

**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, precum și de către Fondul de Compensare a Investitorilor
- PROIECT -**

În temeiul prevederilor art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 6 alin. (2), precum 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) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile 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, precum și Fondului de Compensare a Investițiilor, cu modificările și completările ulterioare,

*potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de
..... 2023*

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea instrucțiune:

Art. I. - Anexa 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, precum și de către Fondul de Compensare a Investitorilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 580 din 29 iulie 2016, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, formularul "A. Situația veniturilor și cheltuielilor" (cod 20) se modifică și se înlocuiește conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

2. La anexa nr. 1, formularul "B. Situația veniturilor și cheltuielilor" (cod 20), se modifică și se înlocuiește conform anexei nr. 2 care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

3. La anexa nr. 1, formularul "Date informative" (cod 30) se modifică și se înlocuiește conform anexei nr. 3, care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Art. II. - Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Nicu Marcu

București,
Nr.

Anexa nr. 1

Formularul "A. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR" (cod 20) din anexa nr. 1
la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016

A. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 30 iunie (formatul utilizat de
către toate entitățile, cu excepția organismelor de plasament colectiv constituite prin act
constitativ)

cod 20		- lei -		
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	01		
	Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)	03		
2.	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 05 + 06)	04		
	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	05		
	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	06		
3.	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	07		
	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7531)	08		
	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7532)	09		
4.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	10		
5.	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	11		
6.	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	12		
7.	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13		

8.	Alte venituri din exploatare (ct. 758), din care:	14		
	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	15		
	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	16		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 07 + 10 la 14)		17		
9.	Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	18		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604)	19		
	Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	20		
10.	Cheltuieli cu personalul (rd. 22 + 23), din care:	21		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	22		
	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	23		
11.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 25 + 26 - 27)	24		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	25		
	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing (ct. 685)	26		
	a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816)	27		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 – 30)	28		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	29		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	30		
12.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 35 + 38 la 42)	31		
	15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32		
	15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	33		
	15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
	15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653), (rd. 36 + 37), din care:	35		
	Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 6531)	36		
	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 6532)	37		

	15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	38		
	15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	39		
	15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	40		
	15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	41		
	15.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588)	42		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 44 - 45)	43		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	44		
	- Venituri (ct. 7812)	45		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 18 + 19 + 20 + 21 + 24 + 28 + 31 + 43)	46		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	47		
	- Profit (rd. 17 - 46)	47		
	- Pierdere (rd. 46 - 17)	48		
13.	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	49		
14.	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7612)	50		
15.	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	51		
16.	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	52		
17.	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	53		
18.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	54		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	55		
19.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	56		
20.	Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7615)	57		
21.	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct.7682)	58		
22.	Alte venituri financiare (ct. 7616 + 7617 + 764 + 767 + 7688)	59		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 49 la 54 + 56 la 59)	60		
23.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 62 - 63)	61		
	- Cheltuieli (ct. 686)	62		
	- Venituri (ct. 786)	63		

24.	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	64		
25.	Pierderi aferente instrumentelor derivate (ct. 6643)	65		
26.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	66		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	67		
27.	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6682)	68		
28.	Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing (ct.6685)	69		
29.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 6641 + 6642 + 665 + 667 + 6681 + 6682 + 6688)	70		
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 61 + 64 + 65 + 66 + 68 + 69 + 70)		71		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	- Profit (rd. 60 - 71)	72		
	- Pierdere (rd. 71 – 60)	73		
VENITURI TOTALE (rd. 17 + 60)		74		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 46 + 71)		75		
30.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 74 - 75)	76		
	- Pierdere (rd. 75 - 74)	77		
31.	Impozitul pe profit curent (ct. 691)	78		
32.	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	79		
33.	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	80		
34.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	81		
35.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	- Profit (rd. 76 – 78 – 79 + 80 - 81)	82		
	- Pierdere (rd. 77 + 78 + 79 -80 + 81) (rd. 78 + 79 + 81 – 80 - 76)	83		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

	Întocmit
Administrator	Numele și prenumele
Numele și 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 calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

Anexa nr. 2

Formularul "B. Situația veniturilor și cheltuielilor" (cod 20) din anexa nr. 1 la Instrucțiunea
 Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016

B. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 30 iunie
 (formatul utilizat de către organismele de plasament colectiv ce sunt constituite prin act
 constitutiv)

(cod 20) - lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		încheiat	precedent
A	B	1	2
A. VENITURI - TOTAL (rd. 02 la 22)	01		
1. Venituri din immobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt (ct. 761)	02		
2. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	03		
3. Venituri din activele immobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct.753)	04		
4. Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7531)	05		
5. Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7532)	06		
6. Venituri din investiții financiare cedate (ct.764)	07		
7. Venituri din servicii prestate (ct. 704)	08		
8. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși (ct.754)	09		
9. Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecierea privind activitatea de exploatare (ct.781)	10		
10. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare (ct.786)	11		
11. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	12		
12. Venituri din dobânzi (ct. 766)	13		
13. Venituri din producția de immobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	14		
14. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct.725)	15		
15. Venituri din reevaluarea immobilizărilor (ct.755)	16		
16. Venituri din investiții imobiliare (ct.756)	17		

17. Venituri din active biologice și produsele agricole (ct.757)	18		
18. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct.7682)	19		
19. Alte venituri (ct. 705 + 706 + 708 + 741 + 758 + 767 + 7688)	20		
20. Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	21		
21. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct.7587)	22		
B. CHELTUIELI - TOTAL (rd. 24 la 26 + 29 la 31 + 33 la 42 + 45 la 50)	23		
22. Pierderi din creanțe legate de participații (ct. 663)	24		
23. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	25		
24. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct.653), din care:	26		
25. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	27		
26. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	28		
27. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct.661)	29		
28. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	30		
29. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	31		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	32		
30. Cheltuieli cu dobânzile aferente plăților efectuate în avans (ct.6681)	33		
31. Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	34		
32. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	35		
33. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	36		
34. Pierderi din creanțe și debitori diverși (ct. 654)	37		
35. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct. 681 + ct. 685)	38		
36. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare (ct. 686)	39		
37. Cheltuieli cu materiale (ct. 602 + 603 + 604)	40		
38. Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	41		
39. Cheltuieli cu personalul din care: (rd. 43 + 44)	42		
39.1. salarii (ct. 621 + 641+642 + 643 + 644)	43		
39.2. cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	44		
40. Alte cheltuieli (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 623 + 624 + 625 + 626 + 628 + 658 + 667 + 6688)	45		

41. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	46		
42. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct.652)	47		
43. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct.655)	48		
44. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct.656)	49		
45. Cheltuieli privind activele biologice și produsele biologice (ct.657)	50		
C. REZULTATUL BRUT			
- profit (rd. 01 - 23)	51		
- pierdere (rd. 23 - 01)	52		
46. IMPOZIT PE PROFIT			
- cheltuieli cu impozitul pe profit curent (ct. 691)	53		
- cheltuieli cu impozitul pe profit amânat (ct.692)	54		
- venituri din impozitul pe profit amânat (ct.792)	55		
47. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	56		
D. PROFITUL SAU PIERDEREA NET/NETA A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- profit (rd. 51 – 53 - 54 + 55 - 56)	57		
- pierdere (rd. 52 + 53 + 54 - 55 + 56) sau (53 + 54 + 56 - 51 - 55)	58		

	Întocmit
Administrator	Numele și prenumele
Numele și 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 calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

Anexa nr. 3

Formularul "DATE INFORMATIVE" (cod 30) din anexa nr. 1 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2016

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie

cod 30	- lei -			
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 19), din care:	04			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care:	09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			

Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
- contribuția asigurătorie de muncă	18			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	20			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	21			
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume		
A.	B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24			
Redevență 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			
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31			
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32			
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33			

- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
- subvenții pentru combustibili fosili	36		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		
V. Bilete de valoare	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaților	40		
Contravaloarea biletelor de valoare acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41		
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	42		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		
- după surse de finanțare (rd. 45 +46), din care:	44		
- din fonduri publice	45		
- din fonduri private	46		
- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care:	47		
- cheltuieli curente	48		
- cheltuieli de capital	49		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		

VIII. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094)	53		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094)	54		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	55		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093)	56		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093)	57		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 70), din care:	58		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 la 64 + 67 + 69), din care:	59		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	60		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	61		
- părți sociale emise de rezidenți	62		
- obligațiuni emise de rezidenți	63		
- acțiuni și unități de fond emise de organisme de plasament colectiv rezidente, din care:	64		
- acțiuni	65		
- unități de fond	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	67		
- dețineri de cel puțin 10%	68		
- obligațiuni emise de nerezidenți	69		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 71 + 72), din care:	70		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	71		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	72		

Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418 + 4618), din care:	73		
- 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)	74		
- 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)	75		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	76		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	77		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 79 la 83), din care:	78		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	79		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	80		
- subvenții de încasat (ct. 445)	81		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	82		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	83		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile din cadrul grupului (ct. 451), din care:	84		
- creanțe cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451), din care :	85		
creanțe comerciale cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451)	86		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	87		
Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate	88		

(ct. 4615 + 4616)			
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 90 la 92), din care:	89		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582)	90		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	91		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 30 iunie (din ct. 461)	92		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	93		
- de la nerezidenți	94		
Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup, de încasat de la nerezidenți (din ct.4518)	95		
Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, de încasat de la nerezidenți (din ct.4528)	96		
Valoarea împrumuturilor acordate entităților	97		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 503 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 99 la 103 + 106 + 107 + 108), din care:	98		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	99		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	100		
- părți sociale emise de rezidenți	101		
- obligațiuni emise de rezidenți	102		
- acțiuni și unități de fond emise de organismele de plasament colectiv rezidente, din care:	103		
- acțiuni	104		
- unități de fond	105		
- acțiuni emise de nerezidenți	106		
- obligațiuni emise de nerezidenți	107		

- dețineri de obligațiuni verzi	108		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	109		
Casa în lei și în valută (rd. 111 + 112), din care:	110		
- în lei (ct. 5311)	111		
- în valută (ct. 5314)	112		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 114 + 116), din care:	113		
- în lei (ct. 5121), din care:	114		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	115		
- în valută (ct. 5124), din care:	116		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	117		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 119 + 120), din care:	118		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	119		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	120		
Datorii (rd. 122 + 125 + 128 + 129 + 132 + 135 + 138 + 139 + 144 + 148 + 151 + 152 + 158), din care:	121		
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:	122		
- în lei	123		
- în valută	124		
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:	125		
- în lei	126		
- în valută	127		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	128		

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 130 + 131), din care:	129		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	130		
- în valută	131		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct.167), din care:	132		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	133		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	134		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 + 408 + 419 + 4628), din care:	135		
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4628)	136		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliați nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct.419 + din ct.4628)	137		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	138		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 140 la 143), din care:	139		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	140		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	141		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	142		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	143		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451), din care:	144		
- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct.451), din care:	145		
- cu scadența inițială mai mare de un an	146		
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)	147		

Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care:	148		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	149		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	150		
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4625 + 4626)	151		
Alte datorii (ct. 269 + 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 153 la 157), din care:	152		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 457 + 4581)	153		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) 3) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	154		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	155		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	156		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	157		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	158		
- către nerezidenți	159		
Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup, de plătit către nerezidenți (din ct.4518)	160		
Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, de plătit către nerezidenți (din ct.4528)	161		
Valoarea împrumuturilor primite de la entități	162		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	163		
- acțiuni cotate ⁴⁾	164		
- acțiuni necotate ⁵⁾	165		
- părți sociale	166		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	167		
Brevete și licențe (din ct. 205)	168		

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	169			
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. 171 + 175 1a 177), din care:	170		X	X
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	171			
- cu capital integral de stat;	172			
- cu capital majoritar de stat;	173			
- cu capital minoritar de stat;	174			
- deținut de societățile cu capital privat	175			
- deținut de persoane fizice	176			
- deținut de alte entități	177			
XI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice****)	Nr. rd.	Sume		
A	B	Perioada precedentă de raportare	Perioadă curentă de raportare	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	178			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	179			
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	180			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	181			
XII. Repartizări interimare de dividende conform Legii nr.31/1990	182			
dividende interimare repartizate	183			
XIII. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat	Nr. rd.			

Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat	184		
XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct.6587), din care:	Nr. rd.		
- inundații	185		
- secetă	186		
- alunecări de teren	187		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020, ce abrogă Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al UE, seria L, nr. 299/27.10.2012.

**) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

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

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

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

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

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

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

6) La secțiunea "X. Capital social vărsat" la rd. 171 - 177 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 170.

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

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

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

La rândurile 40 - 41 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare.

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