**PROIECT**

**Instrucțiune pentru modificarea anexei nr.1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016 privind întocmirea și depunerea raportării contabile semestriale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare**

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

În baza prevederilor art.4 alin.(3) lit.b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

*Potrivit deliberărilor Consiliului Autorităţii de Supraveghere Financiară din ședința din data de*

**Autoritatea de Supraveghere Financiară** emite următoarea instrucțiune:

**Art. I. –** Anexa nr.1 la Instrucţiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr.2/2016 privind întocmirea și depunerea raportării contabile semestriale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 580 din 29 iulie 2016, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1. În cadrul anexei nr. 1, formularul "SITUAŢIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII" (cod 10) se modifică şi se înlocuieşte conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta instrucţiune.**

**2. În cadrul anexei nr. 1, formularul ”A. SITUAŢIA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR” (cod 20) se modifică şi se înlocuieşte conform anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezenta instrucţiune.**

**3. În cadrul anexei nr. 1, formularul ”B. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR” (cod 20), rândul 14 se modifică şi va avea următorul cuprins:** „13.Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct.755) ”.

**4. În cadrul anexei nr. 1, formularul ”B. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR” (cod 20), rândul 28 se modifică şi va avea următorul cuprins:** „26.

Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681 + ct.685)".

**5. În cadrul anexei nr. 1, formularul "B. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR" (cod 20), rândul 38 se modifică şi va avea următorul cuprins:** „34. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct.655) ".

**6. În cadrul anexei nr. 1, formularul "DATE INFORMATIVE" (cod 30) se modifică şi se înlocuieşte conform anexei nr. 3 care face parte integrantă din prezenta instrucţiune.**

**Art. II. -** Prezenta instrucţiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul şi pe site-ul Autorităţii de Supraveghere Financiară şi intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară
Nicu Marcu

București,
Nr.

proiect

**Anexa nr.1**
*Formularul "SITUAŢIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII"*
*(cod 10) din anexa nr.1 la Instrucțiunea ASF nr.2/2016*

SITUAŢIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 30 iunie . . . . . .

| cod 10 | - lei - | | | |
|---|---|---|---|---|
| Denumirea elementului | | Nr. rd. | Sold la: | |
| | | | 1 ianuarie | 30 iunie |
| A | | B | 1 | 2 |
| A. | ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| | I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 203 - 2803 - 2903 + 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2906 - 2908 + 2071 + 4094) | 01 | | |
| | II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211 + 212 - 2811 – 2812 - 2911 - 2912 + 213 + 223 - 2813 - 2913 + 214 + 224 - 2814 - 2914 + 215 + 251 – 282 - 292 – 2815 - 2915 + 231 - 2931 + 235 - 2935 + 4093) | 02 | | |
| | III. ACTIVE BIOLOGICE (ct. 241 - 284 - 294) | 03 | | |
| | IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct.251* – 282* – 292*) | 04 | | |
| | IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261- 2961 + 2671 + 2672 - 2965 + 262 + 263 - 2962 + 2673 + 2674 - 2967 + 265 - 2964 + 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2969*) | 05 | | |
| | ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 05) | 06 | | |
| B. | ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| | I. STOCURI (ct. 302 + 303 +/- 308 + 322 + 323 + 351 – 392 -395 + 311 + 332 – 394 + 4091) | 07 | | |
| | II.CREANŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2969* + 411 + 413 + 418 - 491 + 4092 + 451** - 495* + 452** - 4953 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187 + 456 - 495*), din care: | 08 | | |
| | - creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul perioadei de raportare | 09 | | |
| | III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct. 503 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 591 – 593 - 595 -596 - 597- 598 + 5113 + 5114) | 10 | | |

project

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | IV. CASA SI CONTURI LA BĂNCI<br>(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542) | 11 | | |
| | ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 07 + 08 + 10 + 11) | 12 | | |
| C. | CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd. 14 + 15) | 13 | | |
| | 1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*) | 14 | | |
| | 2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*) | 15 | | |
| D. | DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN<br>(ct. 161 + 1681 - 169 + 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198 + 419 + 401 + 404 + 408 + 403 + 405 + 406 + 1661 + 1685 + 2691 + 451*** + 1663 + 1686 + 2692 + 452*** + 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 445*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 16 | | |
| E. | ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 12 + 14 – 16 – 23 – 26 - 29) | 17 | | |
| F. | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE<br>(rd. 06 + 15 + 17) | 18 | | |
| G. | DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 1681 - 169 + 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198 + 419 + 401 + 404 + 408 + 403 + 405 + 406 + 1661 + 1685 + 2691 + 451*** + 1663 + 1686 + 2692 + 452*** + + 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 19 | | |
| H. | PROVIZIOANE<br>(ct. 1517 + 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518) | 20 | | |
| I. | VENITURI IN AVANS (rd. 22 + 25 + 28) | 21 | | |
| | 1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 475) (rd. 23 + 24) | 22 | | |
| | 1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an<br>(din ct. 475*) | 23 | | |
| | 1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an<br>(din ct. 475*) | 24 | | |
| | 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 26 + 27) | 25 | | |
| | 2.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an<br>(ct. 472*) | 26 | | |
| | 2.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an<br>(ct. 472*) | 27 | | |
| | 3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478) (rd. 29 + 30) | 28 | | |

proiect

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 3.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*) | | 29 | | |
| | 3.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*) | | 30 | | |
| J. | CAPITAL ŞI REZERVE | | | | |
| | I. CAPITAL | | | | |
| | 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | | 31 | | |
| | 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011) | | 32 | | |
| | 3. Capital subscris reprezentând datorii financiare[1] (ct. 1021) | | 33 | | |
| | 4. Ajustări ale capitalului social (ct. 1022) | Sold C | 34 | | |
| | | Sold D | 35 | | |
| | 5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103) | Sold C | 36 | | |
| | | Sold D | 37 | | |
| | TOTAL (rd. 31 + 32 + 33 + 34 - 35 + 36 - 37) | | 38 | | |
| | II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | | 39 | | |
| | III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | | 40 | | |
| | IV. REZERVE | | | | |
| | 1. Rezerve legale (ct. 1061) | | 41 | | |
| | 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | | 42 | | |
| | 3. Alte rezerve (ct. 1068) | | 43 | | |
| | TOTAL (rd. 41 la 43) | | 44 | | |
| | Diferenţe de curs valutar din conversia situaţiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcţională (ct. 1072) | Sold C | 45 | | |
| | | Sold D | 46 | | |
| | Acţiuni proprii (ct. 109) | | 47 | | |
| | Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (ct. 141) | | 48 | | |
| | Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (ct. 149) | | 49 | | |
| | V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPŢIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117) | Sold C | 50 | | |
| | | Sold D | 51 | | |
| | VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118) | Sold C | 52 | | |
| | | Sold D | 53 | | |
| | VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRŞITUL PERIOADEI DE | Sold C | 54 | | |
| | | Sold D | 55 | | |

proiect

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| RAPORTARE (ct. 121) | | | | |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | | 56 | | |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL<br>(rd. 38 + 39 + 40 + 44 + 45 – 46 - 47 + 48 - 49 + 50 - 51 + 52 - 53 + 54 - 55 - 56) | | 57 | | |

[1] În acest cont se evidenţiază acţiunile care, din punctul de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

***)** Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
****)** Solduri debitoare ale conturilor respective.
*****)** Solduri creditoare ale conturilor respective.

| | |
|---|---|
| | Întocmit |
| Administrator | Numele şi prenumele . . . . . |
| Numele şi prenumele . . . . | Calitatea . . . . . |
| Semnătura . . . . . | Semnătura . . . . . |
| | Nr. de înregistrare în organismul profesional |

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România, potrivit legii.

proiect

**Anexa nr.2**

*Formularul "A. SITUAŢIA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR" (cod 20)*
*din anexa nr.1 la Instrucţiunea ASF nr.2/2016*

**A.** SITUAŢIA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR la data de 30 iunie . . . . . .
(formatul utilizat de către toate entităţile, cu excepţia organismelor de plasament colectiv constituite prin act constitutiv)

| cod 20 | | | - lei - | |
|---|---|---|---|---|
| Denumirea indicatorilor | | Nr. rd. | Perioada de raportare | |
| | | | An precedent | An curent |
| A | | B | 1 | 2 |
| 1. | Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03) | 01 | | |
| | Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + 705 + 706 + 708) | 02 | | |
| | Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411) | 03 | | |
| 2. | Venituri din producţia de imobilizări şi investiţii imobiliare (rd. 05 + 06) | 04 | | |
| | Venituri din producţia de imobilizări necorporale şi corporale (ct. 721 + 722) | 05 | | |
| | Venituri din producţia de investiţii imobiliare (ct. 725) | 06 | | |
| 3. | Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deţinute în vederea vânzării (ct. 753) | 07 | | |
| 4. | Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755) | 08 | | |
| 5. | Venituri din investiţii imobiliare (ct. 756) | 09 | | |
| 6. | Venituri din active biologice şi produse agricole (ct. 757) | 10 | | |
| 7. | Venituri din subvenţii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 11 | | |
| 8. | Alte venituri din exploatare (ct. 758), din care: | 12 | | |
| | - venituri din subvenţii pentru investiţii (ct. 7584) | 13 | | |
| | - câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587) | 14 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 07 la 12) | | 15 | | |
| 9. | Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) | 16 | | |
| | Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604) | 17 | | |
| | Cheltuieli privind energia şi apa (ct. 605) | 18 | | |
| 10. | Cheltuieli cu personalul (rd. 20 + 21), din care: | 19 | | |
| | a) Salarii şi indemnizaţii (ct. 641 + 642 + 643 + 644) | 20 | | |
| | b) Cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială (ct. 645) | 21 | | |
| 11. | a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investiţiile imobiliare şi activele biologice evaluate la cost (rd. 23+24-25) | 22 | | |

Proiect

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817) | 23 | | |
| | a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing (ct.685) | 24 | | |
| | a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816) | 25 | | |
| | b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 26-27) | 26 | | |
| | b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814) | 27 | | |
| | b.2) Venituri (ct. 754 + 7814) | 28 | | |
| 12. | Alte cheltuieli de exploatare (rd. 30 la 38) | 29 | | |
| | 15.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 ) | 30 | | |
| | 15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635) | 31 | | |
| | 15.3. Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător (ct. 652) | 32 | | |
| | 15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deţinute în vederea vânzării (ct. 653) | 33 | | |
| | 15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655) | 34 | | |
| | 15.6. Cheltuieli privind investiţiile imobiliare (ct. 656) | 35 | | |
| | 15.7. Cheltuieli privind activele biologice şi produsele agricole (ct. 657) | 36 | | |
| | 15.8. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente similare (ct. 6587) | 37 | | |
| | 15.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588 ) | 38 | | |
| | Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41) | 39 | | |
| | - Cheltuieli (ct. 6812) | 40 | | |
| | - Venituri (ct. 7812) | 41 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 16 + 17 + 18 + 19 + 22 + 26 + 29 + 39) | | 42 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: | | 43 | | |
| | - Profit (rd. 15-42) | | | |
| | - Pierdere (rd. 42-15) | 44 | | |
| 13. | Venituri din acţiuni deţinute la filiale (ct. 7611) | 45 | | |
| 14. | Venituri din acţiuni deţinute la entităţi asociate şi entităţi controlate în comun (ct. 7612) | 46 | | |
| 15. | Venituri din operaţiuni cu titluri şi alte instrumente financiare (ct. 762) | 47 | | |
| 16. | Venituri din operaţiuni cu instrumente derivate (ct. 763) | 48 | | |
| 17. | Venituri din diferenţe de curs valutar (ct. 765) | 49 | | |
| 18. | Venituri din dobânzi (ct. 766*) | 50 | | |
| | - din care, veniturile obţinute de la entităţile din grup | 51 | | |
| 19. | Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418) | 52 | | |
| 20. | Venituri din investiţii financiare pe termen scurt (ct. 7615) | 53 | | |

Proiect

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 21. | Alte venituri financiare (ct. 7616 + 7617 + 764 + 767 + 768) | 54 | | |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 la 50 + 52 + 53 + 54) | | 55 | | |
| 22. | Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (rd. 57-58) | 56 | | |
| | - Cheltuieli (ct. 686) | 57 | | |
| | - Venituri (ct. 786) | 58 | | |
| 23. | Cheltuieli privind operaţiunile cu titluri şi alte instrumente financiare (ct. 661) | 59 | | |
| 24. | Pierderi aferente instrumentelor derivate (ct. 6643) | 60 | | |
| 25. | Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*) | 61 | | |
| | - din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile din grup | 62 | | |
| 26. | Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing (ct.6685) | 63 | | |
| 27. | Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 6641 + 6642 + 665 + 667 + 6681 + 6682 + 6688) | 64 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 56 + 59 + 60 + 61 + 63 + 64) | | 65 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă): | | 66 | | |
| | - Profit (rd. 55-65) | | | |
| | - Pierdere (rd. 65-55) | 67 | | |
| VENITURI TOTALE (rd. 15 + 55) | | 68 | | |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 65) | | 69 | | |
| 27. | PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): | 70 | | |
| | - Profit (rd. 68-69) | | | |
| | - Pierdere (rd. 69-68) | 71 | | |
| 28. | Impozitul pe profit curent (ct. 691) | 72 | | |
| 29. | Impozitul pe profit amânat (ct. 692) | 73 | | |
| 30. | Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792) | 74 | | |
| 31. | Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698) | 75 | | |
| 32. | PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE: | 76 | | |
| | - Profit (rd. 70 - 72 - 73 + 74 - 75) | | | |
| | - Pierdere (rd. 71 + 72 + 73 - 74 + 75) (rd. 72 + 73 + 75 – 70 - 74) | 77 | | |

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 20 se cuprind şi drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislaţiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

proiect

| Administrator | Întocmit |
| --- | --- |
| Numele şi prenumele . . . . . | Numele şi prenumele . . . . . |
| . | Calitatea . . . . . |
| Semnătura . . . . . | Semnătura . . . . . |
| | Nr. de înregistrare în organismul profesional |

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România, potrivit legii.

proiect

**Anexa nr.3**
*Formularul "DATE INFORMATIVE"*
*(cod 30) din anexa nr.1 la Instrucţiunea ASF nr.2/2016*

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie . . . . . .

| cod 30 | | | | - lei - |
|---|---|---|---|---|
| I. Date privind rezultatul înregistrat | Nr. rd. | Nr. unităţi | | Sume |
| A | B | 1 | | 2 |
| Unităţi care au înregistrat profit | 01 | | | |
| Unităţi care au înregistrat pierdere | 02 | | | |
| Unităţi care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere | 03 | | | |
| II. Date privind plăţile restante | Nr. rd. | Total (col. 2 + 3) | Din care: | |
| | | | Pentru activitatea curentă | Pentru activitatea de investiţii |
| A | B | 1 | 2 | 3 |
| Plăţi restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din care: | 04 | | | |
| Furnizori restanţi - total (rd. 06 la 08), din care: | 05 | | | |
| - peste 30 de zile | 06 | | | |
| - peste 90 de zile | 07 | | | |
| - peste 1 an | 08 | | | |
| Obligaţii restante faţă de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care: | 09 | | | |
| - contribuţii pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariaţi şi alte persoane asimilate | 10 | | | |
| - contribuţii pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 11 | | | |
| - contribuţia pentru pensia suplimentară | 12 | | | |
| - contribuţii pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj | 13 | | | |
| - alte datorii sociale | 14 | | | |
| Obligaţii restante faţă de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri | 15 | | | |
| Obligaţii restante faţă de alţi creditori | 16 | | | |
| Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: | 17 | | | |
| - contribuţia asigurătorie de muncă | 18 | | | |
| Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | 19 | | | |
| III. Număr mediu de salariaţi | Nr. rd. | 30 iunie an precedent | | 30 iunie an curent |

proiect

| A | B | 1 | 2 |
|---|---|---|---|
| Număr mediu de salariaţi | 20 | | |
| Numărul efectiv de salariaţi existenţi la sfârşitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie | 21 | | |
| Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 22 | | |
| - redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat | 23 | | |
| Redevenţă minieră plătită la bugetul de stat | 24 | | |
| Redevenţă petrolieră plătită la bugetul de stat | 25 | | |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri[1)] | 26 | | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 27 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 28 | | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 29 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 30 | | |
| Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 31 | | |
| - subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 32 | | |
| - subvenţii aferente veniturilor, din care: | 33 | | |
| - subvenţii pentru stimularea, ocupării forţei de muncă*) | 34 | | |
| Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care: | 35 | | |
| - creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat | 36 | | |
| - creanţe restante de la entităţi din sectorul privat | 37 | | |
| V. Bilete de valoare | Nr. rd. | Sume | |
| A | B | 1 | |
| Contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaţilor | 38 | | |
| Contravaloarea biletelor de valoare acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații | 39 | | |
| VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **) | Nr. rd. | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare | 40 | | |
| - după surse de finanţare (rd.42 +43), din care: | 41 | | |
| - din fonduri publice | 42 | | |

proiect

| | | | |
|---|---|---|---|
| - din fonduri private | 43 | | |
| - după natura cheltuielilor (rd.45 + 46), din care: | 44 | | |
| - cheltuieli curente | 45 | | |
| - cheltuieli de capital | 46 | | |
| VII. Cheltuieli de inovare ***) | Nr. rd. | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de inovare | 47 | | |
| VIII. Alte informaţii | Nr. rd. | 30 iunie an precedent | 30 iunie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care: | 48 | | |
| - avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094) | 49 | | |
| - avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094) | 50 | | |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093) | 51 | | |
| - avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093) | 52 | | |
| - avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093) | 53 | | |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 55 + 64), din care: | 54 | | |
| Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute (rd. 56 la 60 + 61 + 63), din care: | 55 | | |
| - acţiuni cotate emise de rezidenţi | 56 | | |
| - acţiuni necotate emise de rezidenţi | 57 | | |
| - părţi sociale emise de rezidenţi | 58 | | |
| - obligaţiuni emise de rezidenţi | 59 | | |
| - acţiuni şi unităţi de fond emise de organismele de plasament colectiv rezidente, din care: | 60 | | |
| - acţiuni | 60.1 | | |
| - unităţi de fond | 60.2 | | |
| - acţiuni şi părţi sociale emise de nerezidenţi, din care: | 61 | | |
| - deţineri de cel puţin 10% | 62 | | |
| - obligaţiuni emise de nerezidenţi | 63 | | |
| Creanţe imobilizate, în sume brute (rd. 65 + 66), din care: | 64 | | |
| - creanţe imobilizate în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute (din ct. 267) | 65 | | |

proiect

| | | | |
|---|---|---|---|
| - creanţe imobilizate în valută (din ct. 267) | 66 | | |
| Creanţe comerciale, avansuri acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418 + 4618), din care: | 67 | | |
| - creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi neasimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4618) | 68 | | |
| - creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi neasimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4618) | 69 | | |
| Creanţe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) | 70 | | |
| Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 71 | | |
| Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 73 la 77), din care: | 72 | | |
| - creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | 73 | | |
| - creanţe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) | 74 | | |
| - subvenţii de încasat (ct. 445) | 75 | | |
| - fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 76 | | |
| - alte creanţe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482) | 77 | | |
| Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile din cadrul grupului (ct. 451), din care: | 78 | | |
| - creanțe cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451), din care : | 79 | | |
| - creanțe comerciale cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451) | 80 | | |
| Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482) | 81 | | |
| Creanţe din operaţiuni cu instrumente derivate (ct. 4615 + 4616) | 82 | | |
| Alte creanţe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 84 la 86), din care: | 83 | | |
| - decontări cu entităţile asociate şi entităţile controlate în comun, decontări cu acţionarii privind capitalul şi decontări din operaţii în participaţie (ct. 452 + 456 + 4582) | 84 | | |

Proiect

| | | | |
|---|---|---|---|
| - alte creanţe în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât creanţele în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473) | 85 | | |
| - sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de 30 iunie (din ct. 461) | 86 | | |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 87 | | |
| - de la nerezidenţi | 88 | | |
| Valoarea împrumuturilor acordate entităţilor | 89 | | |
| Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 503 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 91 la 95 + 96 + 97), din care: | 90 | | |
| - acţiuni cotate emise de rezidenţi | 91 | | |
| - acţiuni necotate emise de rezidenţi | 92 | | |
| - părţi sociale emise de rezidenţi | 93 | | |
| - obligaţiuni emise de rezidenţi | 94 | | |
| - acţiuni şi unităţi de fond emise de organismele de plasament colectiv rezidente, din care: | 95 | | |
| - acţiuni | 95.1 | | |
| - unităţi de fond | 95.2 | | |
| - acţiuni emise de nerezidenţi | 96 | | |
| - obligaţiuni emise de nerezidenţi | 97 | | |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 98 | | |
| Casa în lei şi în valută (rd. 100 + 101), din care: | 99 | | |
| - în lei (ct. 5311) | 100 | | |
| - în valută (ct. 5314) | 101 | | |
| Conturi curente la bănci în lei şi în valută (rd. 103 + 105), din care: | 102 | | |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 103 | | |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 104 | | |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 105 | | |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 106 | | |
| Alte conturi curente la bănci şi acreditive (rd. 108 + 109), din care: | 107 | | |
| - sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411) | 108 | | |
| - sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412) | 109 | | |
| Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 122 + 124 + 125 + 130 + 134 + 137 + 138 + 144), din care: | 110 | | |

proiect

| | | | |
|---|---|---|---|
| Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct.519), din care: | 111 | | |
| - în lei | 112 | | |
| - în valută | 113 | | |
| Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct.162), din care: | 114 | | |
| - în lei | 115 | | |
| - în valută | 116 | | |
| Credite de la trezoreria statului şi dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 117 | | |
| Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care: | 118 | | |
| - în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute | 119 | | |
| - în valută | 120 | | |
| Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 121 | | |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 + 408 + 419), din care: | 122 | | |
| - datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienţi externi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct. 419 + 4628) | 123 | | |
| Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 124 | | |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 126 la 129), din care: | 125 | | |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | 126 | | |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446) | 127 | | |
| - fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 128 | | |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481) | 129 | | |
| Datoriile entităţii în relaţiile cu entităţile din grup (ct. 451), din care: | 130 | | |
| - datorii cu entități afiliate nerezidente[2)] (din ct.451), din care: | 131 | | |
| - cu scadența inițială mai mare de un an | 132 | | |

Project

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - datorii comerciale cu entităţi afiliate nerezidente indiferent de scadenţă (din ct.451) | 133 | | | | |
| Sume datorate acţionarilor/asociaţilor (ct. 455), din care: | 134 | | | | |
| - sume datorate acţionarilor/asociaţilor persoane fizice | 135 | | | | |
| - sume datorate acţionarilor/asociaţilor persoane juridice | 136 | | | | |
| Datorii din operaţiuni cu instrumente derivate (ct. 4625 + 4626) | 137 | | | | |
| Alte datorii (ct. 269 + 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 139 la 143), din care: | 138 | | | | |
| - decontări cu entităţile asociate şi entităţile controlate în comun, decontări cu acţionarii privind capitalul, dividende şi decontări din operaţii în participaţie (ct. 452 + 456 + 457 + 4581) | 139 | | | | |
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)[3] (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473) | 140 | | | | |
| - subvenţii nereluate la venituri (din ct. 472) | 141 | | | | |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare şi investiţii pe termen scurt (ct. 269 + 509) | 142 | | | | |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478) | 143 | | | | |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care: | 144 | | | | |
| - către nerezidenţi | 145 | | | | |
| Valoarea împrumuturilor primite de la entităţi | 146 | | | | |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care: | 147 | | | | |
| - acţiuni cotate[4] | 148 | | | | |
| - acţiuni necotate[5] | 149 | | | | |
| - părţi sociale | 150 | | | | |
| - capital subscris vărsat de nerezidenţi (din ct. 1012) | 151 | | | | |
| Brevete şi licenţe (din ct. 205) | 152 | | | | |
| IX. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii | Nr. rd. | 30 iunie an precedent | | 30 iunie an curent | |
| A | B | 1 | | 2 | |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 153 | | | | |
| X. Capital social vărsat | Nr. rd. | 30 iunie an precedent | | 30 iunie an curent | |
| | | Suma (Col. 1) | % (Col. 2) | Suma (Col. 3) | % (Col. 4) |
| Capital social vărsat (ct. 1012)[6] (rd. 155 + 159 1a 161), din care: | 154 | | X | | X |
| - deţinut de societăţile cu capital de stat, din care: | 155 | | | | |

Project

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - cu capital integral de stat; | 156 | | | | |
| - cu capital majoritar de stat; | 157 | | | | |
| - cu capital minoritar de stat; | 158 | | | | |
| - deţinut de societăţile cu capital privat | 159 | | | | |
| - deţinut de persoane fizice | 160 | | | | |
| - deţinut de alte entităţi | 161 | | | | |

| XI. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice****) | Nr. rd. | Sume | |
|---|---|---|---|
| A | B | Perioada precedentă de raportare | Perioadă curentă de raportare |
| Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 162 | | |
| - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 163 | | |
| Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care: | 164 | | |
| - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 165 | | |
| XII. Repartizări interimare de dividende conform Legii nr.31/1990 | 166 | | |
| - dividende interimare repartizate | 167 | | |

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

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare.

***) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/cE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 267 din 14 august 2004.

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

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

Project

[1]) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate şi aferente spaţiilor comerciale aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.)

[2]) Valoarea înscrisă la rândul ”datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:” nu se calculează prin însumarea valorilor de rândurile ”cu scadența inițială mai mare de un an” și ”datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)”.

[3]) În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)" nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

[5]) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităţilor, care nu sunt tranzacţionate.

[6]) La secţiunea "X. Capital social vărsat" la rd. 155-161 în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 154.

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

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

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

La rândurile 38-39 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaţilor în baza prevederilor Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările şi completările ulterioare.

| | |
|---|---|
| | Întocmit |
| Administrator | Numele și prenumele . . . . . |
| Numele şi prenumele . . . . . | Calitatea . . . . . |
| . | Semnătura . . . . . |
| Semnătura . . . . . | Nr. de înregistrare în organismul profesional |

proiect