni negociabile; - optiuni cu buna invoiala; - warrant-uri; - contracte la termen (futures); - swap-uri; - contracte de garantare a ratelor (FRA-forward rate agreements).

				Sunt incadrate ca instrumente financiare derivate numai acele instrumente care au o valoare de piata pentru care sunt negociabile sau care pot face obiectul unei compensatii pe piata.
AF41	Credite pe termen scurt	Activ	active financiare constituite în momentul în care creditorii avanseaza fondurile debitorilor lor, direct sau prin intermediul brokerilor, care nu se materializeaza prin nici un document sau apar evidentiate într-un document nenegociabil si a a caror scadenta este în mod normal de un an sau mai puțin , precum si creditele rambursabile la vedere	<p>La aceasta pozitie sa incadreaza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - credite acordate de institutiile raportoare debitorilor pe termen de un an sau mai puțin; - restante aferente creditelor pe termen scurt acordate; - dețineri de titluri de valoare nenegociabile: dețineri de titluri, altele decât acțiuni și derivate financiare care nu sunt negociabile și nu pot fi tranzacționate pe piețele secundare; titlurile de valoare nenegociabile deținute de unitatea raportoare care, ulterior, devin negociabile și pot fi tranzacționate pe piețele secundare, vor fi reclasificate ca „titluri, altele decât acțiuni și derivate financiare”. - creanta atasata, respectiv drepturile de incasare aferente dobanzii cuvenite si neajunse la scadenta la sfarsitul perioadei de raportare. - creante in temeiul contractelor de deport (reverse repos), respectiv contrapartida numerarului platit in schimbul titlurilor de valoare achizitionate de unitatea institutionala raportoare la un pret dat, cu angajamentul ferm de vanzare a acelorasi titluri de valoare (sau a unor titluri de valoare similare) la un pret fixat si la o data ulterioara prestabilita. <p>Creanta atasata se calculeaza pentru perioada scursa de la ultima scadenta a dobanzii.</p>
AF42	Credite pe termen mediu si lung	Activ	active financiare constituite în momentul în care creditorii avanseaza fondurile debitorilor lor, direct sau prin intermediul brokerilor, si care nu se materializeaza prin nici un document sau apar evidentiate într- un document nenegociabil precum si creditele si a caror scadenta initiala	<p>Aceasta pozitie include:</p> <ul style="list-style-type: none"> - credite acordate de institutiile raportoare debitorilor pe termen de cel puțin un an; - titluri de valoare nenegociabile detinute in portofoliul de active al institutiilor raportoare care nu pot fi negociabile si nu pot fi tranzactionate pe pietele organizate;

			este în mod obisnuit de cel puțin un an	<p>- imprumuturi subordonate acordate care reprezinta creante nereprezentate de un titlu pentru care creditorul accepta ca, in cazul lichidarii debitorului, drepturile sale sa fie restituite numai dupa satisfacerea celorlalti creantieri;</p> <p>- restante aferente creditelor pe termen mediu si lung nerambursate la scadenta:</p> <p>- creanta atasata, respectiv drepturile de incasare aferente dobanzii cuvenite si neajunse la scadenta la sfarsitul perioadei de raportare.</p> <p>- creante in temeiul contractelor de deport (reverse repos), respectiv contrapartida numerarului platit in schimbul titlurilor de valoare achizitionate de unitatea institutionala raportoare la un pret dat, cu angajamentul ferm de vanzare a acelorasi titluri de valoare (sau a unor titluri de valoare similare) la un pret fixat si la o data ulterioara prestabilita.</p> <p>Creanta atasata se calculeaza pentru perioada scursa de la ultima scadenta a dobanzii.</p>
AF511	Actiuni cotate	Activ	active financiare, altele decât actiuni ale organismelor de plasament colectiv care reprezinta drepturi de proprietate asupra societatilor si cvasisocietatilor, ce le permit în mod firesc detinatorilor lor sa participe la împartirea nu numai a beneficiilor, dar si a activelor nete în cazul lichidarii societatii sau cvasisocietatii care fac obiectul unei cotateii la bursa oficiala sau pe o alta piata secundara	Aceasta pozitie cuprinde actiunile care fac obiectul unei cotateii la o bursa oficiala sau pe o alta piata secundara.

AF512	Actiuni necotate	Activ	active financiare, altele decât actiuni ale organismelor de plasament colectiv care reprezinta drepturi de proprietate asupra societatilor si cvasisocietatilor, ce le permit în mod firesc detinatorilor lor sa participe la împartirea nu numai a beneficiilor, dar si a activelor nete în cazul lichidarii societatii sau cvasisocietatii care nu fac obiectul unei cotateii	Aceasta pozitie cuprinde actiunile care nu fac obiectul unei cotateii la o bursa oficiala sau pe o alta piata secundara.
AF513	Alte participatii de capital	Activ	active financiare, altele decât actiuni ale organismelor de plasament colectiv care reprezinta drepturi de proprietate asupra societatilor si cvasisocietatilor, ce le permit în mod firesc detinatorilor lor sa participe la împartirea nu numai a beneficiilor, dar si a activelor nete în cazul lichidarii societatii sau cvasisocietatii altele decât cele clasificate la subpozitiile AF 511 - AF 512 sau la subcategoria	Aceasta pozitie include toate formele de participare la societatile cu capital, altele decat actiuni: - parti din societati in comadita prin actiuni subscribe de catre comanditai; - parti sociale in societatile cu raspundere limitata; - participatii la capitalul investit al societatilor de catre persoane avand personalitate juridica; - participatii la capitalul investit al cooperativelor avand personalitate juridica.
AF52	Actiuni/unitati de fond ale organismelor de plasament colectiv	Activ	titluri emise de catre o anumita categorie de societati financiare al caror unic scop este de a investi capitalurile colectate de la public pe pietele monetare si de capital si/sau în bunuri imobiliare	Aceasta pozitie cuprinde titlurile detinute in portofoliul de active al institutiilor raportoare si emise de: - fonduri comune de plasament; - societati de investitii; - societati de investitii de tip inchis (SIF); - fonduri de investitii, fie ca aceste societati sunt de tip deschis (cu capital variabil), semi-deschis (cu capital mixt) sau inchis (cu capital fix); Aceste titluri pot fi cotate si necotate.
AF62	Provizioane pentru primele neachitate si provizioane pentru calamitati	Activ	active ce provin din drepturi nete asupra provizioanelor constituite de catre societati de asigurare si fonduri de pensii (autonome sau neautonome) pentru a acoperi fractiunea din primele brute emise care trebuie sa fie alocate în perioada contabila urmatoare (provizioane	Provizioanele pentru primele neachitate reprezinta active financiare pentru detinatorii de polite. Daca aceste prime sunt prime de asigurare -daune, detinatorii lor pot face parte din gospodariile populatiei rezidente sau nerezidente. Daca se refera la asigurare-pagube, detinatorii politelor pot apartine oricarui sector al economiei sau restului lumii.

			pentru prime neachitate) si costul final total estimat rezultat din reglementarile elaborate privind acoperirea tuturor pierderilor rezultate în urma calamitatilor declarate sau nu care s-au	Provizioanele pentru calamitati sunt constituite de societatile de asigurare pentru a acoperi indemnizatiile ce urmeaza a se plati pentru calamitatile care n-au fost solutionate, in special cele care fac obiectul unor litigii.
AF71	Credite comerciale si avansuri	Activ	active financiare create drept contrapartida la operatiunile financiare si nefinanciare pentru care se observa un decalaj între momentul în care are loc operatiunea si momentul efectuării plății corespunzătoare, respectiv creantele financiare ce rezulta din acordarea directa a creditelor de catre furnizori cumparatorilor în cadrul operatiunilor cu bunuri si servicii, ca si avansurile pentru lucrarile în curs de executie	Aceasta pozitie include: - creante financiare legate de livrarea de bunuri si servicii pentru care plata nu a avut loc; - credite comerciale acceptate de societatile producatoare cu exceptia cazului cand acestea sunt considerate imprumuturi; - chiria de primit pe cladiri; - restante de plata pentru bunuri si servicii care nu se materializeaza într-un imprumut;
AF79	Alte sume de primit	Activ	creantele ce rezulta din decalajele între momentul în care are loc operatiunea de repartitie sau operatiunea financiara pe piata secundara si momentul efectuării plății corespunzătoare. Se includ, de asemenea, si creantele ce rezulta din veniturile de primit	Aceasta pozitie include creantele care isi au originea in intarzierile in timp între incheierea unor operatiuni si plata contrapartidei sale financiare referindu-se la: - impozite; - cotizatii sociale; - salarii si drepturi banesti; - chirii pe terenuri si zacaminte; - dividende; - sume diverse rezultate din operatiunile cu active financiare efectuate pe piata secundara.
AN1	Active nefinanciare	Activ	active nefinanciare corporale si necorporale, ce urmeaza sa fie utilizate in mod repetat pentru o perioada mai lunga de un an, respectiv terenurile, cladirile ocupate de societate, echipamente, programe informatice si investitii in active fixe corporale (locuinte, alte cladiri si structuri rezidentiale)si alte valori(metale pretioase si alte asemenea)	Aceste active nefinanciare trebuie sa fie inregistrate la valoare bruta, sa contina partea de amortizare aferenta. Totodata, pentru asigurarea egalitatii total active bilantiere cu total pasive bilantiere amortizarea este trecuta cu semnul plus si la pozitia PA1 "Alte pasive"
AA1	Alte active	Activ	active bilantiere neincluse in alte categorii de instrumente financiare mentionate (categorie reziduala)	

AT	Total active bilantiere	Activ	soldul total al tuturor activelor bilantiere la sfarsitul perioadei de raportare	Valoarea in lei la sfarsitul perioadei de raportare a tuturor elementelor bilantiere de activ obtinuta prin insumarea instrumentelor denumite in lei cu echivalentele in lei, la sfarsitul perioadei de raportare, a elementelor bilantiere denumite in alte monede decat cea nationala. Elementele bilantiere exprimate in alte monede sunt transformate in echivalent lei la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei in ultima zi bancara a trimestrului pentru care se intocmeste raportarea.
PF29	Alte depozite	Pasiv	depozite în moneda nationala si devize, altele decât depozitele transferabile atrase de catre institutia de raportare de la alte unitati institutionale ; acestea nu pot fi utilizate în orice moment ca mijloc de plata si nu pot fi transformate în numerar sau în depozite transferabile fara a le fi impuse cheltuieli importante sau restrictii semnificative	
PF331	Titluri pe termen scurt, altele decat actiuni si derivate financiare	Pasiv	titluri altele decat actiuni sau alte participatii de capital emise de institutia raportoare care sunt în general negociabile si comercializabile pe piete secundare sau care pot face obiectul unei compensatii, dar care nu i confera detinatorului nici un drept de proprietate asupra unitatii institutionale emitente. Aceste titluri nu sunt nici	Aceasta pozitie cuprinde emisiunile de titluri pe termen scurt ale societatilor raportoare, respectiv: <ul style="list-style-type: none"> - cambii; - bonuri de trezorerie; - bilete la ordin - efecte de comert - accepturi bancare.
PF332	Titluri pe termen lung, altele decat actiuni si derivate financiare	Pasiv	titluri de valoare negociabile altele decat actiuni emise de institutia raportoare pe termen mediu si lung , care sunt în general negociabile si comercializabile pe piete secundare sau care pot face obiectul unei compensatii, dar care nu i confera detinatorului nici un drept de proprietate asupra unitatii institutionale emitente. Aceste titluri care nu sunt nici actiuni, nici produse financiare derivate având o scadenta initiala, în mod obisnuit, de peste un an	Aceasta pozitie cuprinde emisiunile de titluri pe termen mediu si lung ale societatilor raportoare, respectiv de forma: <ul style="list-style-type: none"> - obligatiuni la purtator; - obligatiuni subordonate; - obligatiuni cu scadenta facultativa ultima fiind de peste un an; - obligatiuni continui sau cu durata nedeterminata; - obligatiuni cu rate flotante; - obligatiuni cu cupon zero; - obligatiuni cu o reducere mare la emisiune; - euro-obligatiuni; - obligatiuni care fac obiectul unui plasament privat;

				<ul style="list-style-type: none"> - credite devenite negociabile de facto numai daca sunt negociate pe o piata secundara organizata;
PF34	Instrumente financiare derivate	Pasiv	instrumente financiare derivate in portofoliu si inregistrate in pasivul bilantier al institutiei financiare nebancale la valoarea de piata negativa	<p>Aceasta pozitie include, fara a fi limitativ, valoarea bruta negativa (pierderile brute) realizate din tranzactiile cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - optiuni negociabile; - optiuni cu buna invoiala; - warrant-uri; - contracte la termen (futures); - swap-uri; - contracte de garantare a ratelor (FRA-forward rate agreements). <p>Sunt incadrate ca instrumente financiare derivate numai acele instrumente care au o valoare de piata pentru care sunt negociabile sau care pot face obiectul unei compensatii pe piata.</p>
PF41	Credite pe termen scurt	Pasiv	sume datorate de societatile raportoare creditorilor (altele decat cele aferente titlurilor de valoare negociabile, cu durata initiala mai mica sau egala cu un an, inclusiv.	<p>La aceasta pozitie sa incadreaza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - credite contractate de institutiile raportoare de la diversi creditori pe termen de un an sau mai putin care nu sunt materializate in documente sau care are suport un singur document (chiar daca acesta a devenit negociabil); - restante aferente imprumuturilor pe termen scurt contractate; - dețineri de titluri de valoare nenegociabile: dețineri de titluri, altele decât acțiuni și derivate financiare care nu sunt negociabile și nu pot fi tranzacționate pe piețele secundare; titlurile de valoare nenegociabile deținute de unitatea raportoare care, ulterior, devin negociabile și pot fi tranzacționate pe piețele secundare, vor fi reclasificate ca „titluri, altele decât acțiuni și derivate financiare”; - datoria atasata, respectiv obligatiile de plata aferente dobanzii datorate si neajunse la scadenta la sfarsitul perioadei de raportare. - credite pe descoperit de cont (overdraft) - solduri neautorizate (overdraft) ale conturilor curente.

				<p>- contractele de report (repo), respectiv contrapartida numerarului primit in schimbul titlurilor de valoare vandute de unitatea investitionala raportoare la un pret dat, cu angajamentul ferm de rascumparare a acelorasi titluri de valoare/similare la un pret fixat si la o data ulterioara prestabilita. Sumele primite de unitatea institutionala raportoare in schimbul titlurilor de valoare transferate unui tert (cumparator temporar) sunt clasificate la contracte de report (repo) daca exista un angajament ferm de rascumparare a titlurilor de valoare negociabile, nu doar optiunea de a face acest lucru.</p> <p>Datoria atasata se calculeaza pentru perioada scursa de la ultima scadenta a dobanzii.</p>
PF42	Credite pe termen lung	Pasiv	<p>sume datorate de societatile raportoare creditorilor (altele decat cele aferente titlurilor de valoare negociabile, cu durata initiala mai mare de un an si mai mica sau egala cu cinci ani, inclusiv sau cu durata initiala mai mare de cinci ani.</p>	<p>Aceasta pozitie include:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sume contractate de institutiile raportoare de la diversi creditori pe termen de cel putin un an; - titluri de valoare nenegociabile emise de institutiile raportoare care nu pot fi negociabile si nu pot fi tranzactionate pe piete organizate; - imprumuturi subordonate primite care reprezinta creante nereprezentate de un titlu pentru care creditorul accepta ca, in cazul lichidarii debitorului, drepturile sale sa fie restituite numai dupa satisfacerea celorlalti creantieri; - restante aferente imprumuturilor pe termen mediu si lung nerambursate la scadenta: - datoria atasata, respectiv obligatiile de plata aferente dobanzii datorate si neajunse la scadenta la sfarsitul perioadei de raportare; - imprumuturi contractate de natura leasingului financiar - imprumuturi destinate finantarii creditelor comerciale - imprumuturi ipotecare; - credite pentru consum; - credite revolving;

				Datoria atasata se calculeaza pentru perioada scursa de la ultima scadenta a dobanzii.
PF511	Actiuni cotate	Pasiv	actiunile emise de societatea raportoare sub forma participatiilor la capital care fac obiectul unei cotate la bursa oficiala sau pe o alta piata secundara	
PF512	Actiuni necotate	Pasiv	actiunile emise de societatea raportoare sub forma participatiilor la capital care nu fac obiectul unei cotate la bursa oficiala sau pe o alta piata secundara	
PF513	Alte participatii de capital	Pasiv	participatiile de capital ale societatilor raportoare altele decat actiunile cotate, actiuni necotate si actiuni/unitati de fond ale organismelor de plasament colectiv	
PF52	Actiuni/unitati de fond ale organismelor de plasament colectiv	Pasiv	actiunile sau unitatile de fond inclusiv sub forma titlurilor de participatie la capital emise de organismele de plasament colectiv	Aceasta pozitie cuprinde actiunile/unitatile de fond emise de institutiile raportoare de natura: <ul style="list-style-type: none"> - fonduri comune de plasament; - societati de investitii; - societati de investitii financiare de tip inchis (de exemplu SIF) <ul style="list-style-type: none"> - fonduri de investitii, fie ca aceste societati sunt de tip deschis (cu capital variabil), semi-deschis (cu capital mixt) sau inchis (cu capital fix); Clientii care cumpara unitati emise de fond pe sectoare institutionale Aceste titluri pot fi cotate si necotate.
PF71	Credite comerciale si avansuri	Pasiv	imprumuturi ce rezulta din acordarea directa a creditelor de catre furnizori cumparatorilor in cadrul operatiunilor cu bunuri si servicii si avansurile pentru lucrarile de executie sau comandate, care pot fi asociate cu astfel de operatiuni	Aceasta pozitie include: <ul style="list-style-type: none"> - obligatiile financiare legate de incasarea in avans a unor sume de bani pentru livrarea de anumite bunuri si servicii; - credite comerciale acceptate de societatile producatoare cu exceptia cazului cand acestea sunt considerate imprumuturi;
PF79	Alte sume de primit	Pasiv	datorii ce rezulta din decalajele intre momentul in care are loc operatiunea de repartitie sau operatiunea financiara pe piata secundara si momentul efectuarii platii corespunzatoare	Aceasta pozitie include obligatiile care isi au originea in intarzierile in timp intre incheierea unor operatiuni si plata contrapartidei sale financiare referindu-se la: <ul style="list-style-type: none"> - impozite;

				<ul style="list-style-type: none"> - cotizatii sociale; - salarii si drepturi banesti; - chirii pe terenuri si zacaminte; - dividende; - sume diverse rezultate din operatiunile cu pasive financiare efectuate pe piata secundara
PA1	Alte pasive	Pasiv	pasive bilantiere neincluse in alte categorii de pasiv; este o categorie reziduala in care se include, fara a fi limitativ sume de platit in curs de lamurire, sume in tranzit.	
PCP	Capitaluri proprii	Pasiv	sume aferente emisiunii de tituri de capital a societatii raportoare (capital social), prime legate de capital si rezerve, rezervele constituite, rezultatul reportat aferent exercitiilor precedente, provizioane constituite precum si profitul/pierderea inregistrata	
PT	Total pasive bilantiere	Pasiv	soldul total al tuturor pasivelor bilantiere la sfarsitul perioadei de raportare	Valoarea in lei la sfarsitul perioadei de raportare a tuturor elementelor bilantiere de pasiv obtinuta prin insumarea elementelor bilantiere denumite in lei cu echivalentele in lei, la sfarsitul perioadei de raportare, a elementelor bilantiere denumite in alte monede decat cea nationala. Elementele bilantiere exprimate in alte monede sunt transformate in echivalent lei la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei in ultima zi bancara a trimestrului pentru care se intocmeste raportarea.