Anexă

Norme metodologice privind întocmirea situaţiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaţionale de raportare financiară, aplicabile instituţiilor de credit în scopuri de supraveghere prudenţială

CAPITOLUL I
DISPOZIŢII GENERALE

1. (1) Instituţiile de credit au obligaţia, potrivit legii, să întocmească situaţii financiare FINREP la nivel individual, la termenele şi în forma stabilite prin prezentele norme metodologice.
(2) Situaţiile financiare FINREP la nivel individual trebuie să reflecte operaţiunile şi situaţia financiară a instituţiei de credit, a sucursalelor şi a celorlalte sedii secundare ale acesteia, pe bază individuală.
(3) Situaţiile financiare FINREP la nivel individual reprezintă situaţii globale, respectiv situaţii care privesc ansamblul teritoriului naţional al instituţiei de credit (sediu social, sucursale şi alte sedii secundare aflate în România), precum şi toate subunităţile din străinătate.

CAPITOLUL II
STRUCTURA ŞI PERIODICITATEA SITUAŢIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL, REGULI GENERALE DE ÎNTOCMIRE ŞI TERMENELE DE TRANSMITERE A ACESTORA

Secţiunea 1 – Structura şi periodicitatea transmiterii situaţiilor financiare FINREP la nivel individual

2. Instituţiile de credit au obligaţia să întocmească situaţii financiare FINREP la nivel individual care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei şi performanţei financiare a instituţiilor de credit pentru respectiva perioadă de timp.
3. Situaţiile financiare FINREP la nivel individual, solicitate instituţiilor de credit în scopuri de supraveghere prudenţială, cuprind cinci seturi de raportări, grupate în funcţie de periodicitate/ condiţiile în care se efectuează raportarea. Instituţiile de credit transmit situaţiile financiare FINREP la nivel

individual lunar, trimestrial, semestrial sau anual, după caz, structura şi periodicitatea de raportare a acestora fiind următoarele:

a) Situaţii financiare FINREP cu periodicitate de raportare lunară:

(1) F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]:

- F 01.01 – Active
- F 01.02 – Datorii
- F 01.03 – Capitaluri proprii

(2) F 02.00 – Contul de profit sau pierdere

(3) F 03.00 – Situaţia rezultatului global

(4) F 04.00 – Clasificarea activelor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor:

- F 04.01 – Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării
- F 04.02.1 - Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
- F 04.02.2 – Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
- F 04.03.1 – Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
- F 04.04.1 – Active financiare evaluate la cost amortizat
- F 04.05 – Active financiare subordonate

(5) F 05.00 – Clasificarea creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacționării pe tipuri de produs:

- F 05.01– Credite şi avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, pe tipuri de produs

(6) F 06.00 – Clasificarea pe coduri NACE a creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacționării, acordate societăţilor nefinanciare:

- F 06.01– Clasificarea pe coduri NACE a creditelor şi avansurilor, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, acordate societăţilor nefinanciare

(7) F 07.00 – Active financiare care pot face obiectul deprecierii şi care sunt restante:

- F 07.01 – Active financiare care pot face obiectul deprecierii şi care sunt restante

(8) F 08.00 – Clasificarea datoriilor financiare

- F 08.01 – Clasificarea datoriilor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor
- F 08.02 – Datorii financiare subordonate

(9) F 09.00 – Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente:

- F 09.01.1 – Expuneri extrabilanțiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente

- F 09.02 – Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente primite

(10) F 13.00 – Garanţii reale şi alte garanţii primite:

- F 13.01 – Clasificarea garanțiilor reale și a altor garanții pe tipuri de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

- F 13.02 – Active obţinute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [deţinute la data raportării]

- F 13.03 – Active obţinute prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [active imobilizate], valoarea cumulată

(11) F 14.00 – Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă

(12) F 15.00 – Derecunoaştere şi datorii financiare asociate activelor financiare transferate

(13) F 16.00 – Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere:

- F 16.01 – Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

- F 16.02 – Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- F 16.03 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

- F 16.04 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

- F 16.04.1 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- F 16.05 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- F 16.06 – Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

- F 16.07 – Deprecierea activelor nefinanciare

(14) F 18.00 – Informaţii privind expunerile performante şi neperformante

(15) F 19.00 – Informaţii privind expunerile restructurate

(16) F 50.00 – Alte informaţii

- F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni

- F 50.02 – Depozite atrase de la clientela nebancară

- F 50.03 – Rezerve pentru riscuri bancare

- F 50.04 – Alte active şi datorii contingente

- F 50.05 – Număr clienţi

- F 50.06 – Capital social
- F 50.07 – Filtre prudenţiale

b) Situaţii financiare FINREP cu periodicitate de raportare trimestrială:

(1) F 10.00 – Instrumente financiare derivate - Deţinute în vederea tranzacţionării, inclusiv instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

(2) F 11.00 – Contabilitatea de acoperire:

- F 11.01 - Instrumente financiare derivate — Contabilitatea de acoperire: Clasificare pe tipuri de risc şi pe tipuri de acoperire împotriva riscurilor
- F 11.03 – Instrumente de acoperire nederivate: Clasificare pe portofolii contabile și pe tipuri de acoperire împotriva riscurilor
- F 11.04 – Elemente acoperite în cadrul operaţiunilor de acoperire a valorii juste împotriva riscurilor

(3) F 12.00 – Variația ajustărilor pentru pierderi de credit și a provizioanelor:

- F 12.01 - Variația ajustărilor și provizioanelor pentru pierderi de credit
- F 12.02 – Transferuri între stadiile de depreciere (prezentare pe bază brută)

(4) F 20.00 – Repartizare geografică:

- F 20.01 – Repartizarea geografică a activelor în funcţie de localizarea activităţilor
- F 20.02 – Repartizarea geografică a datoriilor în funcţie de localizarea activităţilor
- F 20.03 – Repartizarea geografică a elementelor din contul de profit sau pierdere în funcţie de localizarea activităţilor

(5) F 21.00 – Imobilizări corporale şi necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operaţional

(6) F 22.00 - Funcţii aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie şi altor servicii:

- F 22.01 – Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe activităţi
- F 22.02 – Active implicate în serviciile furnizate

(7) F 43.00 – Provizioane

c) Situaţii financiare FINREP cu periodicitate de raportare trimestrială, care se raportează doar în situaţia în care valoarea expunerilor brute, altele decât cele interne, este mai mare sau egală cu 1% din valoarea totală a expunerilor brute:

(1) F 20.00 – Repartizare geografică:

- F 20.04 – Repartizarea geografică a activelor în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii

- F 20.05 – Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanţiere în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii
- F 20.06 – Repartizarea geografică a datoriilor în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii
- F 20.07.1 – Repartizarea geografică în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii a creditelor şi avansurilor, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, acordate societăţilor nefinanciare pe coduri NACE

d) Situaţii financiare FINREP cu periodicitate de raportare semestrială:
(1) F 31.00 – Părţi afiliate:
- F 31.01 – Părţi afiliate: sume de plătit şi sume de încasat
- F 31.02 – Părţi afiliate: cheltuieli şi venituri generate de tranzacţii

e) Situaţii financiare FINREP cu periodicitate de raportare anuală:
(1) F 41.00 – Valoarea justă:
- F 41.01 – Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat
- F 41.02 – Utilizarea opţiunii evaluării la valoarea justă
(2) F 42.00 – Imobilizări corporale şi necorporale: valoare contabilă în funcţie de metoda de evaluare
(3) F 44.00 – Planuri de beneficii determinate şi beneficiile angajaţilor:
- F 44.01 – Componente ale activelor şi datoriilor nete ale planului de beneficii determinate
- F 44.02 – Variaţii ale obligaţiilor privind beneficiile determinate
- F 44.03 – Elemente memorandum [aferente cheltuielilor cu personalul]
(4) F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere
- F 45.01 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile
- F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare
- F 45.03 - Alte venituri şi cheltuieli de exploatare
(5) F 46.00 - Situaţia modificărilor capitalurilor proprii

4. (1) Instituţiile de credit raportează informaţiile prevăzute la punctul 3 litera c) începând cu prima dată de referinţă pentru raportare ulterioară depăşirii pragului la două date de referinţă pentru raportare consecutive.

(2) Pentru primele două date de referinţă pentru raportare în care instituţiile de credit trebuie să respecte cerinţele prevăzute de prezentele norme metodologice, instituţiile de credit raportează informaţiile prevăzute la punctul 3 litera c) în cazul în care acestea depăşesc pragul la respectiva dată de referinţă pentru raportare.

(3) Instituţiile de credit au dreptul să nu mai raporteze informaţiile prevăzute la punctul 3 litera c) începând cu prima dată de referinţă pentru raportare ulterioară situării sub prag la trei date de referinţă pentru raportare consecutive.

Secţiunea 2 – Reguli generale de întocmire

5. (1) În înţelesul prezentelor norme metodologice, termenii de mai jos au următoarea semnificaţie:

(a) "Regulamentul IAS" - Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European şi al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaţionale de contabilitate;

(b) "IAS" sau "IFRS" - "Standarde Internaţionale de Contabilitate", astfel cum sunt definite la articolul 2 din "Regulamentul IAS", care au fost adoptate de Comisie;

(c) "CRR" – Regulamentul (UE) nr.575/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerinţele prudenţiale pentru instituţiile de credit şi societăţile de investiţii şi de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012;

(d) "Regulamentul BCE BSI" sau "BCE/2013/33" - Regulamentul (CE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanţul sectorului instituţii financiare monetare (reformare) (BCE/2013/33);

(e) "Regulamentul NACE" - Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire și de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3037/90 al Consiliului, precum și a anumitor regulamente CE privind domenii statistice specific;

(f) "coduri NACE" - coduri prevăzute în Regulamentul NACE;

(g) "stadii de depreciere" – categorii de depreciere, astfel cum sunt definite de IFRS 9.5.5. "Stadiul 1" se referă la deprecierea evaluată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.5. "Stadiul 2" se referă la deprecierea evaluată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.3. "Stadiul 3" se referă la deprecierea aferentă activelor depreciate ca urmare a riscului de credit, așa cum sunt acestea definite în Anexa A la IFRS 9.

(2) La întocmirea situaţiilor financiare FINREP la nivel individual de către instituţiile de credit se au în vedere prevederile *Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010, cu modificările şi completările ulterioare* (denumite în continuare *Reglementările contabile*), prezentele norme metodologice, prevederile IFRS, precum şi alte prevederi legale aplicabile.

(3) Instituțiile de credit raportează doar acele părți ale formularelor referitoare la:

(a) active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli care sunt recunoscute de către instituția de credit;

(b) expuneri în afara bilanțului și activități în care instituția de credit este implicată;

(c) tranzacții efectuate de către instituția de credit;

(d) reguli de evaluare, inclusiv metode pentru estimarea ajustărilor pentru riscul de credit, aplicate de către instituția de credit.

6. Situaţiile financiare FINREP la nivel individual sunt întocmite în monedă naţională - LEU. Elementele exprimate în valută sunt convertite în monedă naţională potrivit regulilor prevăzute de *Reglementările contabile*.

7. Formularele de raportare aferente situaţiilor financiare FINREP la nivel individual includ reguli de validare implicite care sunt definite în cadrul acestora prin utilizarea următoarelor convenţii:

a) un punct de date indicat în gri înseamnă că respectivul punct de date nu este solicitat sau că nu este posibilă raportarea acestuia;

b) utilizarea de paranteze în indicarea unui element în cadrul unui formular înseamnă că elementul respectiv trebuie scăzut pentru a obţine un rezultat total, dar nu înseamnă că acesta trebuie raportat ca fiind negativ;

c) elementele care sunt raportate ca fiind negative sunt identificate în formulare prin includerea semnului „(-)” în faţa denumirii acestora;

d) fiecare punct de date are un „element de bază” căruia i se alocă atributul „credit/debit”. Această alocare garantează că toate entităţile care raportează puncte de date respectă „convenţia de semn” şi permite cunoaşterea atributului „credit/debit” corespunzător fiecărui punct de date. Schematic, această convenţie funcţionează astfel cum se indică în tabelul următor:

Element	Credit /Debit	Sold /Variaţie	Cifra raportată
Active	Debit	Soldul activelor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a activelor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Soldul negativ al activelor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a activelor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Cheltuieli		Valoare a cheltuielilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a cheltuielilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Valoarea negativă (inclusiv reluările) a cheltuielilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a cheltuielilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Datorii	Credit	Soldul datoriilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a datoriilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Soldul negativ al datoriilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a datoriilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Capitaluri proprii		Soldul capitalurilor proprii	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a capitalurilor proprii	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Soldul negativ al capitalurilor proprii	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a capitalurilor proprii	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
Venituri		Valoare a veniturilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Creştere a veniturilor	Pozitivă („Normal”, fără semn)
		Valoare negativă (inclusiv reluările) a veniturilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)
		Scădere a veniturilor	Negativă (este necesar semnul minus „-”)

8. În vederea întocmirii situaţiilor financiare FINREP la nivel individual, instituţiile de credit utilizează, în ceea ce priveşte data recunoaşterii/derecunoaşterii în/din bilanţ a activelor financiare, fie data tranzacţiei (data la care entitatea se angajează să cumpere sau să vândă activul), fie data decontării (data la care activul este efectiv livrat), corespunzător politicilor şi metodelor de contabilizare aprobate de persoanele care asigură administrarea şi/sau conducerea instituţiilor de credit. Metoda utilizată este supusă condiţiei aplicării consecvente.

9. Pentru raportarea instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în bilanţ şi în contul de profit sau pierdere, se utilizează convenţia "preţului murdar", respectiv veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și instrumentelor financiare derivate de acoperire clasificate în categoria “contabilitatea de acoperire”, precum și veniturile din dividende aferente instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în cadrul postului de câștiguri/pierderi din aceste categorii de instrumente. Convenția “prețului murdar” trebuie aplicată în mod consecvent pentru toate instrumentele financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și pentru toate instrumentele financiare derivate de acoperire a unor astfel de instrumente financiare, clasificate în categoria “contabilitatea de acoperire”.

10. Informaţiile referitoare la contul de profit sau pierdere, precum şi cele privind variaţia diverselor elemente din bilanţ au în vedere sumele înregistrate în conturile de cheltuieli şi venituri, respectiv operaţiunile efectuate de la începutul exerciţiului financiar, până la data de referinţă pentru raportare inclusiv. Aceeaşi abordare se aplică şi în cazul informaţiilor care, potrivit prezentelor norme metodologice, se referă la o anumită perioadă.

11. (1) În cazul în care se solicită o defalcare pe contrapărți în cadrul situaţiilor financiare FINREP la nivel individual, instituțiile de credit utilizează următoarele sectoare de contrapărți:

(a) bănci centrale;

(b) administraţii publice: administraţii centrale, administraţii de stat sau regionale şi administraţii locale, inclusiv organe administrative şi întreprinderi cu scop necomercial, dar excluzând companiile publice şi companiile private deţinute de aceste administraţii care au o activitate comercială (care sunt raportate la “instituții de credit”, “alte societăți financiare” sau “societăţi nefinanciare”, în funcție de activitatea acestora); fonduri de asigurări sociale şi organizaţii internaţionale, precum Comunitatea Europeană, Fondul Monetar Internaţional şi Banca Reglementelor Internaţionale;

(c) instituţii de credit: orice instituție în sensul definiției prevăzute la art.4(1)1. din CRR (“o întreprindere a cărei activitate constă în atragerea de depozite sau de alte fonduri rambursabile de la public și în acordarea de credite în cont propriu”) și bănci multilaterale de dezvoltare;

(d) alte societăţi financiare: toate societăţile financiare şi cvasi-societăţile, altele decât instituţiile de credit, cum ar fi societăţile de investiţii, fondurile de investiţii, societăţile de asigurări, fondurile de pensii, organismele de plasament colectiv şi casele de compensare precum şi alţi intermediari financiari, auxiliari financiari, instituții financiare captive și alte entități creditoare;

(e) societăţi nefinanciare: societăţi şi cvasi-societăţi care nu sunt angajate în intermediere financiară ci, în principal, în producţia de bunuri de piaţă şi servicii nefinanciare conform Regulamentului BCE BSI;

(f) gospodării ale populaţiei: persoane sau grupuri de persoane, cum ar fi consumatorii şi producătorii de bunuri şi de servicii nefinanciare exclusiv pentru consumul final al acestora şi producătorii de bunuri de piaţă şi servicii nefinanciare şi financiare, cu condiţia ca activităţile acestora să nu fie cele ale cvasi-societăţilor. Sunt de asemenea incluse instituţiile non-profit care deservesc gospodăriile populaţiei şi care sunt, în principal, angajate în producţia de bunuri şi servicii nedestinate pieţei, ci grupurilor particulare de gospodării.

(2) Alocarea pe sectoare de contrapărţi se bazează exclusiv pe natura contrapărţii imediate. Clasificarea expunerilor comune faţă de mai mulţi debitori se realizează pe baza caracteristicilor debitorului care a fost cel mai relevant sau determinant pentru înregistrarea expunerii în cauză de către instituţia de credit. Printre alte clasificări, distribuţia expunerilor comune în funcţie de sectorul contrapărţii, ţara de reşedinţă şi codurile NACE trebuie să fie determinată de caracteristicile debitorului celui mai relevant sau determinant.

(3) Contrapărțile imediate în cazul următoarelor tranzacții sunt reprezentate de:

(a) pentru credite și avansuri, debitorul imediat. În cazul creanțelor comerciale, debitorul imediat este contrapartea obligată la plata creanțelor, cu excepția tranzacțiilor cu recurs, caz în care contrapartea este transferatorul creanțelor în situația în care instituția raportoare nu obține majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate asupra creanțelor transferate;

(b) pentru titluri de datorie și instrumente de capital, emitentul titlurilor;

(c) pentru depozite, deponentul;

(d) pentru poziții scurte, contrapartea tranzacției de împrumut de titluri sau a operațiunii reverse repo;

(e) pentru instrumente financiare derivate, contrapartea directă a contractului derivat. În cazul instrumentelor financiare derivate OTC compensate la nivel central, contrapartea directă este casa de compensare ce acționează ca o contraparte centrală. Defalcarea pe contrapărți a instrumentelor financiare derivate de risc de credit se referă la sectorul de care aparține contrapartea contractului (cumpărătorul sau vânzătorul de protecție);
(f) pentru garanții financiare date, contraparte este contrapartea directă a instrumentului de datorie garantat;
(g) pentru angajamente de creditare și alte angajamente date, contrapartea al cărui risc de credit este asumat de instituția de credit raportoare;
(h) pentru angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite, garantul sau contrapartea care și-a asumat angajamentul față de instituția de credit raportoare.

(4) Corespondenţa dintre clasele de expuneri utilizate pentru calcularea cerinţelor de capital în conformitate cu CRR şi sectoarele contrapărţilor utilizate în situațiile financiare FINREP la nivel individual este prezentată în următoarele tabele:

Abordarea standardizată (AS)

Clase de expunere conform AS (articolul 112 din CRR)	***Sectoare ale contrapărţii conform FINREP***	***Observaţii***
(a) Administraţii centrale sau bănci centrale	(1) Bănci centrale (2) Administraţii publice	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(b) Administraţii regionale sau autorităţi locale	(2) Administraţii publice	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(c) Entităţi din sectorul public	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(d) Bănci de dezvoltare multilaterală	(3) Instituţii de credit	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.

Clase de expunere conform AS (articolul 112 din CRR)	***Sectoare ale contrapărţii conform FINREP***	***Observaţii***
(e) Organizaţii internaţionale	(2) Administraţii publice	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(f) Instituţii (instituţii de credit şi societăţi de investiţii)	(3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(g) Societăţi	(4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare. (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(h) Retail	(4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(i) Garantate cu ipoteci asupra bunurilor imobile	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(j) În stare de nerambursare	(1) Bănci centrale (2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(ja) Elemente asociate unui risc extrem de ridicat	(1) Bănci centrale (2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(k) Obligaţiuni garantate	(3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.

Clase de expunere conform AS (articolul 112 din CRR)	***Sectoare ale contrapărţii conform FINREP***	***Observaţii***
(l) Poziţii din securitizare	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri ar trebui atribuite sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de riscul suport al poziţiilor din securitizare. În FINREP, atunci când poziţiile securitizate rămân recunoscute în bilanţ, sectoarele contrapărţii sunt sectoarele contrapărţilor imediate ale acestor poziţii.
(m) Instituţii şi societăţi cu o evaluare de credit pe termen scurt	(3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(n) Organisme de plasament colectiv	Instrumente de capital	Investiţiile în OPC-uri se clasifică ca instrumente de capital în FINREP, indiferent dacă CRR permite abordarea transparentă.
(o) Capitaluri proprii	Instrumente de capital	În FINREP, instrumentele de capital sunt separate ca instrumente în cadrul diferitelor categorii de active financiare.
(p) Alte elemente	Diferite elemente din bilanţ	În FINREP, alte elemente pot fi incluse în cadrul diferitelor categorii de active.

Abordarea bazată pe modele interne de rating (IRB)

Clasele de expuneri conform abordării IRB (articolul 147 din CRR)	***Sectoare ale contrapărţii conform FINREP***	***Observaţii***
(a) Administraţii centrale şi bănci centrale	(1) Bănci centrale (2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(b) Instituţii (instituţii de credit şi societăţi de investiţii precum şi unele administraţii publice şi bănci multilaterale)	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(c) Societăţi	(4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(d) Retail	(4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(e) Capitaluri proprii	Instrumente de capital	În FINREP, instrumentele de capital sunt separate ca instrumente în cadrul diferitelor categorii de active financiare.
(f) Poziţii din securitizare	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de riscul suport al poziţiilor din securitizare. În FINREP, atunci când poziţiile securitizate rămân recunoscute în bilanţ, sectoarele contrapărţii sunt sectoarele contrapărţilor imediate ale acestor poziţii.
(g) Alte obligaţii decât cele legate de credit	Diferite elemente din bilanţ	În FINREP, alte elemente pot fi incluse în cadrul diferitelor categorii de active.

Abordarea bazată pe modele interne de rating (IRB)

Clasele de expuneri conform abordării IRB (articolul 147 din CRR)	***Sectoare ale contrapărţii conform FINREP***	***Observaţii***
(a) Administraţii centrale şi bănci centrale	(1) Bănci centrale (2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(b) Instituţii (instituţii de credit şi societăţi de investiţii precum şi unele administraţii publice şi bănci multilaterale)	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(c) Societăţi	(4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(d) Retail	(4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de natura contrapărţii imediate.
(e) Capitaluri proprii	Instrumente de capital	În FINREP, instrumentele de capital sunt separate ca instrumente în cadrul diferitelor categorii de active financiare.
(f) Poziţii din securitizare	(2) Administraţii publice (3) Instituţii de credit (4) Alte societăţi financiare (5) Societăţi nefinanciare (6) Gospodării ale populaţiei	Aceste expuneri se atribuie sectoarelor contrapărţii conform FINREP în funcţie de riscul suport al poziţiilor din securitizare. În FINREP, atunci când poziţiile securitizate rămân recunoscute în bilanţ, sectoarele contrapărţii sunt sectoarele contrapărţilor imediate ale acestor poziţii.
(g) Alte obligaţii decât cele legate de credit	Diferite elemente din bilanţ	În FINREP, alte elemente pot fi incluse în cadrul diferitelor categorii de active.

12. La elaborarea situaţiilor financiare FINREP la nivel individual se are în vedere abordarea de portofoliu.

13. Portofoliile contabile reprezintă instrumente financiare agregate după reguli de evaluare. Aceste agregări nu includ investiţiile în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, soldurile de încasat la vedere clasificate ca „Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere”, precum şi instrumentele financiare clasificate ca „Deţinute în vederea vânzării” prezentate la elementele „Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării” şi „Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării”.

14. În cazul activelor financiare, se utilizează următoarele portofolii contabile conforme cu IFRS:

(a) active financiare deţinute în vederea tranzacţionării;

(b) active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(c) active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(d) active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global;

(e) active financiare evaluate la cost amortizat.

15. Elementul de activ “Instrumente financiare derivate – contabilitatea de acoperire” include instrumente financiare derivate cu sold pozitiv pentru instituția raportoare, deținute în vederea aplicării contabilității de acoperire în conformitate cu IFRS.

16. În cazul datoriilor financiare, se utilizează următoarele portofolii contabile conforme cu IFRS:

(a) datorii financiare deținute în vederea tranzacționării;

(b) datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(c) datorii financiare evaluate la cost amortizat.

17. Elementul de datorii “Instrumente financiare derivate – contabilitatea de acoperire” include instrumente financiare derivate cu sold negativ pentru instituția raportoare, deținute în vederea aplicării contabilității de acoperire în conformitate cu IFRS.

18. Reguli generale de prezentare a informaţiilor referitoare la instrumente financiare

18.1. Active financiare

(1) Valoarea contabilă reprezintă valoarea de raportat în bilanț. Valoarea contabilă a activelor financiare include dobânda cumulată.

(2) Activele financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "numerar", "instrumente financiare derivate", "instrumente de capital", "titluri de datorie", şi "credite şi avansuri".

(3) „Titlurile de datorie" sunt instrumente de datorie deţinute de instituţia de credit, emise ca titluri care nu sunt împrumuturi conform Regulamentului BCE BSI.

(4) „Creditele şi avansurile" sunt instrumente de datorie deţinute de instituţiile de credit, care nu sunt titluri de valoare; acest element include „credite" conform Regulamentului BCE BSI, precum şi avansurile care nu pot fi clasificate ca „împrumuturi" conform Regulamentului BCE BSI.

(5) „Instrumentele de datorie" includ „credite și avansuri" și „titluri de datorie".

(6) Valoarea contabilă brută are următoarea semnificație:

(a) în cazul instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu excepția celor deținute în vederea tranzacționării, valoarea contabilă brută depinde de clasificarea acestora ca performante sau neperformante. În cazul instrumentelor de datorie performante, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea justă. În cazul instrumentelor de datorie neperformante, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea justă la care se adaugă orice modificare cumulată negativă a valorii juste datorată riscului de credit, așa cum este aceasta definită la pct. 27 alin. (1) lit. (b). Valoarea contabilă brută nu trebuie să depășească valoarea instrumentului de datorie la recunoașterea inițială. Pentru scopul stabilirii valorii contabile brute, evaluarea instrumentelor de datorie se efectuează la nivel de instrument financiar;

(b) în cazul instrumentelor de datorie evaluate la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea contabilă înainte de deducerea oricărei pierderi din depreciere;

(c) în cazul activelor financiare deținute în vederea tranzacționării, valoarea contabilă brută este reprezentată de valoarea justă.

18.2. Datorii financiare

(1) Valoarea contabilă reprezintă valoarea de raportat în bilanț. Valoarea contabilă a datoriilor financiare include dobânda cumulată.

(2) Datoriile financiare se distribuie în următoarele clase de instrumente: "instrumente financiare derivate", "poziţii scurte", "depozite", "titluri de datorie emise" şi "alte datorii financiare".

(3) „Depozitele" sunt definite la fel ca în Regulamentul BCE BSI.

(4) „Titlurile de datorie emise" sunt instrumente de datorie emise sub formă de titluri de către instituţia de credit şi care nu sunt depozite conform Regulamentului BCE BSI.

(5) „Alte datorii financiare” includ toate datoriile financiare altele decât instrumentele financiare derivate, poziţiile scurte, depozitele şi titlurile de datorie emise.
(6) „Alte datorii financiare” includ garanțiile financiare date în cazul în care acestea sunt evaluate fie la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.4.2.1(a)], fie la valoarea recunoscută inițial diminuată cu amortizarea cumulată [IFRS 9.4.2.1(c)(ii)]. Angajamentele de creditare se raportează ca „Alte datorii financiare” în cazul în care acestea sunt desemnate ca datorii financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.4.2.1(a)] sau în cazul în care acestea reprezintă angajamente de acordare a unui credit la o rată a dobânzii mai mică decât rata dobânzii de piață [IFRS 9.2.3(c), IFRS 9.4.2.1(d)].
(7) În cazul în care angajamentele de creditare, garanțiile financiare şi alte angajamente date sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, orice modificare a valorii juste, inclusiv modificările datorate riscului de credit, se raportează ca “alte datorii financiare” şi nu ca provizioane pentru “Angajamente şi garanţii date”.
(8) „Alte datorii financiare” includ, de asemenea, dividendele de plătit, sumele de plătit înregistrate în conturile de aşteptare şi de tranzit şi sumele de plătit referitoare la decontări viitoare ale tranzacţiilor în titluri de valoare sau ale tranzacţiilor în valută, în cazul în care sumele de plătit pentru tranzacţii sunt recunoscute înainte de termenul de plată.

19. (1) Casele centrale ale cooperativelor de credit au obligaţia să întocmească atât situaţii financiare FINREP la nivel individual care reflectă operaţiunile şi situaţia lor financiară cât şi situaţii financiare FINREP la nivel individual care privesc operaţiunile şi situaţia financiară a reţelei cooperatiste de credit.
(2) La întocmirea de către casele centrale ale cooperativelor de credit a situaţiilor financiare FINREP la nivel individual, care reflectă operaţiunile şi situaţia financiară a reţelei cooperatiste de credit, situaţiile financiare FINREP la nivel individual întocmite de organizaţiile cooperatiste de credit componente ale reţelei, care reflectă operaţiunile şi situaţia lor financiară, vor fi combinate element cu element, prin însumarea elementelor similare de activ, datorii şi capitaluri proprii, venituri şi cheltuieli, după eliminarea în prealabil a elementelor aferente operaţiunilor efectuate între organizaţiile cooperatiste de credit componente ale respectivei reţele cooperatiste de credit.
20. (1) Prezentarea situaţiilor financiare FINREP la nivel individual este standardizată, iar informaţiile pe care acestea le furnizează sunt sintetizate în antet, pe linii şi pe coloane. În antetul situaţiilor figurează următoarele informaţii:
a) denumirea instituţiei de credit;

b) data pentru care se întocmesc situaţiile;

c) după caz, identificarea tabelului (o situaţie poate avea unul sau mai multe tabele).

(2) Liniile situaţiilor sunt codificate în corelaţie cu Planul de conturi aplicabil instituţiilor de credit, prevăzut de *Reglementările contabile*.

(3) Coloanele situaţiilor grupează informaţiile în funcţie de necesităţi.

(4) Pentru completarea acelor poziţii din formulare, pentru care nu a fost prevăzută corespondenţa cu planul de conturi, instituţiile de credit trebuie să-şi adapteze modul de ţinere a evidenţei pentru a fi în măsură să răspundă acestor cerinţe de raportare.

21. (1) Situaţiile financiare FINREP la nivel individual se transmit la Banca Naţională a României la termenele prevăzute în prezentele norme metodologice. Instituţiile de credit transmit de asemenea, trimestrial, la Banca Naţională a României, balanţa de verificare a conturilor sintetice, în format electronic, având ataşată semnătura electronică.

(2) Instituţiile de credit transmit la Banca Naţională a României numai acele formulare în care se completează cel puţin valoarea unui indicator, corespunzător datelor înregistrate în evidenţa contabilă ca urmare a operaţiunilor efectuate în perioada raportată sau preluării soldurilor conturilor respective aferente operaţiunilor din exerciţiile financiare încheiate sau perioadele precedente.

22. Instituţiile de credit autorizate de Banca Naţională a României care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării şi până la sfârşitul perioadei de raportare, nu întocmesc situaţii financiare FINREP la nivel individual pentru perioadele în cauză, urmând să transmită la Direcţia Supraveghere din cadrul Băncii Naţionale a României o declaraţie pe proprie răspundere, din care să rezulte acest lucru, care să cuprindă toate datele de identificare a instituţiei de credit:

- denumirea completă (conform certificatului de înregistrare);
- adresa sediului, precum şi numărul de telefon al conducătorului instituţiei de credit;
- numărul de înregistrare la registrul comerţului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

Secţiunea 3 - Termenele de transmitere

23. (1) Situaţiile financiare FINREP la nivel individual întocmite de către instituţiile de credit, precum şi declaraţiile celor care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării până la sfârşitul perioadei de raportare se transmit la Banca Naţională a României, în următoarele termene:

(a) pentru situaţiile financiare FINREP la nivel individual cu periodicitate de raportare lunară/ trimestrială/ semestrială, în termen de cel mult 20 de zile calendaristice de la sfârşitul lunii/ trimestrului/ semestrului pentru care se raportează;

(b) pentru situaţiile financiare FINREP la nivel individual prevăzute la alin. (2), în termen de 130 de zile calendaristice de la încheierea exerciţiului financiar.

(2) Toate situaţiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru data de 31 decembrie vor fi auditate.

(3) În cazul în care situaţiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru sfârşitul exerciţiului financiar înregistrează modificări în perioada cuprinsă între data încheierii exerciţiului financiar şi data aprobării situaţiilor financiare anuale, situaţiile financiare FINREP la nivel individual prevăzute la alin. (2) vor fi transmise la Banca Naţională a României împreună cu situaţiile financiare FINREP la nivel individual, aferente exerciţiului financiar curent, transmise până la data aprobării situaţiilor financiare anuale.

(4) În cazul în care ultima zi a termenului de transmitere a situaţiilor financiare FINREP la nivel individual este o zi nelucrătoare, situaţiile financiare se vor transmite cel târziu până în prima zi lucrătoare ulterioară acesteia.

CAPITOLUL III
REGULI SPECIFICE DE ÎNTOCMIRE A SITUAŢIILOR FINANCIARE FINREP LA NIVEL INDIVIDUAL ŞI MODELELE ACESTORA

24. **F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]**

(1) F 01.00 este situaţia financiară care conţine informaţii privind activele, datoriile şi capitalurile proprii ale instituţiei de credit. La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Active (F 01.01)

(a) Poziţia „Numerar" include deţinerile de bancnote şi monede naţionale şi străine în circulaţie care sunt utilizate în mod obişnuit pentru a face plăţi.

(b) Poziţia "Solduri de numerar la bănci centrale" include soldurile de încasat la vedere la băncile centrale.

(c) Poziţia „Alte depozite la vedere" include soldurile de încasat la vedere la instituţii de credit.

(d) Poziția „Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate" include titlurile de participare deținute în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, indiferent de metoda de evaluare.

(e) Activele care nu sunt active financiare şi care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate în posturi specifice din bilanţ se raportează la poziţia „Alte active"; acest post include, printre altele, aur, argint şi alte mărfuri, inclusiv atunci când sunt deţinute cu intenţia de a fi tranzacţionate.

(f) Poziţia „Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării" are acelaşi înţeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

B. Datorii (F 01.02)

(a) Provizioanele pentru „Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare" includ valoarea datoriilor nete privind beneficiile determinate.

(b) Provizioanele pentru „Alte beneficii pe termen lung ale angajaţilor" includ valoarea deficitelor din planurile de beneficii ale angajaţilor pe termen lung enumerate la IAS 19.153. Cheltuielile cumulate din beneficiile pe termen scurt ale angajaţilor [IAS 19.11(a)], planurile de contribuţii determinate [IAS 19.51(a)] şi beneficiile pentru terminarea contractului de muncă [IAS 19.169(a)] se includ la „Alte datorii".

(c) Provizioanele pentru "Angajamente și garanții date" includ provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor, indiferent dacă deprecierea angajamentelor și garanțiilor este determinată în conformitate cu IFRS 9, modalitatea de provizionare a acestora urmează prevederile IAS 37 sau acestea sunt tratate ca și contracte de asigurare conform IFRS 4. Datoriile rezultate din angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu se raportează ca provizioane, deși se datorează riscului de credit, ci ca "alte datorii financiare" în conformitate cu prevederile pct. 18.2 alin. (7).

(d) Poziţia „Capital social rambursabil la cerere" include instrumentele de capital emise de instituţia de credit, care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii. Instituțiile de credit includ în cadrul acestei poziții părţile sociale ale organizaţiilor cooperatiste de credit care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii.

(e) Datoriile care nu sunt datorii financiare şi care datorită naturii lor nu au putut fi clasificate în posturi specifice din bilanţ se raportează la „Alte datorii".

(f) Poziţia „Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării" are acelaşi înţeles cu cel prevăzut de IFRS 5.

C. Capitaluri proprii (F 01.03)

(a) Instrumentele de capital care sunt instrumente financiare includ contractele care intră sub incidenţa IAS 32.

(b) Poziţia „Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse" include componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente financiare care comportă atât o componentă de datorie cât şi una de capitaluri proprii) emise de instituţia de credit, atunci când sunt separate în conformitate cu IFRS (inclusiv instrumentele financiare compuse cu instrumente derivate încorporate multiple ale căror valori sunt interdependente).

(c) Poziţia „Alte instrumente de capital emise" include instrumentele de capital care sunt instrumente financiare, altele decât „Capital social" şi „Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse".

(d) Poziţia „Alte capitaluri proprii" cuprinde toate instrumentele de capital care nu sunt instrumente financiare, inclusiv, printre altele, tranzacţiile cu plata pe bază de acţiuni cu decontare în acţiuni [IFRS 2.10].

(e) Poziţia „Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include câștigurile și pierderile cumulate datorate modificărilor de

valoare justă ale investițiilor în instrumente de capital pentru care instituția de credit a făcut alegerea irevocabilă de a prezenta modificările de valoare justă în alte elemente ale rezultatului global.

(f) Poziția " Valoarea ineficacității acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include partea ineficace cumulată care rezultă din operațiuni de acoperire a valorii juste în care elementul acoperit este un instrument de capital evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Partea ineficace din acoperire raportată la această poziție este reprezentată de diferența dintre variația cumulată a valorii juste a instrumentului de capital raportată în cadrul poziției "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]" și variația cumulată a valorii juste a instrumentului financiar derivat de acoperire raportată în cadrul poziției "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]" [IFRS 9.6.5.3 și IFRS 9.6.5.8].

(g) Poziția "Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu" include câștigurile și pierderile cumulate recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, aferente riscului de credit propriu, pentru datoriile desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent dacă această desemnare are loc la recunoașterea inițială sau ulterior.

(h) Poziția "Acoperirea investițiilor nete în operațiuni din străinătate [partea eficace]" include rezerva de conversie valutară aferentă părții eficace atât a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate derulate pe bază continuă cât și a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate care nu se mai aplică, atâta timp cât operațiunile din străinătate rămân recunoscute în bilanț.

(i) Poziția "Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie [partea eficace]" include rezerva din acoperirea fluxurilor de trezorerie aferentă părții eficace a variației de valoare justă a instrumentelor financiare derivate de acoperire, atât în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie derulate pe bază continuă cât și în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie care nu se mai aplică.

(j) Poziția "Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global" include câștigurile sau pierderile cumulate aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, nete de ajustarea pentru pierderi care este evaluată la data de raportare în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.

(k) Poziția "Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]" include modificările cumulate de valoare justă aferente tuturor elementelor de mai jos:

i. valoarea - timp a unei opțiuni, în cazul în care modificările valorii - timp și valorii intrinseci ale respectivei opțiuni sunt separate și doar modificarea valorii intrinseci este desemnată ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15];

ii. elementul forward al unui contract forward, în cazul în care elementul forward și elementul spot (la vedere) al respectivului contract forward sunt separate și doar modificarea elementului spot al contractului forward este desemnată ca instrument de acoperire;

iii. spread-ul valutar aferent unui instrument financiar, în cazul în care acest spread este exclus de la desemnarea instrumentului financiar respectiv ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15, IFRS 9.6.5.16].

(l) Poziția „Rezerve din reevaluare" include valoarea rezervelor care rezultă din prima adoptare a IAS care nu au fost transferate la alte tipuri de rezerve.

(m) Poziţia „Alte rezerve" include alte rezerve decât cele prezentate separat la celelalte elemente de capitaluri proprii şi poate include rezerve legale şi rezerve statutare.

(n) Poziţia „Acţiuni proprii" include toate instrumentele financiare care au caracteristicile instrumentelor de capital proprii care au fost redobândite de către instituţie, atâta timp cât acestea nu sunt vândute sau amortizate.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]

F 01.01 - Active

- lei -

Active	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**010**
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere	010	
Numerar	020	

Active	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**010**
Solduri de numerar la bănci centrale	030	
Alte depozite la vedere	040	
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	050	
Instrumente financiare derivate	060	
Instrumente de capital	070	
Titluri de datorie	080	
Credite şi avansuri	090	
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	096	
Instrumente de capital	097	
Titluri de datorie	098	
Credite şi avansuri	099	
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	100	
Titluri de datorie	120	
Credite şi avansuri	130	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	141	
Instrumente de capital	142	
Titluri de datorie	143	
Credite şi avansuri	144	
Active financiare evaluate la cost amortizat	181	
Titluri de datorie	182	
Credite şi avansuri	183	
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	240	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250	
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	260	
Titluri de participare contabilizate la cost	261	
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262	
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263	
Imobilizări corporale	270	
Imobilizări corporale	280	
Investiţii imobiliare	290	
Imobilizări necorporale	300	
Fond comercial	310	
Alte imobilizări necorporale	320	
Creanţe privind impozitele	330	

Active	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**010**
Creanţe privind impozitul curent	340	
Creanţe privind impozitul amânat	350	
Alte active	360	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	370	
TOTAL ACTIVE	380	

F 01.02 – Datorii

Datorii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	B	010
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	010	
Instrumente financiare derivate	020	
Poziţii scurte	030	
Depozite	040	
Titluri de datorie emise	050	
Alte datorii financiare	060	
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	070	
Depozite	080	
Titluri de datorie emise	090	
Alte datorii financiare	100	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	110	
Depozite	120	
Titluri de datorie emise	130	
Alte datorii financiare	140	
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	150	
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160	
Provizioane	170	
Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare	180	
Alte beneficii pe termen lung pentru angajaţi	190	
Restructurare	200	
Aspecte juridice nesoluţionate şi litigii fiscale	210	
Angajamente şi garanţii date	220	
Alte provizioane	230	
Datorii privind impozitele	240	
Datorii privind impozitul curent	250	

Datorii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	B	010
Datorii privind impozitul amânat	260	
Capital social rambursabil la cerere	270	
Alte datorii	280	
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	290	
TOTAL DATORII	300	

F 01.03 – Capitaluri proprii

Capitaluri proprii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**010**
Capital social	010	
Capital vărsat	020	
Capital subscris nevărsat	030	
Prime de capital	040	
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	050	
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060	
Alte instrumente de capital emise	070	
Alte capitaluri proprii	080	
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	090	
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	095	
Imobilizări corporale	100	
Imobilizări necorporale	110	
Câştiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	120	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	122	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	320	
Valoarea ineficacității acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	330	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]	340	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului	350	

Capitaluri proprii	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**010**
global [instrument de acoperire]		
Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu	360	
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	128	
Acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate [partea eficace]	130	
Conversia valutară	140	
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie[partea eficace]	150	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	155	
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	165	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	170	
Rezultatul reportat	190	
Rezerve de reevaluare	200	
Alte rezerve	210	
(-) Acţiuni proprii	240	
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exerciţiului	250	
(-) Repartizarea profitului	255	
TOTAL CAPITALURI PROPRII	300	
TOTAL DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII	310	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

25. **F 02.00 - Contul de profit sau pierdere**

(1) F 02.00 este situaţia financiară care conţine informaţii privind veniturile şi cheltuielile legate de activitatea instituţiilor de credit**.** La întocmirea acesteia se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile din instrumente financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și din instrumente financiare derivate de acoperire a unor astfel de instrumente financiare, clasificate în categoria “contabilitatea de acoperire”, se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din respectivele categorii de instrumente.

(b) Poziția “Venituri din dobânzi. Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii” și poziția “Cheltuieli cu dobânzile. Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii” includ sumele aferente acelor instrumente financiare derivate clasificate în categoria "contabilitatea de acoperire" care acoperă riscul de rată a dobânzii aferent instrumentelor financiare evaluate la cost amortizat sau instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, inclusiv sumele aferente unor operațiuni de acoperire a unui grup de elemente cu poziții de risc care se compensează (operațiuni de acoperire a unei poziții nete) al căror risc acoperit afectează diferite poziții din contul de profit sau pierdere. Acestea se raportează ca venituri din dobânzi şi cheltuieli cu dobânzile la valoarea brută și corectează veniturile și cheltuielile cu dobânzile aferente elementelor acoperite de care sunt legate. În cazul în care elementul acoperit generează venit (cheltuială) cu dobânda, aceste sume se raportează ca venit (cheltuială) cu dobânda chiar și în situația în care aceste sume sunt negative (pozitive). (c) Poziția “Venituri din dobânzi – alte active” include valorile aferente veniturilor din dobânzi care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi veniturile din dobânzi aferente numerarului, soldurilor de numerar la bănci centrale şi altor depozite la vedere şi activelor imobilizate şi grupurilor destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării, precum şi veniturile nete din dobânzi din activele nete aferente beneficiilor determinate.

(d) Dobânda aferentă datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziției “Venituri din dobânzi aferente datoriilor”. Aceste datorii și dobânda aferentă dau naștere unui randament pozitiv pentru instituția de credit.

(e) Poziția “Cheltuieli cu dobânzile – alte datorii” include valorile aferente cheltuielilor cu dobânzile care nu au fost incluse la alte elemente, cum ar fi cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor incluse în grupuri destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării, cheltuielile derivate din majorările valorii contabile a unui provizion reflectând trecerea timpului sau cheltuielile nete cu dobânzile din datorii nete aferente beneficiilor determinate.

(f) Dobânda aferentă activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziției “Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor”. Aceste active și dobânda aferentă dau naștere unui randament negativ pentru instituția de credit.

(g) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital, inclusiv dividende aferente investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din respectivele clase de instrumente.

(h) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global cuprind dividendele aferente instrumentelor derecunoscute în cursul perioadei și dividendele aferente instrumentelor deținute la sfârșitul perioadei de raportare.

(i) Veniturile din dividende aferente investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate cuprind veniturile din dividende aferente titlurilor de participare deținute în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate, contabilizate la cost sau evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

(j) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net" include câștiguri și pierderi din reevaluarea și derecunoașterea instrumentelor financiare clasificate ca deținute în vederea tranzacționării. Acest element include, de asemenea, câștiguri și pierderi aferente instrumentelor financiare derivate de risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, precum și venituri și cheltuieli din dividende și dobânzi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării.

(k) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" include, de asemenea, valoarea recunoscută în contul de profit sau pierdere pentru riscul de credit propriu al datoriilor desemnate la valoarea justă, în situația în care recunoașterea modificărilor riscului de credit propriu în alte elemente ale rezultatului global crează sau amplifică o necorelare contabilă [IFRS 9.5.7.8]. În cadrul acestei poziții se includ, de asemenea, câștigurile și pierderile aferente instrumentelor acoperite care sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în situația în care această desemnare este utilizată pentru administrarea riscului de credit, precum și veniturile și cheltuielile cu dobânzile aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

(l) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" nu include câștigurile aferente instrumentelor de capital pe care instituția de credit alege să le evalueze la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [IFRS 9.5.7.1(b)].

(m) În situația în care o modificare a modelului de afaceri conduce la reclasificarea unui activ financiar în cadrul unui portofoliu contabil diferit, câștigurile sau pierderile din reclasificare se raportează în cadrul pozițiilor relevante ale portofoliului contabil în care activul financiar este reclasificat, în conformitate cu următoarele prevederi:

i. în cazul în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], câștigurile sau pierderile datorate reclasificării se raportează în cadrul poziției "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net" sau "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net", după caz;

ii. în cazul în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global în categoria de evaluare la valoare justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.7], câștigurile sau pierderile cumulate recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate în profit sau pierdere se raportează în cadrul poziției "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net" sau "Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net", după caz.

(n) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net" cuprinde câștigurile și pierderile aferente instrumentelor de acoperire și elementelor acoperite, inclusiv cele aferente elementelor acoperite evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, altele decât instrumentele de capital, în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.5.8. Poziția include, de asemenea, partea ineficace a variației valorii juste a instrumentelor de acoperire în cadrul unei operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie. Reclasificările rezervei din acoperirea fluxurilor de trezorerie sau a rezervei din acoperirea investiției nete într-o operațiune din străinătate sunt recunoscute în cadrul aceleași poziții ale contului de profit sau pierdere care sunt impactate de fluxurile de trezorerie aferente elementelor acoperite. Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net" include, de asemenea, câștigurile și pierderile din operațiuni de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate. Această poziție include și câștigurile din operațiuni de acoperire a pozițiilor nete.

(o) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare, net" include câștigurile și pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare, cu excepția cazului în care acestea sunt clasificate ca deținute în vederea vânzării.

(p) Poziția "Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, net" include valorile care rezultă din ajustarea valorilor contabile brute ale activelor financiare pentru reflectarea fluxurilor de trezorerie contractuale renegociate sau modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A la IFRS 9]. Câștigurile sau pierderile din modificare nu includ impactul modificărilor sumei reprezentând pierderile de credit așteptate, care se

raportează în cadrul poziției “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere”.

(q) Poziția “Provizioane sau (-) reluări din provizioane. Angajamente și garanții date” include cheltuielile nete cu provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor ce intră în aria de aplicare a IFRS 9, IAS 37 sau IFRS 4, în conformitate cu prevederile pct. 24 alin. (1) lit.B.(c). Orice modificare de valoare justă a angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate la valoarea justă se raportează în cadrul poziției “Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net”. Provizioanele includ, prin urmare, valoarea deprecierii aferente angajamentelor și garanțiilor pentru care deprecierea este determinată în conformitate cu IFRS 9 sau a căror provizionare urmează prevederile IAS 37 sau care sunt tratate drept contracte de asigurare în conformitate cu IFRS 4.

(r) Poziția “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere” include toate câștigurile sau pierderile din depreciere aferente instrumentelor de datorie care rezultă din aplicarea regulilor de depreciere prevăzute de IFRS 9.5.5, indiferent dacă pierderile de credit așteptate în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5 sunt estimate pe următoarele 12 luni sau pe durata de viață și inclusiv câștigurile sau pierderile din depreciere aferente creanțelor comerciale, activelor aferente unui contract și creanțelor din operațiuni de leasing [IFRS 9.5.5.15].

(s) Poziția “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere” include, de asemenea, sumele aferente operațiunilor de write – off, așa cum sunt acestea definite la pct. 27 alin. (1) lit. (e) și (g) și pct. 34 alin. (1) lit. (j) pct. ii, care exced valoarea ajustării pentru pierderi la data operațiunii de write – off și care sunt, prin urmare, recunoscute ca pierdere în mod direct în contul de profit sau pierdere, precum și recuperările din sumele care au făcut anterior obiectul operațiunilor de write – off, înregistrate în mod direct în contul de profit sau pierdere.

(t) Poziția “Profit sau pierdere din active imobilizate şi grupuri destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării care nu pot fi considerate activităţi întrerupte” include profitul sau pierderea generată de activele imobilizate şi grupurile destinate cedării clasificate drept deţinute în vederea vânzării şi care nu pot fi considerate activităţi întrerupte.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	**B**	**010**
Venituri din dobânzi	010	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041	
Active financiare evaluate la cost amortizat	051	
Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii	070	
Alte active	080	
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085	
(Cheltuieli cu dobânzile)	090	
(Datorii financiare evaluate la cost amortizat)	120	
(Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii)	130	
(Alte datorii)	140	
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145	
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150	
Venituri din dividende	160	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	191	
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	192	
Titluri de participare contabilizate la cost	193	
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	194	
Venituri din taxe şi comisioane	200	
(Cheltuieli cu taxe şi comisioane)	210	
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	220	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	231	
Active financiare evaluate la cost amortizat	241	
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	260	
Altele	270	
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, net	280	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	010
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	287	
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	290	
Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net	300	
Diferenţe de curs de schimb [câştig sau (-) pierdere], net	310	
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare, net	330	
Alte venituri din exploatare	340	
(Alte cheltuieli de exploatare)	350	
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET	355	
(Cheltuieli administrative)	360	
(Cheltuieli cu personalul)	370	
(Alte cheltuieli administrative)	380	
(Amortizare)	390	
(Imobilizări corporale)	400	
(Investiţii imobiliare)	410	
(Alte imobilizări necorporale)	420	
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net	425	
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	426	
Active financiare evaluate la cost amortizat	427	
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	430	
(Angajamente şi garanţii date)	440	
(Alte provizioane)	450	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	460	
(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481	
(Active financiare evaluate la cost amortizat)	491	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate)	510	
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)	520	
(Imobilizări corporale)	530	
(Investiţii imobiliare)	540	
(Fond comercial)	550	
(Alte imobilizări necorporale)	560	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	010
(Altele)	570	
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580	
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activităţi întrerupte	600	
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	610	
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operaţiuni continue)	620	
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	630	
Profit sau (-) pierdere din activităţi întrerupte după impozitare	640	
Profit sau (-) pierdere din activităţi întrerupte înainte de impozitare	650	
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activităţi întrerupte)	660	
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCIŢIULUI	670	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

26. **F 03.00 - Situaţia rezultatului global**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Poziția “Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global” include modificarea ineficacității (părții ineficace) cumulate a operațiunii de acoperire, în cazul operațiunilor de acoperire a valorii juste în care elementul acoperit este un instrument de capital evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Această modificare este reprezentată de diferența dintre modificările în variația valorii juste a instrumentului de capital raportate în cadrul poziției “Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]” și modificările în variația valorii juste a instrumentului financiar derivat de acoperire raportate în cadrul poziției “Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]”.

(b) Poziția “Acoperirea investițiilor nete în operațiuni din străinătate [partea eficace]” include modificarea rezervei cumulate de conversie valutară aferente părții eficace atât a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate derulate pe bază continuă cât și a celor întrerupte.

(c) În cazul operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate și a operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie, sumele raportate în cadrul poziției “Transferate în profit sau pierdere” includ sumele transferate întrucât fluxurile acoperite au apărut și nu mai sunt așteptate să apară.

(d) Poziția “Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]” include modificările în variația cumulată a valorii juste aferente următoarelor elemente, în situația în care acestea nu sunt desemnate ca o componentă de acoperire:

i. valoarea – timp a opțiunilor;

ii. elementele forward ale contractelor forward;

iii. spread-ul valutar aferent instrumentelor financiare.

(e) În cazul opțiunilor, sumele reclasificate în profit sau pierdere și raportate în cadrul poziției “Transferate în profit sau pierdere” includ reclasificările datorate opțiunilor care acoperă împotriva riscurilor un element aferent unei tranzacții și opțiunilor care acoperă împotriva riscurilor un element aferent unei perioade de timp.

(f) Poziția “Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global” include câștigurile sau pierderile aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, altele decât câștigurile sau pierderile din depreciere și din diferențe de curs valutar care se raportează în cadrul poziției “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere” și respectiv poziției “Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net” din formularul F 02.00. Poziția “Transferate în profit sau pierdere” include sumele transferate în profit sau pierdere urmare derecunoașterii sau reclasificării în categoria de evaluare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

(g) În situația în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la cost amortizat în categoria de evaluare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global [IFRS 9.5.6.4], câștigurile sau pierderile rezultate din reclasificare se raportează în cadrul poziției “Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global”.

(h) În situația în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global în categoria de evaluare la valoarea justă prin profit sau pierdere

[IFRS 9.5.6.7] sau în categoria de evaluare la cost amortizat [IFRS 9.5.6.5], câștigurile și pierderile cumulate recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global și care au fost reclasificate se raportează în cadrul poziției "Transferate în profit sau pierdere" și respectiv în cadrul poziției "Alte reclasificări", cu ajustarea, în cel de al doilea caz, a valorii contabile a activului financiar.

(i) Pentru toate componentele altor elemente ale rezultatului global, poziția "Alte reclasificări" include transferurile, altele decât reclasificările din alte elemente ale rezultatului global în profit sau pierdere sau la valoarea contabilă inițială a elementelor acoperite în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie.

(j) „Impozitul pe venit aferent elementelor care nu vor fi reclasificate" și „Impozitul pe venit aferent elementelor care pot fi reclasificate în profit sau (-) pierdere" [IAS 1.91 (b), IG6] se raportează ca elemente - rânduri separate.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 03.00 - Situaţia rezultatului global

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	010
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exerciţiului	010	
Alte elemente ale rezultatului global	020	
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	030	
Imobilizări corporale	040	
Imobilizări necorporale	050	
Câştiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	060	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	070	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	081	
Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	083	
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	084	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	010
[element acoperit]		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]	085	
Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu	086	
Impozit pe venit aferent elementelor care nu vor fi reclasificate	090	
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	100	
Acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate [partea eficace]	110	
Câştiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	120	
Transferate în profit sau pierdere	130	
Alte reclasificări	140	
Conversia valutară	150	
Câştiguri sau (-) pierderi din conversie înregistrate în capitaluri proprii	160	
Transferate în profit sau pierdere	170	
Alte reclasificări	180	
Acoperirea fluxurilor de numerar [partea eficace]	190	
Câştiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	200	
Transferate în profit sau pierdere	210	
Transferate la valoarea contabilă iniţială a elementelor acoperite	220	
Alte reclasificări	230	
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	231	
Câştiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	232	
Transferate în profit sau pierdere	233	
Alte reclasificări	234	
Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	241	
Câştiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii	251	
Transferate în profit sau pierdere	261	
Alte reclasificări	270	
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	280	
Câştiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri	290	

DENUMIRE INDICATOR	Cod poziţie	Valoare
A	B	010
proprii		
Transferate în profit sau pierdere	300	
Alte reclasificări	310	
Impozit pe venit aferent elementelor care pot fi reclasificate în profit sau (-) pierdere	330	
Rezultat global total al exerciţiului	340	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

27. **F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Activele financiare sunt clasificate pe portofolii contabile și instrumente şi – dacă este cazul – după contraparte. Pentru instrumentele de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global și la cost amortizat, valoarea contabilă brută a activelor și deprecierea cumulată se clasifică pe stadii de depreciere.

(b) Modificările cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, reprezintă, în cazul expunerilor neperformante, modificările cumulate de valoare justă datorate riscului de credit, pentru situația în care modificarea cumulată netă este negativă. Modificarea cumulată netă a valorii juste datorată riscului de credit se calculează prin adunarea tuturor modificărilor negative și pozitive de valoare justă datorate riscului de credit care au apărut de la recunoașterea instrumentului de datorie. Această sumă se raportează doar în situația în care din adunarea modificărilor negative și pozitive de valoare justă datorate riscului de credit se obține o valoare negativă. Evaluarea instrumentelor de datorie se realizează la nivel de instrument financiar. Pentru fiecare instrument de datorie, modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit se raportează până la derecunoașterea instrumentului.

(c) Deprecierea cumulată are următoarea semnificație:

i. pentru instrumentele de datorie evaluate la cost amortizat, deprecierea cumulată este reprezentată de valoarea cumulată a pierderilor din depreciere, netă de utilizările și reluările care au fost recunoscute,

dacă este cazul, pentru fiecare stadiu de depreciere. Deprecierea cumulată reduce valoarea contabilă a unui instrument de datorie prin utilizarea unui cont de ajustări;

ii. pentru instrumentele de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, deprecierea cumulată este reprezentată de suma pierderilor de credit așteptate și a modificărilor acestora recunoscute ca o reducere a valorii juste a unui instrument dat de la recunoașterea inițială.

(d) Deprecierea cumulată include ajustarea pentru pierderi de credit așteptate aferente activelor financiare din fiecare stadiu de depreciere prevăzut de IFRS 9.

(e) Pozițiile "Write-off parțial cumulat" și "Write-off total cumulat" includ valoarea parțială, respectiv totală cumulată la data de referință a principalului şi a dobânzii și comisioanelor restante a oricărui instrument de datorie, care a fost derecunoscută până la acel moment, prin utilizarea oricăreia dintre metodele descrise la lit. (g), întrucât instituția de credit nu are așteptări rezonabile de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale. Aceste sume se raportează până la stingerea totală a tuturor drepturilor instituţiei de credit (prin expirarea termenului de prescripţie, iertare de plată sau alte cauze) sau până la recuperare. Prin urmare, în situația în care sumele care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off nu sunt recuperate, acestea se raportează pe perioada activităților de executare a acestora.

(f) În situația în care un instrument de datorie este în cele din urmă derecunoscut în totalitate, ca o consecință a unor operațiuni succesive de write-off parțial, valoarea cumulată a sumelor care au făcut obiectul operațiunilor de write-off se reclasifică din coloana "Write-off parțial cumulat" în coloana "Write-off total cumulat".

(g) Operațiunea de write-off reprezintă un eveniment de derecunoaștere și este legată de un activ financiar sau de o parte a acestuia, inclusiv în cazul în care modificarea unui activ conduce la situația în care instituția de credit renunță la drepturile sale de colectare a fluxurilor de trezorerie în ceea ce privește respectivul activ sau o parte a acestuia, după cum este explicat la lit. (e). Sumele ce au făcut obiectul unor operațiuni de write-off includ sume generate atât de reducerea valorii contabile a activelor financiare, recunoscută direct în profit sau pierdere, cât și de reducerea valorii ajustărilor pentru pierderi, în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare.

(h) Coloana "din care: instrumente cu risc de credit scăzut" include instrumente în legătură cu care instituția a stabilit că prezintă risc de credit scăzut la data de raportare și aceasta consideră că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.10.

(i) Creanțele comerciale în înțelesul IAS 1.54(h), activele aferente unui contract sau creanțele din operațiuni de leasing pentru care se aplică abordarea simplificată în vederea estimării ajustărilor pentru

pierderi se raportează la credite şi avansuri în cadrul formularului F 04.04.1. Ajustările pentru pierderi aferente acestor active se raportează fie în cadrul poziției "Deprecierea cumulată aferentă activelor pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)", fie în cadrul poziției "Deprecierea cumulată aferentă activelor depreciate (Stadiul 3)", după cum creanțele comerciale, activele aferente unui contract sau creanțele din operațiuni de leasing, pentru care se aplică abordarea simplificată, sunt considerate depreciate ca urmare a riscului de credit.

(j) Activele financiare achiziționate sau emise care sunt depreciate la recunoașterea inițială se raportează separat în cadrul formularelor F 04.03.1 și F 04.04.1. Pentru aceste credite, deprecierea cumulată include doar modificările cumulate ale pierderilor din credit așteptate pe durata de viață, după recunoașterea inițială [IFRS 9.5.5.13].

(k) În cadrul formularului F 04.05 instituțiile de credit raportează valoarea contabilă a creditelor și avansurilor și a titlurilor de datorie care intră în sfera de aplicare a definiției datoriei subordonate, prevăzute la pct. 31 alin. (1) lit. (d).

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII

F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

F 04.01 – Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării

- lei -

	Cod poziţie	**Valoare contabilă**
A	**B**	**010**
Instrumente financiare derivate	005	
Instrumente de capital	010	
din care: instituţii de credit	030	
din care: alte societăţi financiare	040	
din care: societăţi nefinanciare	050	
Titluri de datorie	060	
Bănci centrale	070	
Administraţii publice	080	
Instituţii de credit	090	
Alte societăţi financiare	100	

	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	**B**	**010**
Societăţi nefinanciare	110	
Credite şi avansuri	120	
Bănci centrale	130	
Administraţii publice	140	
Instituţii de credit	150	
Alte societăţi financiare	160	
Societăţi nefinanciare	170	
Gospodării ale populaţiei	180	
ACTIVE FINANCIARE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII	190	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 04.02.1 - Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere

- lei-

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	**B**	**010**	**020**
Instrumente de capital	010		
din care: instituţii de credit	020		
din care: alte societăţi financiare	030		
din care: societăţi nefinanciare	040		
Titluri de datorie	050		
Bănci centrale	060		
Administraţii publice	070		
Instituţii de credit	080		
Alte societăţi financiare	090		
Societăţi nefinanciare	100		
Credite şi avansuri	110		
Bănci centrale	120		
Administraţii publice	130		
Instituţii de credit	140		
Alte societăţi financiare	150		

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	020
Societăţi nefinanciare	160		
Gospodării ale populaţiei	170		
ACTIVE FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	180		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 04.02.2 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	020
Titluri de datorie	060		
Bănci centrale	070		
Administraţii publice	080		
Instituţii de credit	090		
Alte societăţi financiare	100		
Societăţi nefinanciare	110		
Credite şi avansuri	120		
Bănci centrale	130		
Administraţii publice	140		
Instituţii de credit	150		
Alte societăţi financiare	160		
Societăţi nefinanciare	170		
Gospodării ale populaţiei	180		

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	020
ACTIVE FINANCIARE DESEMNATE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	190		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 04.03.1 - Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

-lei-

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută			
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)
A	B	010	015	020	030	040
Instrumente de capital	010					
din care: instituţii de credit	020					
din care: alte societăţi financiare	030					
din care: societăţi nefinanciare	040					
Titluri de datorie	050					
Bănci centrale	060					
Administraţii publice	070					

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută			
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)
A	B	010	015	020	030	040
Instituţii de credit	080					
Alte societăţi financiare	090					
Societăţi nefinanciare	100					
Credite şi avansuri	110					
Bănci centrale	120					
Administraţii publice	130					
Instituţii de credit	140					
Alte societăţi financiare	150					
Societăţi nefinanciare	160					
Gospodării ale populaţiei	170					
ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	180					
din care: active financiare achiziţionate sau emise depreciate	190					

F 04.03.1 (continuare)

-lei-

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată			Write-off parțial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)		
A	B	050	060	070	080	090
Instrumente de capital	010					
din care: instituţii de credit	020					
din care: alte societăţi financiare	030					
din care: societăţi nefinanciare	040					
Titluri de datorie	050					
Bănci centrale	060					
Administraţii publice	070					
Instituţii de credit	080					
Alte societăţi financiare	090					
Societăţi nefinanciare	100					
Credite şi avansuri	110					
Bănci centrale	120					
Administraţii publice	130					
Instituţii de credit	140					
Alte societăţi financiare	150					
Societăţi nefinanciare	160					

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată			Write-off parțial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)		
A	B	050	060	070	080	090
Gospodării ale populaţiei	170					
ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	180					
din care: active financiare achiziţionate sau emise depreciate	190					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 04.04.1 - Active financiare evaluate la cost amortizat

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută			
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)
A	B	010	015	020	030	040
Titluri de datorie	010					
Bănci centrale	020					
Administraţii publice	030					
Instituţii de credit	040					
Alte societăţi financiare	050					
Societăţi nefinanciare	060					
Credite şi avansuri	070					
Bănci centrale	080					
Administraţii publice	090					
Instituţii de credit	100					
Alte societăţi financiare	110					
Societăţi nefinanciare	120					
Gospodării ale populaţiei	130					
ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA COST	140					

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă brută			
			Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	din care: instrumente cu risc de credit scăzut	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)
A	B	010	015	020	030	040
AMORTIZAT						
din care: active financiare achiziţionate sau emise depreciate	150					

F 04.04.1 (continuare)

- lei -

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată			Write-off parţial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)		
A	B	050	060	070	080	090
Titluri de datorie	010					

	Cod poziţie	Deprecierea cumulată			Write-off parțial cumulat	Write-off total cumulat
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Active depreciate (Stadiul 3)		
A	B	050	060	070	080	090
Bănci centrale	020					
Administraţii publice	030					
Instituţii de credit	040					
Alte societăţi financiare	050					
Societăţi nefinanciare	060					
Credite şi avansuri	070					
Bănci centrale	080					
Administraţii publice	090					
Instituţii de credit	100					
Alte societăţi financiare	110					
Societăţi nefinanciare	120					
Gospodării ale populaţiei	130					
ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA COST AMORTIZAT	140					
din care: active financiare achiziţionate sau emise depreciate	150					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 04.05 – Active financiare subordonate

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă
A	**B**	**010**
Credite şi avansuri	010	
Titluri de datorie	020	
ACTIVE FINANCIARE SUBORDONATE [PENTRU EMITENT]	030	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

28. **F 05.00 - Clasificarea creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacționării pe tipuri de produs**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) În cazul creditelor și avansurilor, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, valoarea contabilă se raportează după tipul de produs și sectorul contrapărții, iar valoarea contabilă brută se raportează doar după tipul de produs.

(b) Soldurile de încasat la vedere clasificate ca „Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere” se raportează, de asemenea, în acest formular, indiferent de modalitatea de evaluare a acestora.

(c) Creditele și avansurile se alocă următoarelor produse:

i. „La vedere [la cerere] şi cu preaviz [cont curent]” include soldurile de încasat la vedere (la cerere), cu preaviz (până la sfârșitul zilei lucrătoare următoare celei în care a fost făcută cererea), conturi curente şi solduri similare care includ împrumuturile care constituie depozite *overnight* pentru împrumutat (împrumuturi care trebuie rambursate până la sfârșitul zilei lucrătoare următoare celei în care au fost acordate), indiferent de forma juridică a acestora. Acesta include, de asemenea, sume de „descoperit de cont” care reprezintă solduri debitoare ale conturilor curente;

ii. „Creanţe aferente cărţilor de credit” include creditele acordate fie prin intermediul cardurilor cu debit amânat, fie prin intermediul cardurilor de credit [Regulamentul BCE BSI];

iii. „Creanţe comerciale” include creditele acordate altor debitori în baza efectelor de comerţ sau a altor documente care oferă dreptul de a primi încasările din tranzacţiile pentru vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii. Acest element include toate tranzacţiile de factoring și similare, cum ar fi acceptările, cumpărarea fermă de creanțe comerciale, forfetarea, scontarea, cambii, efecte de comerț și alte creanțe, în situația în care instituția raportoare cumpără creanțele comerciale în cauză (cu şi fără recurs);

iv. „Contracte de leasing financiar” include valoarea contabilă a creanţelor din contractele de leasing financiar. „Creanţele din contractele de leasing financiar” sunt conforme definiţiei prevăzute în IAS 17.

v. „Credite acordate în cadrul operaţiunilor reverse repo” include fondurile acordate în schimbul titlurilor cumpărate sau aurului cumpărat în temeiul acordurilor repo sau a celor împrumutate în temeiul acordurilor de împrumut de titluri, așa cum sunt acestea definite la pct. 37 alin. (1) lit. (d) și (e);

vi. „Alte credite la termen” include soldurile debitoare cu scadenţe sau termene contractuale fixe care nu sunt incluse la alte elemente;

vii. „Avansuri care nu reprezintă împrumuturi” include avansurile care nu pot fi clasificate ca „împrumuturi” conform Regulamentului BCE BSI. Acest element include, printre altele, creanţe la valoarea brută în legătură cu elementele aflate în aşteptare (cum ar fi fondurile aflate în aşteptarea plasamentului, transferului sau decontării) şi elementele în tranzit (cum ar fi cecurile şi alte forme de plată care au fost trimise în vederea încasării).

(d) Creditele și avansurile se clasifică în funcție de garanțiile reale primite, după cum urmează:

i. „Credite garantate cu bunuri imobile” include creditele garantate în mod oficial cu garanţii reale sub formă de bunuri imobile rezidențiale sau comerciale, indiferent de rata credit/garanţie reală a acestora (cunoscută, de regulă, sub denumirea de „*loan-to-value*”) și de forma juridică a garanției;

ii. „Alte credite garantate” include creditele și avansurile acoperite în mod oficial de garanţii reale, indiferent de rata credit/garanţie reală a acestora (așa-numita „*loan-to-value*”) și de forma juridică a garanției, altele decât „Credite garantate cu bunuri imobile”. Această garanţie reală include gajuri de titluri, numerar şi alte garanţii reale, indiferent de forma juridică a garanției.

(e) Creditele și avansurile se clasifică în funcție de garanția reală, indiferent de destinația creditului. Valoarea contabilă a creditelor și avansurilor garantate cu mai multe tipuri de garanţii reale se clasifică și se raportează în categoria „Credite garantate cu bunuri imobile” în situația în care respectivele credite sunt garantate cu garanţii reale sub formă de bunuri imobile, indiferent dacă acestea sunt garantate și cu alte tipuri de garanţii reale.

(f) Creditele și avansurile se clasifică în funcție de destinație după cum urmează:

i. „Credit pentru consum” include creditele acordate în special pentru consumul personal de bunuri şi servicii [Regulamentul BCE BSI];

ii. „Credit pentru achiziţionarea de locuinţe” include creditele acordate gospodăriilor în scopul investirii în locuinţe pentru utilizare proprie sau pentru închiriere, inclusiv în scopul construirii sau în scopul renovării locuinţelor [Regulamentul BCE BSI].

(g) Creditele se clasifică în funcție de modalitatea în care pot fi recuperate. Creditele de finanțare a proiectelor includ credite care prezintă caracteristicile expunerilor provenind din finanțări specializate, așa cum sunt acestea definite la art.147 alin.(8) din CRR.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 05.00 - Clasificarea creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacţionării pe tipuri de produs

F 05.01 – Credite şi avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, pe tipuri de produs

- lei -

	Tipuri de credite şi avansuri	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă					
				Bănci centrale	Administraţii publice	Instituţii de credit	Alte societăţi financiare	Societăţi nefinanciare	Gospodăriile populaţiei
A	B	C	005	010	020	030	040	050	060
Pe tipuri de produs	La vedere [la cerere] şi cu preaviz [cont curent]	010							
	Creanţe aferente cărţilor de credit	020							
	Creanțe comerciale	030							
	Contracte de leasing financiar	040							
	Credite acordate în cadrul operaţiunilor reverse repo	050							
	Alte credite la termen	060							
	Avansuri care nu reprezintă împrumuturi	070							
	CREDITE ŞI AVANSURI	080							
Pe tipuri de	din care: Credite garantate	090							

	Tipuri de credite şi avansuri	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă					
				Bănci centrale	Administraţii publice	Instituţii de credit	Alte societăţi financiare	Societăţi nefinanciare	Gospodăriile populaţiei
A	B	C	005	010	020	030	040	050	060
garanţii reale	cu bunuri imobile								
	din care: alte credite garantate	100							
Pe tipuri de destinaţie	din care: credite pentru consum	110							
	din care: credit pentru achiziţionarea de locuinţe	120							
Pe tipuri de subordonare	din care: credite de finanţare a proiectelor	130							

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

29**. F 06.00 - Clasificarea pe coduri NACE a creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacţionării, acordate societăţilor nefinanciare**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Valoarea contabilă brută a creditelor şi avansurilor către societăţi nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, se clasifică după sectorul activităţilor economice folosind codurile NACE pe baza activităţii principale a contrapărţii.

(b) Clasificarea expunerilor comune faţă de mai mulţi debitori se realizează în conformitate cu pct. 11 alin. (2).

(c) Raportarea codurilor NACE se realizează cu primul nivel de dezagregare (după „secţiune"). Instituțiile de credit raportează creditele și avansurile acordate societăților nefinanciare care se angajează în activități financiare sau de asigurări la poziția "K – Activități financiare și de asigurări".

(d) Activele financiare care pot face obiectul deprecierii includ activele financiare evaluate la cost amortizat și activele financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

F 06.00 - Clasificarea pe coduri NACE a creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacţionării, acordate societăţilor nefinanciare

F 06.01 - Clasificarea pe coduri NACE a creditelor şi avansurilor, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, acordate societăţilor nefinanciare

- lei -

	Cod poziţie	Societăţi nefinanciare				
		Valoarea contabilă brută	din care: credite şi avansuri care pot face obiectul deprecierii	Din care: neperformante	Deprecierea cumulată	Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	011	012	021	022
A. Agricultură, silvicultură şi pescuit	010					
B. Industria extractivă	020					
C. Industria prelucrătoare	030					
D. Furnizarea energiei electrice, a gazelor naturale, a aburului şi a aerului condiţionat	040					
E. Aprovizionare cu apă	050					
F. Construcţii	060					
G. Comerţ cu amănuntul şi comerţ cu ridicata	070					
H. Servicii de transport şi depozitare	080					
I. Servicii de cazare şi restaurante	090					
J. Informare şi comunicaţii	100					

	Cod poziţie	Societăţi nefinanciare				
		Valoarea contabilă brută	din care: credite şi avansuri care pot face obiectul deprecierii	Din care: neperformante	Deprecierea cumulată	Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	011	012	021	022
K. Activităţi financiare şi de asigurare	105					
L. Activităţi imobiliare	110					
M. Activităţi specializate, ştiinţifice şi tehnice	120					
N. Servicii administrative şi activităţi de sprijin	130					
O. Administraţie publică şi apărare, asigurări sociale obligatorii	140					
P. Educaţie	150					
Q. Servicii privind sănătatea umană şi servicii de asistenţă socială	160					
R. Arte, divertisment şi activităţi recreative	170					
S. Alte servicii	180					
CREDITE ŞI AVANSURI	190					

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**

Numele, prenumele şi semnătura

Numele, prenumele şi semnătura

30. **F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii şi care sunt restante**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Valoarea contabilă a instrumentelor de datorie incluse în portofoliile contabile care pot face obiectul deprecierii se raportează în formularul F 07.01 doar în situația în care aceste instrumente sunt restante. Instrumentele restante se alocă pe benzi corespunzătoare de zile de întârziere la plată pe baza situației individuale a acestora.

(b) Portofoliile contabile care pot face obiectul deprecierii sunt cele prevăzute la pct. 29 alin. (1) lit. (d).

(c) Activele financiare se califică drept restante atunci când există o sumă reprezentând principal, dobândă sau comision care nu a fost plătită la data scadenței. Expunerile restante se raportează la nivelul întregii valori contabile a expunerii. Valorile contabile ale unor astfel de active se raportează pe stadii de depreciere, defalcate în funcție de numărul de zile de întârziere la plată al celei mai vechi sume restante, neplătite la data de referință.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 07.00 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii şi care sunt restante

F 07.01 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii şi care sunt restante

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă								
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090
Titluri de datorie	060									
Bănci centrale	070									
Administraţii publice	080									
Instituţii de credit	090									
Alte societăţi financiare	100									
Societăţi nefinanciare	110									
Credite şi avansuri	120									
Bănci centrale	130									

	Cod poziţie	Valoarea contabilă								
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	**B**	**010**	**020**	**030**	**040**	**050**	**060**	**070**	**080**	**090**
Administraţii publice	140									
Instituţii de credit	150									
Alte societăţi financiare	160									
Societăţi nefinanciare	170									
Gospodării ale populaţiei	180									
TOTAL INSTRUMENTE DE DATORIE	190									
Credite şi avansuri pe tipuri de produs, de garanţie reală şi de subordonare										
La vedere [la cerere] şi cu preaviz [cont curent]	200									
Creanţe aferente cărţilor de credit	210									
Creanţe comerciale	220									
Contracte de leasing financiar	230									
Credite acordate în cadrul operaţiunilor reverse repo	240									
Alte credite la termen	250									

	Cod poziţie	Valoarea contabilă								
		Active pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială (Stadiul 1)			Active pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoaşterea iniţială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)			Active depreciate (Stadiul 3)		
		≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile	≤ 30 zile	> 30 zile ≤ 90 zile	> 90 zile
A	**B**	**010**	**020**	**030**	**040**	**050**	**060**	**070**	**080**	**090**
Avansuri care nu reprezintă împrumuturi	260									
din care: Credite garantate cu bunuri imobile	270									
din care: alte credite garantate	280									
din care: credite pentru consum	290									
din care: credit pentru achiziţionarea de locuinţe	300									
din care: credite de finanţare a proiectelor	310									

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

31. **F 08.00 - Clasificarea datoriilor financiare**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Deoarece „depozitele” şi clasificarea pe tipuri de produse sunt definite în acelaşi mod ca şi în Regulamentul BCE BSI, depozitele de economii reglementate sunt clasificate în conformitate cu Regulamentul BCE BSI şi sunt distribuite în funcţie de contraparte. În particular, depozitele de economii la vedere netransferabile, care, deşi din punct de vedere legal sunt rambursabile la cerere, fac obiectul unor penalităţi şi restricţii semnificative şi au caracteristici care sunt foarte apropiate de cele ale depozitelor overnight, sunt clasificate ca depozite rambursabile după notificare.

(b) „Titlurile de datorie emise” sunt defalcate pe următoarele tipuri de produse:

i. „Certificate de depozit” reprezintă titluri care permit titularilor să retragă fonduri dintr-un cont;
ii. „Titluri garantate cu active” conform articolului 4 alineatul (1) punctul (61) din CRR;
iii. „Obligaţiuni garantate” conform articolului 129 alineatul (1) din CRR;
iv. „Contracte hibrid” cuprind contractele pe instrumente financiare derivate încorporate,
v. „Alte titluri de datorie emise” includ titlurile de datorie care nu au fost înregistrate la elementele anterioare, făcându-se distincţia între instrumente financiare compuse convertibile şi instrumente neconvertibile.

(c) „Datoriile financiare subordonate” emise sunt tratate în acelaşi mod ca şi alte datorii financiare. Datoriile subordonate emise sub forma titlurilor sunt clasificate ca „Titluri de datorie emise”, în timp ce datoriile subordonate sub forma depozitelor sunt clasificate ca „Depozite”.

(d) Formularul F 08.02 include valoarea contabilă a „Depozitelor” şi „Titlurilor de datorie emise” care corespund definiţiei datoriilor subordonate, clasificate după portofoliul contabil. Instrumentele de „Datorii subordonate” conferă un drept de creanţă subsidiar asupra instituţiei emitente, care poate fi exercitat numai după realizarea tuturor celorlalte drepturi de creanţă care au un grad de prioritate mai înalt [Regulamentul BCE BSI].

(e) Coloana “Modificări cumulate ale valorii juste datorate modificărilor riscului de credit propriu” include toate modificările cumulate de valoare justă, indiferent dacă acestea sunt recunoscute în profit sau pierdere sau în alte elemente ale rezultatului global.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 08.00 – Clasificarea datoriilor financiare

F 08.01 - Clasificarea datoriilor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă				Modificări cumulate ale valorii juste, datorate modificărilor riscului de credit propriu
		Deţinute în vederea tranzacţionării	Desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire	
A	B	010	020	030	037	040
Instrumente financiare derivate	010					
Poziţii scurte	020					
- Instrumente de capital	030					
- Titluri de datorie	040					
Depozite	050					
Bănci centrale	060					
- Conturi curente / Depozite overnight	070					
- Depozite la termen	080					
- Depozite rambursabile după notificare	090					
- Acorduri de răscumpărare	100					
Administraţii publice	110					
- Conturi curente / depozite la vedere	120					

	Cod poziţie	Valoarea contabilă				Modificări cumulate ale valorii juste, datorate modificărilor riscului de credit propriu
		Deţinute în vederea tranzacţionării	Desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire	
A	B	010	020	030	037	040
- Depozite la termen	130					
- Depozite rambursabile după notificare	140					
- Acorduri de răscumpărare	150					
Instituţii de credit	160					
- Conturi curente / depozite la vedere	170					
- Depozite la termen	180					
- Depozite rambursabile după notificare	190					
- Acorduri de răscumpărare	200					
Alte societăţi financiare	210					
- Conturi curente / depozite la vedere	220					
- Depozite la termen	230					
- Depozite rambursabile după notificare	240					
- Acorduri de răscumpărare	250					
Societăţi nefinanciare	260					
- Conturi curente / depozite la vedere	270					

	Cod poziţie	Valoarea contabilă				Modificări cumulate ale valorii juste, datorate modificărilor riscului de credit propriu
		Deţinute în vederea tranzacţionării	Desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire	
A	B	010	020	030	037	040
- Depozite la termen	280					
- Depozite rambursabile după notificare	290					
- Acorduri de răscumpărare	300					
Gospodării ale populaţiei	310					
- Conturi curente / depozite la vedere	320					
- Depozite la termen	330					
- Depozite rambursabile după notificare	340					
- Acorduri de răscumpărare	350					
Titluri de datorie emise	360					
Certificate de depozit	370					
Titluri garantate cu active	380					
Obligaţiuni garantate	390					
Contracte hibride	400					
Alte titluri de datorie emise	410					
Instrumente financiare compuse convertibile	420					
Neconvertibile	430					
Alte datorii financiare	440					

	Cod poziţie	Valoarea contabilă				Modificări cumulate ale valorii juste, datorate modificărilor riscului de credit propriu
		Deţinute în vederea tranzacţionării	Desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire	
A	B	010	020	030	037	040
DATORII FINANCIARE	450					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 08.02 – Datorii financiare subordonate

- lei -

	Cod poziţie	Valoare contabilă	
		Desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	La cost amortizat
A	**B**	010	020
Depozite	010		
Titluri de datorii emise	020		
DATORII FINANCIARE SUBORDONATE	030		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

32. **F 09.00 - Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente.**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Expunerile extrabilanţiere includ elementele extrabilanţiere enumerate în Anexa I la CRR. În cadrul formularelor F 09.01.1 şi F 09.02, toate expunerile extrabilanţiere, aşa cum sunt acestea enumerate în Anexa I la CRR, sunt clasificate în angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente.

(b) Informaţiile privind angajamentele de creditare, garanţiile financiare şi alte angajamente date şi primite includ atât angajamentele revocabile, cât şi pe cele irevocabile.

(c) Angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date enumerate în Anexa I la CRR pot fi instrumente care intră în aria de aplicare a IFRS 9 în situația în care acestea sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sau fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9, precum și instrumente care intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 4.

(d) Angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date se raportează în cadrul formularului F 09.01.1 în situația în care este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

i. fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9;

ii. sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, conform IFRS 9;

iii. intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 4.

(e) Datoriile recunoscute ca pierderi de credit pentru garanțiile financiare și angajamentele date prevăzute la lit. (d) pct. i și iii se raportează ca provizioane, indiferent de criteriile de evaluare aplicate.

(f) Instituțiile de credit raportează valoarea nominală și provizioanele aferente instrumentelor care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9, inclusiv a celor evaluate la cost inițial mai puțin venitul cumulat recunoscut, detaliate pe stadii de depreciere.

(g) În situația în care un instrument de datorie include atât un instrument bilanțier cât și o componentă extrabilanțieră, în cadrul formularului F 09.01.1 se raportează doar valoarea nominală a angajamentului. În cazul în care entitatea raportoare nu poate identifica în mod distinct pierderile de credit așteptate aferente componentei bilanțiere și, respectiv, extrabilanțiere, pierderile de credit așteptate aferente angajamentului se raportează împreună cu deprecierea cumulată aferentă componentei bilanțiere. În situația în care pierderile de credit așteptate combinate depășesc valoarea contabilă brută a instrumentului de datorie, soldul rămas al pierderilor din credit așteptate se raportează ca provizion în stadiul de depreciere corespunzător, în cadrul formularului F 09.01.1 [IFRS 9.5.5.20 și IFRS 7.B8E].

(h) Dacă o garanție financiară sau un angajament pentru furnizarea unui împrumut la o rată a dobânzii sub valoarea pieţei este evaluat în conformitate cu prevederile IFRS 9.4.2.1(d), iar ajustarea pentru pierderi aferentă este determinată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5, acestea se raportează în stadiile de depreciere corespunzătoare.

(i) În situația în care angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente sunt evaluate la valoarea justă în conformitate cu IFRS 9, instituțiile de credit raportează în cadrul formularului F 09.01.1 valoarea nominală și modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente acestor garanții financiare și angajamente în coloane dedicate. Modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit se raportează având în vedere criteriile menționate la pct. 27 alin. (1) lit. (b).

(j) Valoarea nominală și provizioanele aferente altor angajamente sau garanții care intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 4 se raportează în coloane dedicate.

(k) „Angajamentele de creditare” reprezintă angajamente ferme de a acorda credite conform unor termeni şi condiţii predeterminate, cu excepţia celor care sunt instrumente financiare derivate, deoarece acestea pot fi decontate net în numerar sau prin livrarea sau emiterea unui alt instrument financiar. Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca „Angajamente de creditare”:

i. „Depozite forward”;
ii. „Facilităţi de credit neutilizate” care includ acordurile de “creditare” sau de a furniza “facilităţi de acceptare” conform unor termeni şi condiţii predeterminate.

(l) “Garanţiile financiare” sunt contracte care solicită emitentului să efectueze plăţi specificate pentru a rambursa deţinătorului o pierdere pe care acesta o suportă, deoarece un anumit debitor nu efectuează plata atunci când aceasta este scadentă în conformitate cu termenii iniţiali sau modificaţi ai unui instrument de datorie, inclusiv garanții acordate pentru alte garanții financiare. Contractele respective corespund definiţiei contractelor de garanţie financiară, prevăzute la IFRS 9.2.1(e) şi la IFRS 4.A. Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca „Garanţii financiare”:

i. „Garanţii având caracter de substitut de credit”;
ii. „Instrumente financiare derivate pe riscul de credit” care corespund definiţiei garanţiei financiare;
iii. „Acreditive stand-by irevocabile cu caracter de substitut de credit”.

(m) „Alte angajamente” includ următoarele elemente din Anexa I la CRR:

i. „Partea neplătită din acţiunile şi titlurile achitate parţial”;
ii. „Acreditive documentare emise sau confirmate”;

iii. „Elemente extrabilanţiere aferente finanţării comerţului”;

iv. „Credite documentare în cadrul cărora bunurile supuse livrării funcţionează ca garanţie reală şi alte tranzacţii care se lichidează de la sine (self-liquidating transactions)”;

v. „Garanţii şi cauţiuni” (inclusiv garanţii pentru licitaţie şi de execuţie) şi „garanţii care nu au caracter de substitut de credit”;

vi. „Garanţii pentru transport naval, angajamente vamale şi fiscale”;

vii. „Facilităţi de emisiune de efecte (NIF)” şi „Facilităţi reînnoibile de subscriere fermă (RUF)”;

viii. „Facilităţi de credit neutilizate” care cuprind acordurile de „creditare” sau de a furniza „facilitaţi de acceptare” atunci când termenii şi condiţiile nu sunt predeterminate;

ix. „Facilităţi de credit neutilizate” care cuprind acorduri de „achiziţie de titluri” sau de „furnizare de garanţii”;

x. „Facilităţi de credit neutilizate pentru garanţii de licitaţie şi de execuţie”;

xi. „Alte elemente extrabilanţiere” din anexa I la CRR.

(n) Conform IFRS, următoarele elemente sunt recunoscute în bilanţ şi, prin urmare, nu se raportează ca expuneri extrabilanţiere:

i. „Instrumentele financiare derivate pe riscul de credit” care nu corespund definiţiei garanţiilor financiare sunt „instrumente financiare derivate” conform IFRS 9;

ii. „Acceptările” sunt obligaţii ale unei instituţii de credit de a plăti la scadenţă valoarea nominală a unei cambii, care acoperă în mod normal vânzarea de bunuri. În consecinţă, acestea sunt clasificate drept „creanţe comerciale” în bilanţ;

iii. „Efecte de comerţ andosate” care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaştere conform IFRS 9;

iv. „Tranzacţii cu recurs” care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaştere conform IFRS 9;

v. „Activele achiziţionate în baza unor contracte ferme de cumpărare la termen” sunt „instrumente financiare derivate” conform IFRS 9;

vi. „Acorduri de vânzare de active cu posibilitate de răscumpărare, așa cum sunt acestea definite la articolul 12 alineatele (3) şi (5) din Directiva 86/635/CEE”. În astfel de contracte, cesionarul are opţiunea, dar nu şi obligaţia de a returna activele la un preţ convenit în avans la o dată stabilită sau care urmează să fie stabilită. Prin urmare, contractele respective corespund definiţiei instrumentelor financiare derivate conform IFRS 9 – Anexa A.

(o) Poziția “din care: neperformante” include valoarea nominală a angajamentelor de creditare, garanțiilor financiare și altor angajamente date care sunt considerate neperformante în conformitate cu prevederile pct. 39 alin. (1) – (27).

(p) Pentru garanțiile financiare, angajamentele de creditare și alte angajamente date, „valoarea nominală” este valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea maximă a instituţiei de credit la riscul de credit fără a lua în considerare nicio garanţie reală deţinută sau alte îmbunătăţiri ale calităţii creditului. În particular, pentru garanţiile financiare date, valoarea nominală este valoarea maximă pe care instituția de credit ar putea să fie nevoită să o plătească dacă se apelează la garanţie. Pentru angajamentele de creditare, valoarea nominală este valoarea neutilizată pe care instituţia de credit s-a angajat să o împrumute. Valorile nominale sunt valori ale expunerilor înainte de aplicarea factorilor de conversie şi a tehnicilor de reducere a riscului de credit.

(q) În formularul F 09.02, pentru angajamentele de creditare primite, valoarea nominală este valoarea neutilizată totală pe care o contraparte s-a angajat să o împrumute instituţiei de credit. Pentru alte angajamente primite, valoarea nominală este valoarea totală la care s-a angajat cealaltă parte la tranzacţie. Pentru garanţiile financiare primite, „cuantumul maxim al garanţiilor care poate fi luat în considerare” este valoarea maximă pe care o contraparte ar putea fi nevoită să o plătească dacă se apelează la garanţie. Atunci când o garanţie financiară primită a fost emisă de mai mulţi garanţi, valoarea garantată se raportează o singură dată în acest formular; valoarea garantată se alocă garantului care este mai relevant în ceea ce priveşte reducerea riscului de credit.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 09.00 - Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente

F 09.01.1 - Expuneri extrabilanţiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea nominală a angajamentelor şi garanţiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			Provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			Alte angajamente evaluate conform IAS 37 şi garanţii financiare evaluate conform IFRS 4	
		Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Valoarea nominală	Provizion
A	B	010	020	030	040	050	060	100	110
Angajamente de creditare date	010								
din care: neperformante	021								
Bănci centrale	030								
Administraţii publice	040								

	Cod poziţie	Valoarea nominală a angajamentelor şi garanţiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			Provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			Alte angajamente evaluate conform IAS 37 şi garanţii financiare evaluate conform IFRS 4	
		Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Valoarea nominală	Provizion
A	**B**	**010**	**020**	**030**	**040**	**050**	**060**	**100**	**110**
Instituţii de credit	050								
Alte societăţi financiare	060								
Societăţi nefinanciare	070								
Gospodării ale populaţiei	080								
Garanţii financiare date	090								
din care: neperformante	101								
Bănci centrale	110								
Administraţii publice	120								
Instituţii de credit	130								
Alte societăţi financiare	140								
Societăţi nefinanciare	150								
Gospodării ale populaţiei	160								
Alte angajamente date	170								
din care: neperformante	181								

	Cod poziţie	Valoarea nominală a angajamentelor şi garanţiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			Provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9			Alte angajamente evaluate conform IAS 37 şi garanţii financiare evaluate conform IFRS 4	
		Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Instrumente pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	Instrumente pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	Instrumente depreciate (Stadiul 3)	Valoarea nominală	Provizion
A	B	010	020	030	040	050	060	100	110
Bănci centrale	190								
Administraţii publice	200								
Instituţii de credit	210								
Alte societăţi financiare	220								
Societăţi nefinanciare	230								
Gospodării ale populaţiei	240								

F 09.01.01 (continuare)

- lei -

	Cod poziţie	Angajamente şi garanţii financiare evaluate la valoarea justă	
		Valoarea nominală	Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit, aferente angajamentelor neperformante
A	B	120	130
Angajamente de creditare date	010		
din care: neperformante	021		
Bănci centrale	030		
Administraţii publice	040		
Instituţii de credit	050		
Alte societăţi financiare	060		
Societăţi nefinanciare	070		
Gospodării ale populaţiei	080		
Garanţii financiare date	090		
din care: neperformante	101		
Bănci centrale	110		
Administraţii publice	120		
Instituţii de credit	130		
Alte societăţi financiare	140		
Societăţi nefinanciare	150		
Gospodării ale	160		

	Cod poziţie	Angajamente şi garanţii financiare evaluate la valoarea justă	
		Valoarea nominală	Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit, aferente angajamentelor neperformante
A	B	120	130
populaţiei			
Alte angajamente date	170		
din care: neperformante	181		
Bănci centrale	190		
Administraţii publice	200		
Instituţii de credit	210		
Alte societăţi financiare	220		
Societăţi nefinanciare	230		
Gospodării ale populaţiei	240		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 09.02 - Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente primite

- lei -

	Cod poziţie	Cuantumul maxim al garanţiilor care poate fi luat în considerare	Valoarea nominală
A	**B**	**010**	**020**
Angajamente de creditare primite	010		
Bănci centrale	020		
Administraţii publice	030		
Instituţii de credit	040		
Alte societăţi financiare	050		
Societăţi nefinanciare	060		
Gospodării ale populaţiei	070		
Garanţii financiare primite	080		
Bănci centrale	090		
Administraţii publice	100		
Instituţii de credit	110		
Alte societăţi financiare	120		
Societăţi nefinanciare	130		
Gospodării ale populaţiei	140		
Alte angajamente primite	150		
Bănci centrale	160		
Administraţii publice	170		
Instituţii de credit	180		
Alte societăţi financiare	190		
Societăţi nefinanciare	200		
Gospodării ale populaţiei	210		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

33. **F 10.00 - Instrumente financiare derivate - Deţinute în vederea tranzacţionării, inclusiv instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor şi F 11.00 - Contabilitatea de acoperire**

(1) La întocmirea acestor două situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Pentru scopul formularelor F 10.00 și F 11.00, instrumentele financiare derivate sunt considerate fie instrumente financiare derivate de acoperire, în situația în care acestea sunt utilizate într-o relație de acoperire care îndeplinește condițiile pentru contabilitatea de acoperire în conformitate cu IFRS, fie instrumente deținute în vederea tranzacționării, în toate celelalte cazuri.

(b) Valoarea contabilă şi valoarea noțională a instrumentelor financiare derivate deţinute în vederea tranzacţionării, inclusiv a instrumentelor de acoperire economică împotriva riscurilor, precum şi a instrumentelor financiare derivate deţinute pentru contabilitatea de acoperire se raportează în formularele F 10.00 și F 11.00 clasificate după tipul de risc suport, după tipul pieţei şi după tipul de produs. Instituțiile de credit raportează, de asemenea, instrumentele financiare derivate deţinute pentru contabilitatea de acoperire, clasificate după tipul de acoperire.

(c) Clasificarea valorii contabile, a valorii juste și a valorii noționale a instrumentelor financiare derivate pe portofolii contabile și după tipul de acoperire are în vedere portofoliile contabile și tipurile de acoperire aplicabile conform IFRS.

(d) Formularul F 11.00 include instrumente de acoperire și elemente acoperite, inclusiv în situația în care relația de acoperire care îndeplinește condițiile pentru contabilitatea de acoperire este în legătură cu o poziție netă. În situația în care o instituție de credit a ales să aplice în continuare IAS 39 pentru contabilitatea de acoperire [IFRS 9.7.2.21], referințele și denumirile aferente tipurilor de acoperiri și portofoliilor contabile se citesc ca referințe și denumiri relevante conform IAS 39.9, respectiv: “Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global” se referă la “Active financiare disponibile în vederea vânzării”, iar “Active financiare evaluate la cost amortizat” se referă la “Investiții păstrate până la scadență”, precum și la “Împrumuturi și creanțe”.

(e) Instrumentele financiare derivate incluse în instrumentele hibride care au fost separate de contractul gazdă se raportează în formularele F 10.00 şi F 11.00 în funcţie de natura instrumentului derivat. Valoarea contractului gazdă nu este inclusă în aceste formulare. Cu toate acestea, dacă instrumentul hibrid este evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, contractul se raportează ca întreg, iar instrumentele financiare derivate încorporate nu se raportează în formularele F 10.00 şi F 11.00.

(f) Angajamentele considerate drept instrumente financiare derivate [IFRS 9.2.3(b)] și instrumentele financiare derivate pe riscul de credit care nu corespund definiției garanției financiare de la pct. 32 alin. (1) lit. (l) se raportează în formularele F 10.00 și F 11.00, fiind clasificate similar altor instrumente financiare derivate, dar nu se raportează în formularul F 09.00.

(g) Valoarea contabilă a activelor financiare nederivate sau a datoriilor financiare nederivate care sunt recunoscute ca instrumente de acoperire în aplicarea IFRS se raportează separat în cadrul formularului F 11.03.

(2) Clasificarea instrumentelor financiare derivate după tipul de risc

Toate instrumentele financiare derivate se clasifică în următoarele categorii de risc:

(a) rata dobânzii: Instrumentele financiare derivate pe rata dobânzii sunt contracte legate de un instrument financiar purtător de dobândă ale cărui fluxuri de trezorerie sunt determinate prin referire la ratele dobânzii sau la alt contract pe rata dobânzii, cum ar fi o opţiune în cadrul unui contract futures de a achiziţiona un bilet de trezorerie. Această categorie se limitează la tranzacţiile în care toate părţile sunt expuse la rata dobânzii aferentă unei singure monede. Astfel, aceasta exclude contractele care implică schimbul uneia sau mai multor valute, cum ar fi swap-urile valutare încrucişate şi opţiunile pe valute, precum şi alte contracte a căror caracteristică predominantă de risc este riscul de schimb valutar, care trebuie raportate drept contracte de schimb valutar. Singura excepție se referă la situația în care swap-urile valutare încrucişate sunt utilizate ca parte a acoperirii unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii, caz în care acestea se raportează în rândurile dedicate acestui tip de acoperire. Contractele pe rata dobânzii includ acorduri forward pe rata dobânzii, swap-uri pe rata dobânzii într-o singură valută, futures pe rata dobânzii, opţiuni pe rata dobânzii (inclusiv caps, floors, collars şi corridors), swaption pe rata dobânzii şi warrante pe rata dobânzii;

(b) instrumente de capital: Instrumentele financiare derivate pe instrumente de capital sunt contracte în cazul cărora randamentul sau o parte a randamentului este legat de preţul unui anumit instrument de capital sau de un indice al preţurilor unui instrument de capital;

(c) schimb valutar şi aur: Aceste instrumente financiare derivate includ contractele care presupun schimb valutar pe piaţa la termen şi expunerea la aur. Prin urmare, acestea acoperă angajamentele ferme de cumpărare la termen, swap-urile pe cursul de schimb, swap-urile valutare (inclusiv swap-uri pe rata dobânzii în valute diferite), contracte futures pe valute, opţiuni pe valută, swaption pe valută şi warrant pe valută. Instrumentele financiare derivate pe curs de schimb includ toate tranzacţiile care implică expunerea la mai multe monede, fie prin rate ale dobânzii, fie prin cursuri de schimb, cu excepția cazului în care swap-urile valutare încrucişate sunt utilizate ca parte a acoperirii unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii. Contractele pe aur includ toate tranzacţiile care implică expunerea la această marfă;

(d) risc de credit: Instrumentele financiare derivate pe risc de credit sunt contracte în care plata este legată în primul rând de o măsură a bonităţii unui anumit credit de referinţă şi care nu corespund

definiţiei garanţiilor financiare [IFRS 9]. Contractele menţionează un schimb de plăţi în care cel puţin una dintre cele două părţi este determinată de performanţa creditului de referinţă. Plăţile pot fi determinate de un număr de evenimente, inclusiv o nerespectare a obligaţiilor de plată, o scădere a ratingului sau o modificare stipulată a marjei de credit a activului de referinţă. Instrumentele financiare derivate pe risc de credit care corespund definiției garanției financiare de la pct. 32 alin. (1) lit. (l) se raportează numai în cadrul formularului F 09.00;

(e) mărfuri: Aceste instrumente financiare derivate sunt contracte care au un randament sau o parte a randamentului acestora legat de preţul sau indicele de preţ al unor mărfuri cum ar fi un metal preţios (cu excepţia aurului), petrol, lemn sau produse agricole;

(f) altele: Aceste instrumente financiare derivate sunt oricare alte contracte derivate care nu implică o expunere la schimb valutar, rată a dobânzii, instrumente de capital, mărfuri sau risc de credit, cum ar fi instrumentele financiare derivate climatice sau instrumentele financiare derivate de asigurări.

(3) Atunci când un instrument derivat este influenţat de mai multe tipuri de risc-suport, instrumentul se alocă tipului de risc celui mai sensibil. Pentru instrumentele financiare derivate cu expunere multiplă, în caz de incertitudine, tranzacţiile se alocă conform următoarei ordini de prioritate:

(a) mărfuri: Toate tranzacţiile cu instrumente financiare derivate care implică o marfă sau o expunere la un indice de mărfuri, fie că implică sau nu o expunere comună la mărfuri sau oricare altă categorie de risc care ar putea include schimb valutar, rată a dobânzii sau instrumente de capital, se raportează în această categorie;

(b) instrumente de capital: Cu excepţia contractelor cu expunere comună la mărfuri şi instrumente de capital, care se raportează ca mărfuri, toate tranzacţiile cu instrumente financiare derivate corelate cu performanţa instrumentelor de capital sau cu indicii preţurilor unor instrumente de capital se raportează în categoria instrumentelor de capital. Tranzacţiile cu instrumente de capital cu expunere la schimb valutar sau rate ale dobânzii ar trebui incluse în această categorie;

(c) schimb valutar şi aur: Această categorie include toate tranzacţiile cu instrumente financiare derivate (cu excepţia celor deja raportate în categoriile privind mărfurile sau instrumentele de capital) cu expunere la mai multe valute, fie că aparţin instrumentelor financiare purtătoare de dobândă sau instrumentelor pe rate de schimb, cu excepția cazului în care swap-urile valutare încrucişate sunt utilizate ca parte a acoperirii unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii.

(4) Sumele de raportat pentru instrumentele financiare derivate

(a) „Valoarea contabilă” pentru toate instrumentele financiare derivate (pentru acoperirea împotriva riscurilor sau în vederea tranzacţionării) este valoarea justă. Instrumentele financiare derivate cu o

valoare justă pozitivă (peste zero) sunt „active financiare”, iar instrumentele financiare derivate cu o valoare justă negativă (sub zero) sunt „datorii financiare”. „Valoarea contabilă” se raportează separat pentru instrumentele financiare derivate cu o valoare justă pozitivă („active financiare”) şi pentru cele cu o valoare justă negativă („datorii financiare”). La data recunoaşterii iniţiale, un instrument financiar derivat este clasificat ca „activ financiar” sau ca „datorie financiară” în funcţie de valoarea sa justă iniţială. Ulterior recunoaşterii iniţiale, pe măsură ce valoarea justă a unui instrument financiar derivat creşte sau scade, termenii de schimb pot deveni fie favorabili instituţiei (şi instrumentul derivat este clasificat ca „activ financiar”), fie defavorabili (şi instrumentul derivat este clasificat ca „datorie financiară”). Valoarea contabilă a instrumentelor financare derivate de acoperire este reprezentată de întreaga valoare justă a acestora care include, dacă este cazul, componentele valorii juste care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire.

(b) „Valoarea noţională” este valoarea nominală brută a tuturor tranzacţiilor încheiate şi nedecontate încă la data de referinţă, indiferent dacă aceste tranzacţii conduc sau nu la înregistrarea expunerilor derivate în bilanț. În special, următoarele elemente se iau în calcul la determinarea valorii noţionale:

i. pentru contractele cu valori nominale sau valori ale principalului noţional variabile, baza pentru raportare o constituie valoarea nominală sau a principalului noţional la data de referinţă;
ii. valoarea noţională care trebuie raportată pentru un contract pe instrumente financiare derivate cu o componentă de multiplicare este valoarea noţională efectivă sau valoarea nominală a contractului;
iii. swap-uri: Valoarea noţională a unui swap este valoarea principalului activului suport pe care se bazează schimbul de dobândă, schimbul valutar sau alte venituri sau cheltuieli;
iv. contracte pe instrumente de capital şi mărfuri: valoarea noţională care trebuie raportată pentru un contract pe instrumente de capital sau mărfuri este cantitatea aferentă mărfii sau instrumentului de capital contractat în vederea cumpărării sau vânzării înmulţită cu preţul din contract pentru o unitate. Valoarea noţională care trebuie raportată pentru contractele privind mărfurile cu schimburi multiple de principal este valoarea contractuală înmulţită cu numărul de schimburi de principal rămase în contract;
v. instrumente financiare derivate pe risc de credit: Valoarea contractuală care trebuie raportată pentru instrumentele financiare derivate de risc de credit este valoarea nominală a creditului de referinţă relevant;

vi. opţiunile digitale au o plată predefinită care poate fi fie o valoare monetară, fie un număr de contracte ale unui activ-suport. Valoarea noţională pentru opţiunile digitale este definită fie ca valoarea monetară predefinită, fie ca valoarea justă a activului-suport la data de referinţă.

(c) Coloana „Valoarea noţională" din instrumente financiare derivate include, pentru fiecare element-rând, suma valorilor noţionale ale tuturor contractelor la care instituţia de credit este contraparte, indiferent dacă instrumentele financiare derivate sunt sau nu considerate active sau datorii în bilanţ. Toate valorile noţionale se raportează indiferent dacă valoarea justă a instrumentelor financiare derivate este pozitivă, negativă sau egală cu zero. Nu este permisă compensarea între valorile noţionale.

(d) „Valoarea noţională" se raportează după „total" şi după „din care: vândute" pentru elementele-rânduri: „Opţiuni extrabursiere", „Opţiuni pe pieţe organizate", „Credit", „Mărfuri" şi „Altele". Elementul „din care: vândute" include valorile noţionale (preţ de exercitare) ale contractelor în care contrapărţile (titularii opţiunilor) instituţiei (emitentul opţiunilor) au dreptul de a exercita opţiunea, iar pentru elementele legate de instrumentele financiare derivate pe risc de credit, valorile noţionale ale contractelor în care instituţia (vânzătorul de protecţie) a vândut (oferă) protecţie contrapărţilor acestora (cumpărătorii de protecţie).

(e) Alocarea unei tranzacții ca fiind desfășurată pe o piață OTC (extrabursieră) sau pe o piață organizată se bazează pe natura pieței unde are loc tranzacția și nu pe existența sau nu a unei obligații de compensare pentru respectiva tranzacție. O piață organizată este o piață reglementată în înțelesul art.4(92) din CRR. Prin urmare, în situația în care o instituție de credit intră într-un contract derivat pe o piață OTC unde este obligatorie compensarea la nivel central, aceasta clasifică respectivul instrument derivat drept OTC.

(5) Instrumente financiare derivate clasificate ca instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

(a) Instrumentele financiare derivate care sunt deținute pentru scopuri de acoperire, dar care nu îndeplinesc criteriile unui instrument de acoperire eficace conform IFRS 9 sau conform IAS 39, în situația în care pentru scopurile contabilității de acoperire se aplică prevederile IAS 39, se raportează în formularul F 10.00 ca instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor. Raportarea ca instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor se aplică, de asemenea, în următoarele cazuri:

i. instrumente financiare derivate de acoperire a instrumentelor de capital necotate al căror cost poate fi o estimare corespunzătoare a valorii juste;
ii. instrumente financiare derivate pe risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar (sau al

unei părți a acestuia) care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere la recunoașterea inițială, ulterior acesteia sau atunci când nu este recunoscut, în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.7;

iii. instrumente financiare derivate clasificate ca deținute în vederea tranzacționării în conformitate cu prevederile din Anexa A la IFRS 9, dar care nu sunt incluse în portofoliul de tranzacționare, așa cum este acesta definit la art.4(1)(86) din CRR.

(b) Instrumentele de acoperire economică împotriva riscurilor nu includ instrumentele financiare derivate pentru tranzacţionarea în cont propriu.

(c) Instrumentele financiare derivate care corespund definiției instrumentelor de acoperire economică împotriva riscurilor se raportează separat pe fiecare tip de risc în cadrul formularului F 10.00.

(d) Instrumentele financiare derivate pe riscul de credit utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar (sau al unei părți a acestuia) care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere la recunoașterea inițială, ulterior acesteia sau atunci când nu este recunoscut, în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.7, se raportează în formularul F 10.00 în cadrul unui rând dedicat din cadrul poziției aferente instrumentelor financiare derivate pe riscul de credit. Alte instrumente de acoperire economică împotriva riscului de credit, pentru care entitatea raportoare nu aplică prevederile IFRS 9.6.7, se raportează separat.

(6) Clasificarea instrumentelor financiare derivate după sectorul contrapărţii

(a) Valoarea contabilă şi valoarea noţională totală a instrumentelor financiare derivate deţinute în vederea tranzacţionării, precum şi a instrumentelor financiare derivate deţinute în vederea contabilităţii de acoperire care sunt tranzacţionate pe piaţa extrabursieră se raportează după contraparte folosind următoarele categorii:

i. „instituţii de credit”;

ii. „alte societăţi financiare”;

iii. „altele” cuprinzând toate celelalte contrapărţi.

(b) Toate instrumentele financiare derivate extrabursiere, indiferent de tipul de risc aferent acestora, sunt clasificate după aceste contrapărţi.

(7) Valoarea de raportat pentru instrumente de acoperire nederivate (F 11.03)

În cazul instrumentelor de acoperire nederivate, valoarea de raportat este reprezentată de valoarea contabilă a acestora în conformitate cu regulile de evaluare aplicabile portofoliilor contabile IFRS de care acestea aparțin. Pentru aceste instrumente nu se raportează valoarea noțională.

(8) Elemente acoperite în cadrul operaţiunilor de acoperire a valorii juste împotriva riscurilor (F 11.04)

(a) În cazul unei operațiuni de acoperire a valorii juste, valoarea contabilă a elementelor acoperite recunoscută în bilanț se clasifică pe portofolii contabile și după tipul de risc aferente activelor financiare acoperite și datoriilor financiare acoperite. Dacă un instrument financiar este acoperit împotriva mai multor riscuri, acesta se raportează la tipul de risc unde se raportează instrumentul de acoperire în conformitate cu prevederile alin. (2).

(b) Operațiunile de micro-acoperire reprezintă operațiuni de acoperire, altele decât acoperirea unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii în conformitate cu prevederile IAS 39.89A. Operațiunile de micro-acoperire includ operațiunile de acoperire a unei poziții nete în conformitate cu IFRS 9.6.6.

(c) Ajustările din acoperire aferente operațiunilor de micro-acoperire includ toate ajustările din acoperire pentru toate operațiunile de micro-acoperire, așa cum sunt acestea definite la lit. (b).

(d) Ajustările din acoperire incluse în valoarea contabilă a activelor/ datoriilor sunt reprezentate de valoarea cumulată a câștigurilor și pierderilor aferente elementelor acoperite, care au ajustat valoarea contabilă a acestor elemente și au fost recunoscute în profit sau pierdere. Ajustările din acoperire aferente elementelor acoperite care sunt instrumente de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global se raportează în formularul F 01.03. Pentru angajamentele ferme nerecunoscute (sau pentru o componentă a acestora) nu se raportează ajustări din acoperire.

(e) Ajustările rămase aferente operațiunilor de micro-acoperire (inclusiv operațiunilor de acoperire a pozițiilor nete) întrerupte includ acele ajustări din acoperire care, urmare întreruperii relației de acoperire și stopării ajustării elementelor acoperite cu câștigurile și pierderile din acoperire, rămân să fie amortizate prin profit sau pierdere cu ajutorul unei rate recalculate a dobânzii efective aferente elementelor acoperite evaluate la cost amortizat sau până la valoarea care reprezintă câștigul sau pierderea cumulată din acoperire recunoscută anterior pentru activele acoperite evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

(f) Dacă un grup de active financiare sau datorii financiare (inclusiv un grup de active financiare sau datorii financiare care constituie o poziție netă) este eligibil ca element acoperit, activele și datoriile financiare care formează acest grup se raportează la valoarea lor contabilă pe o bază brută, înainte de compensarea instrumentelor din cadrul grupului, în cadrul coloanei "Active sau datorii incluse în acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor (înainte de compensare)".

(g) Coloana "Elemente acoperite în cadrul operațiunii de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii" cuprinde activele financiare și datoriile financiare incluse într-o operațiune de acoperire a valorii juste a expunerii la rata dobânzii a unui portofoliu de active financiare sau datorii

financiare. Aceste instrumente financiare se raportează la valoarea lor contabilă pe o bază brută, înainte de compensarea instrumentelor din cadrul portofoliului.

(9) Modelul formularelor pentru aceste situaţii este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 10.00 - Instrumente financiare derivate - Deţinute în vederea tranzacţionării, inclusiv instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

- lei -

Pe tipuri de risc/ Pe tipuri de produs sau pe tipuri de piaţă	Cod poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	Total instrumente deţinute în vederea tranzacţionării	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
Rata dobânzii	010				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	020				
Opţiuni extrabursiere	030				
Alte instrumente extrabursiere	040				
Opţiuni pe pieţe organizate	050				
Alte instrumente pe pieţe organizate	060				
Instrumente de capital	070				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	080				
Opţiuni extrabursiere	090				
Alte instrumente	100				

Pe tipuri de risc/ Pe tipuri de produs sau pe tipuri de piaţă	Cod poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	Total instrumente deţinute în vederea tranzacţionării	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
extrabursiere					
Opţiuni pe pieţe organizate	110				
Alte instrumente pe pieţe organizate	120				
Schimb valutar şi aur	130				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	140				
Opţiuni extrabursiere	150				
Alte instrumente extrabursiere	160				
Opţiuni pe pieţe organizate	170				
Alte instrumente pe pieţe organizate	180				
Credit	190				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor prin utilizarea opţiunii valorii juste	195				
din care: alte instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	201				

Pe tipuri de risc/ Pe tipuri de produs sau pe tipuri de piaţă	Cod poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	Total instrumente deţinute în vederea tranzacţionării	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
Swap pe riscul de credit (Credit default swap)	210				
Opţiune pe marja de credit	220				
Swap global de randament	230				
Altele	240				
Marfă	250				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	260				
Altele	270				
din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	280				
INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE	290				
din care: Extrabursier - instituţii de credit	300				
din care: Extrabursier - alte societăţi financiare	310				
din care: Extrabursier - altele	320				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 11.00 - Contabilitatea de acoperire

F 11.01 - Instrumente financiare derivate - Contabilitatea de acoperire: Clasificare pe tipuri de risc şi pe tipuri de acoperire împotriva riscurilor

- lei -

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de pieţe	Cod Poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active	Datorii	Total instrumente de acoperire	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
Rata dobânzii	010				
Opţiuni extrabursiere	020				
Extrabursier - altele	030				
Opţiuni pe pieţe organizate	040				
Pieţe organizate - altele	050				
Instrumente de capital	060				
Opţiuni extrabursiere	070				
Extrabursier - altele	080				
Opţiuni pe pieţe organizate	090				

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de pieţe	Cod Poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active	Datorii	Total instrumente de acoperire	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
Pieţe organizate - altele	100				
Schimb valutar şi aur	110				
Opţiuni extrabursiere	120				
Extrabursier - altele	130				
Opţiuni pe pieţe organizate	140				
Pieţe organizate - altele	150				
Credit	160				
Swap pe riscul de credit (Credit default swap)	170				
Opţiune pe marja de credit	180				
Swap global de randament	190				
Altele	200				
Marfă	210				
Altele	220				
OPERAŢIUNI DE ACOPERIRE A VALORII JUSTE ÎMPOTRIVA RISCURILOR	230				
Rata dobânzii	240				
Opţiuni extrabursiere	250				
Extrabursier - altele	260				
Opţiuni pe pieţe organizate	270				
Pieţe organizate - altele	280				
Instrumente de capital	290				
Opţiuni extrabursiere	300				
Extrabursier - altele	310				
Opţiuni pe pieţe organizate	320				

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de pieţe	Cod Poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active	Datorii	Total instrumente de acoperire	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
Pieţe organizate - altele	330				
Schimb valutar şi aur	340				
Opţiuni extrabursiere	350				
Extrabursier - altele	360				
Opţiuni pe pieţe organizate	370				
Pieţe organizate - altele	380				
Credit	390				
Swap pe riscul de credit (Credit default swap)	400				
Opţiune pe marja de credit	410				
Swap global de randament	420				
Altele	430				
Marfă	440				
Altele	450				
ACOPERIRI ALE FLUXURILOR DE TREZORERIE	460				
ACOPERIREA UNEI INVESTIŢII NETE ÎNTR-O OPERAŢIUNE DIN STRĂINĂTATE	470				
OPERAŢIUNI DE ACOPERIRE A VALORII JUSTE A UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII	480				
OPERAŢIUNI DE ACOPERIRE A FLUXULUI DE TREZORERIE AL UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII	490				

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de pieţe	Cod Poziţie	Valoarea contabilă		Valoarea noţională	
		Active	Datorii	Total instrumente de acoperire	din care: vândute
A	B	010	020	030	040
INSTRUMENTE DERIVATE - CONTABILITATE DE ACOPERIRE	500				
din care: Extrabursier - instituţii de credit	510				
din care: Extrabursier - alte societăţi financiare	520				
din care: Extrabursier - altele	530				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 11.03 - Instrumente de acoperire nederivate:
Clasificare pe portofolii contabile şi pe tipuri de acoperire împotriva riscurilor

- lei -

	Cod Poziţie	Valoarea contabilă		
		Acoperirea valorii juste împotriva riscurilor	Acoperirea fluxurilor de trezorerie împotriva riscurilor	Acoperirea împotriva riscurilor a unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate
A	B	010	020	030

	Cod Poziţie	Valoarea contabilă		
		Acoperirea valorii juste împotriva riscurilor	**Acoperirea fluxurilor de trezorerie împotriva riscurilor**	**Acoperirea împotriva riscurilor a unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate**
A	**B**	**010**	**020**	**030**
Active financiare nederivate	010			
din care: Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	020			
din care: Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	030			
din care: Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	040			
Datorii financiare nederivate	050			
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	060			
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	070			
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	080			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 11.04 - Elemente acoperite în cadrul operaţiunilor de acoperire a valorii juste împotriva riscurilor

- lei -

	Cod poziţie	Micro-acoperiri	Micro-acoperiri - Acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor	Ajustări din acoperire aferente operațiunilor de micro-acoperire		Macro-acoperiri
		Valoarea contabilă	Active sau datorii incluse în acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor (înainte de compensare)	Ajustări din acoperire incluse în valoarea contabilă a activelor/datoriilor	Ajustări reziduale aferente operațiunilor de micro-acoperire întrerupte, incluzând operațiunile de acoperire a unor poziții nete împotriva riscurilor	Elemente acoperite în cadrul operațiunii de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii
A	B	010	020	030	040	050
ACTIVE						
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	010					
Rata dobânzii	020					
Instrumente de capital	030					
Schimb valutar şi aur	040					
Credit	050					
Marfă	060					

	Cod poziţie	Micro-acoperiri	Micro-acoperiri - Acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor	Ajustări din acoperire aferente operațiunilor de micro-acoperire		Macro-acoperiri
		Valoarea contabilă	Active sau datorii incluse în acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor (înainte de compensare)	Ajustări din acoperire incluse în valoarea contabilă a activelor/datoriilor	Ajustări reziduale aferente operațiunilor de micro-acoperire întrerupte, incluzând operațiunile de acoperire a unor poziții nete împotriva riscurilor	Elemente acoperite în cadrul operațiunii de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii
A	**B**	**010**	**020**	**030**	**040**	**050**
Altele	070					
Active financiare evaluate la cost amortizat	080					
Rata dobânzii	090					
Instrumente de capital	100					
Schimb valutar şi aur	110					
Credit	120					
Marfă	130					
Altele	140					
DATORII						
Datorii financiare evaluate la cost amortizat	150					
Rata dobânzii	160					
Instrumente de capital	170					
Schimb valutar şi aur	180					
Credit	190					

	Cod poziţie	Micro-acoperiri	Micro-acoperiri - Acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor	Ajustări din acoperire aferente operațiunilor de micro-acoperire		Macro-acoperiri
		Valoarea contabilă	Active sau datorii incluse în acoperirea unei poziții nete împotriva riscurilor (înainte de compensare)	Ajustări din acoperire incluse în valoarea contabilă a activelor/datoriilor	Ajustări reziduale aferente operațiunilor de micro-acoperire întrerupte, incluzând operațiunile de acoperire a unor poziții nete împotriva riscurilor	Elemente acoperite în cadrul operațiunii de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii
A	B	010	020	030	040	050
Marfă	200					
Altele	210					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

34. **F 12.00 - Variația ajustărilor pentru pierderi de credit și a provizioanelor**

(1) La completarea formularului F 12.01 se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Formularul F 12.01 cuprinde o reconciliere a soldurilor de deschidere și închidere a conturilor de ajustări aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat și activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, detaliate pe stadii de depreciere, pe instrumente și după contraparte.

(b) Provizioanele aferente expunerilor extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9 se raportează pe stadii de depreciere. Deprecierea aferentă angajamentelor de creditare se raportează ca provizioane doar în situația în care această depreciere nu este luată în considerare împreună cu deprecierea aferentă activelor bilanțiere în conformitate cu prevederile IFRS 9.7.B8E și cu prevederile pct. 32 alin. (1) lit. (g) din prezentele norme metodologice. Variația provizioanelor aferente angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate conform IAS 37 și garanțiilor financiare tratate drept contracte de asigurare conform IFRS 4 nu se raportează în acest formular, ci în formularul F 43.00. Modificările de valoare justă datorate riscului de credit, aferente angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS 9 nu se raportează în acest formular, ci la poziția "Câștiguri sau (pierderi) aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net" din cadrul formularului F 02.00, în conformitate cu prevederile pct. 25 alin. (1) lit. (o).

(c) Pozițiile "din care: ajustări evaluate la nivel colectiv" și "din care: ajustări evaluate la nivel individual" includ variația valorii cumulate a deprecierii aferente activelor financiare care au fost evaluate pe bază colectivă, respectiv individuală.

(d) Coloana "Majorări datorate emiterii sau achiziției" include valoarea creșterii pierderilor așteptate contabilizate la recunoașterea inițială a activelor financiare emise sau achiziționate. Această creștere a ajustărilor se raportează la prima dată de referință pentru raportare ulterioară emiterii sau achiziției respectivelor active financiare. Majorările sau diminuările pierderilor așteptate aferente respectivelor active financiare, după recunoașterea inițială a acestora, se raportează în alte coloane, după caz. Activele emise sau achiziționate includ și activele care rezultă din utilizarea angajamentelor extrabilanțiere date.

(e) Coloana "Diminuări datorate derecunoașterii" include valoarea modificărilor pierderilor așteptate datorate activelor financiare care au fost derecunoscute în întregime în cadrul perioadei de raportare în alte situații decât ca urmare a unei operațiuni de write-off, situații care includ transferurile către terți, expirarea drepturilor contractuale datorate rambursării totale, cedarea respectivelor active financiare

sau transferul acestora în alt portofoliu contabil. Modificarea ajustării se recunoaște în această coloană la prima dată de referință pentru raportare ulterioară rambursării, cedării sau transferului. În cazul expunerilor extrabilanțiere, această poziție include de asemenea diminuarea deprecierii datorată transformării unui element extrabilanțier într-un activ bilanțier.

(f) Coloana "Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)" include valoarea netă a modificărilor pierderilor așteptate la sfârșitul perioadei de raportare datorate unei creșteri sau reduceri a riscului de credit, înregistrate de la recunoașterea inițială, indiferent dacă aceasta conduce sau nu la transferul activului financiar în alt stadiu. Impactul asupra ajustării pentru pierderi generat de creșterea sau reducerea valorii activelor financiare ca o consecință a venitului din dobânzi acumulat și plătit se raportează în această coloană. Această coloană include, de asemenea, impactul trecerii timpului asupra pierderilor așteptate în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.4.1 (a) și (b). Modificările estimărilor datorate actualizării sau revizuirii parametrilor de risc, precum și modificării informațiilor economice previzionale, se raportează, de asemenea, în această coloană. Modificările pierderilor așteptate datorate rambursării parțiale a expunerilor, prin intermediul ratelor, se raportează în această coloană, cu excepția ultimei rate care trebuie raportată în coloana "Diminuări datorate derecunoașterii".

(g) Toate modificările pierderilor din credit așteptate aferente expunerilor cu reînnoire automată se raportează în coloana "Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)", cu excepția celor legate de operațiunile de write-off și de actualizarea metodologiei instituției de credit de estimare a pierderilor din credit. Expunerile cu reînnoire automată sunt acele expuneri în cazul cărora este permisă fluctuarea soldurilor clienților în funcție de decizia acestora de a împrumuta și rambursa în cadrul unei limite stabilite de către instituția de credit.

(h) Coloana "Modificări datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției de credit (net)" include modificările datorate actualizării metodologiei instituției de credit de estimare a pierderilor așteptate ca urmare a modificării modelelor existente sau introducerii unor noi modele pentru estimarea deprecierii. Actualizările metodologice cuprind, de asemenea, impactul adoptării de noi standarde. Modificările de metodologie care antrenează transferul unui activ între două stadii de depreciere se iau în considerare la modificarea unui model în integralitatea sa. Modificările estimărilor datorate actualizării sau revizuirii parametrilor de risc, precum și modificării informațiilor economice previzionale, nu se raportează în această coloană.

(i) Raportarea modificărilor pierderilor așteptate aferente activelor modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A] depinde de caracteristica modificării, în conformitate cu următoarele prevederi:

i. dacă modificarea are ca rezultat derecunoașterea parțială sau totală a unui activ, urmare unei operațiuni de write-off, așa cum este aceasta definită la pct. 27 alin. (1) lit. (g), impactul asupra pierderilor așteptate generat de această derecunoaștere se raportează în coloana "Diminuarea contului de ajustări datorată write-off" și orice alt impact din modificare asupra pierderilor așteptate se raportează în mod corespunzător în alte coloane;

ii. dacă modificarea are ca rezultat derecunoașterea totală a unui activ, în alte situații decât ca urmare a unei operațiuni de write-off, așa cum este aceasta definită la pct. 27 alin. (1) lit. (g), și substituirea acestuia cu un nou activ, impactul modificării asupra pierderilor din credit așteptate se raportează în coloana "Diminuări datorate derecunoașterii" pentru modificările datorate activului derecunoscut și în coloana "Majorări datorate emiterii sau achiziției" pentru modificările datorate activului modificat nou recunoscut. Derecunoașterea în alte situații decât ca urmare a unei operațiuni de write-off include acele cazuri în care termenii activelor modificate au făcut obiectul unor modificări semnificative;

iii. dacă modificarea nu are ca rezultat derecunoașterea totală sau parțială a activului modificat, impactul acestei modificări asupra pierderilor așteptate se raportează în coloana "Majorări sau diminuări datorate modificărilor fără derecunoaștere (net)".

(j) Operațiunile de write-off se raportează în conformitate cu prevederile pct. 27 alin. (1) lit. (e) - (g), precum și cu următoarele prevederi:

i. dacă instrumentul de datorie este derecunoscut parțial sau total, întrucât nu există așteptări rezonabile de recuperare, diminuarea ajustării pentru pierderi, raportată datorită sumelor care au făcut obiectul unei operațiuni de write-off, se raportează în coloana "Diminuarea contului de ajustări datorată write-off";

ii. coloana "Sume care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere" include valoarea activelor financiare care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off în cursul perioadei de raportare, care depășește valoarea ajustărilor pentru pierderi aferente activelor financiare respective la data derecunoașterii. Această coloană include toate sumele care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off în cursul perioadei de raportare și nu doar acele sume care fac încă obiectul unei activități de executare.

k) Coloana "Alte ajustări" include orice sumă care nu a fost raportată în coloanele anterioare, inclusiv, printre altele, ajustările pierderilor așteptate datorate diferențelor de curs de schimb, dacă această modalitate de raportare este consecventă cu raportarea impactului schimbului valutar în formularul F 02.00.

(2) La completarea formularului F 12.02 se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) În formularul F 12.02 se raportează valoarea contabilă brută în cazul activelor financiare, respectiv valorile nominale care au fost transferate între stadii de depreciere în cursul perioadei de raportare în cazul expunerilor extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9.

(b) În formularul F 12.02 se raportează numai valoarea contabilă brută sau valoarea nominală a activelor financiare sau expunerilor extrabilanțiere care, la data de referință pentru raportare, se află într-un stadiu de depreciere diferit față de cel de la începutul exercițiului financiar sau de la recunoașterea inițială a acestora. În cazul expunerilor bilanțiere a căror depreciere raportată în formularul F 12.01 include o componentă extrabilanțieră [IFRS 9.5.5.20 și IFRS 7.B8E], va fi luată în considerare modificarea stadiului de depreciere aferent componentei bilanțiere și extrabilanțiere.

(c) Pentru raportarea transferurilor care au avut loc pe parcursul exercițiului financiar, activele financiare sau expunerile extrabilanțiere care au făcut obiectul mai multor transferuri între stadiile de depreciere de la începutul exercițiului financiar sau de la recunoașterea inițială a acestora, se raportează ca fiind transferate din stadiul de depreciere de la începutul exercițiului financiar sau de la recunoașterea inițială a acestora în stadiul de depreciere în care acestea sunt incluse la data de referință pentru raportare.

(d) Valoarea contabilă brută sau valoarea nominală care se raportează în formularul F 12.02 este reprezentată de valoarea contabilă brută sau valoarea nominală la data de raportare, indiferent dacă această valoare a fost mai mare sau mai mică la data transferului.

(3) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 12.00 - Variaţia ajustărilor pentru pierderi de credit şi a provizioanelor

F 12.01 - Variația ajustărilor și provizioanelor pentru pierderi de credit

- lei -

	Cod poziţie	Sold de deschidere	Majorări datorate emiterii sau achiziției	Diminuări datorate derecunoașterii	Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)	Majorări sau diminuări datorate modificărilor fără derecunoaștere (net)	Modificări datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției de credit (net)	Diminuarea contului de ajustări datorată write-off	Alte ajustări	Sold de închidere	Recuperări aferente sumelor care au făcut anterior obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere	Sume care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere
A	B	010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
Ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare pentru care riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială (Stadiul 1)	010											
Titluri de datorie	020											
Bănci centrale	030											
Administraţii publice	040											
Instituţii de credit	050											
Alte societăţi financiare	060											
Societăţi nefinanciare	070											
Credite şi avansuri	080											
Bănci centrale	090											

	Cod poziție	Sold de deschidere	Majorări datorate emiterii sau achiziției	Diminuări datorate derecunoașterii	Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)	Majorări sau diminuări datorate modificărilor fără derecunoaștere (net)	Modificări datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției de credit (net)	Diminuarea contului de ajustări datorată write-off	Alte ajustări	Sold de închidere	Recuperări aferente sumelor care au făcut anterior obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere	Sume care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere
A	B	010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
Administraţii publice	100											
Instituţii de credit	110											
Alte societăţi financiare	120											
Societăţi nefinanciare	130											
Gospodării ale populaţiei	140											
din care: ajustări pentru pierderi așteptate evaluate la nivel colectiv	160											
din care: ajustări pentru pierderi așteptate evaluate la nivel individual	170											
Ajustări pentru pierderi așteptate aferente instrumentelor de datorie pentru care riscul de credit a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (Stadiul 2)	180											
Titluri de datorie	190											
Bănci centrale	200											
Administraţii publice	210											

	Cod poziție	Sold de deschidere	Majorări datorate emiterii sau achiziției	Diminuări datorate derecunoașterii	Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)	Majorări sau diminuări datorate modificărilor fără derecunoaștere (net)	Modificări datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției de credit (net)	Diminuarea contului de ajustări datorată write-off	Alte ajustări	Sold de închidere	Recuperări aferente sumelor care au făcut anterior obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere	Sume care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere
A	B	010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
Instituţii de credit	220											
Alte societăţi financiare	230											
Societăţi nefinanciare	240											
Credite şi avansuri	250											
Bănci centrale	260											
Administraţii publice	270											
Instituţii de credit	280											
Alte societăţi financiare	290											
Societăţi nefinanciare	300											
Gospodării ale populaţiei	310											
din care: ajustări pentru pierderi aşteptate evaluate la nivel colectiv	330											
din care: ajustări pentru pierderi aşteptate evaluate la nivel individual	340											
din care: ajustări pentru pierderi aşteptate aferente instrumentelor de datorie neperformante	350											
Ajustări pentru pierderi	360											

	Cod poziție	Sold de deschidere	Majorări datorate emiterii sau achiziției	Diminuări datorate derecunoașterii	Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)	Majorări sau diminuări datorate modificărilor fără derecunoaștere (net)	Modificări datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției de credit (net)	Diminuarea contului de ajustări datorată write-off	Alte ajustări	Sold de închidere	Recuperări aferente sumelor care au făcut anterior obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere	Sume care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere
A	B	010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
așteptate aferente instrumentelor de datorie depreciate (Stadiul 3)												
Titluri de datorie	370											
Bănci centrale	380											
Administraţii publice	390											
Instituţii de credit	400											
Alte societăţi financiare	410											
Societăţi nefinanciare	420											
Credite şi avansuri	430											
Bănci centrale	440											
Administraţii publice	450											
Instituţii de credit	460											
Alte societăţi financiare	470											
Societăţi nefinanciare	480											
Gospodării ale populaţiei	490											
din care: ajustări pentru pierderi așteptate evaluate la nivel colectiv	500											
din care: ajustări pentru pierderi așteptate evaluate la	510											

	Cod poziție	Sold de deschidere	Majorări datorate emiterii sau achiziției	Diminuări datorate derecunoașterii	Majorări sau diminuări datorate modificării riscului de credit (net)	Majorări sau diminuări datorate modificărilor fără derecunoaștere (net)	Modificări datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției de credit (net)	Diminuarea contului de ajustări datorată write-off	Alte ajustări	Sold de închidere	Recuperări aferente sumelor care au făcut anterior obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere	Sume care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off, înregistrate direct în contul de profit sau pierdere
A	B	010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
nivel individual												
Total ajustări pentru pierderi așteptate aferente instrumentelor de datorie	520											
Provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare date (Stadiul 1)	530											
Provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare date (Stadiul 2)	540											
din care: provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare date neperformante	550											
Provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare date (Stadiul 3)	560											
Total provizioane aferente angajamentelor și garanţiilor financiare date	570											

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 12.02 - Transferuri între stadiile de depreciere (prezentare pe bază brută)

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută / valoarea nominală					
		Transferuri între Stadiul 1 și Stadiul 2		Transferuri între Stadiul 2 și Stadiul 3		Transferuri între Stadiul 1 și Stadiul 3	
		În Stadiul 2 din Stadiul 1	În Stadiul 1 din Stadiul 2	În Stadiul 3 din Stadiul 2	În Stadiul 2 din Stadiul 3	În Stadiul 3 din Stadiul 1	În Stadiul 1 din Stadiul 3
		010	020	030	040	050	060
Titluri de datorie	010						
Bănci centrale	020						
Administraţii publice	030						
Instituţii de credit	040						
Alte societăţi financiare	050						
Societăţi nefinanciare	060						
Credite şi avansuri	070						
Bănci centrale	080						
Administraţii publice	090						
Instituţii de credit	100						
Alte societăţi financiare	110						

	Cod poziție	Valoarea contabilă brută / valoarea nominală					
		Transferuri între Stadiul 1 și Stadiul 2		Transferuri între Stadiul 2 și Stadiul 3		Transferuri între Stadiul 1 și Stadiul 3	
		În Stadiul 2 din Stadiul 1	În Stadiul 1 din Stadiul 2	În Stadiul 3 din Stadiul 2	În Stadiul 2 din Stadiul 3	În Stadiul 3 din Stadiul 1	În Stadiul 1 din Stadiul 3
		010	020	030	040	050	060
Societăţi nefinanciare	120						
Gospodării ale populaţiei	130						
Total instrumente de datorie	140						
Angajamente și garanţii financiare date	150						

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

35. **F 13.00 - Garanţii reale şi alte garanţii primite**

(1) La întocmirea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Clasificarea garanţiilor reale și a altor garanții pe tipuri de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării (F 13.01)

(a) Garanţiile reale şi alte garanţii aferente creditelor şi avansurilor, independent de forma legală a acestora, se raportează după tipul de gaj (credite garantate cu bunuri imobile şi alte credite garantate), precum şi după garanţii financiare. Creditele şi avansurile sunt clasificate după contraparte şi scop.

(b) În formularul F 13.01 se raportează „valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare". Suma valorilor garanţiilor financiare şi/sau garanţiilor reale indicate la coloanele aferente din formularul F 13.01 nu trebuie să depăşească valoarea contabilă a creditului asociat.

(c) Pentru raportarea creditelor şi avansurilor în funcţie de tipul de gaj, se utilizează următoarele definiţii:

i. în cadrul categoriei "Credite garantate cu bunuri imobile", subcategoria „Rezidenţiale" include creditele garantate cu bunuri imobile rezidenţiale, iar subcategoria „Comerciale" include creditele garantate cu bunuri imobile, altele decât rezidențiale, care includ clădiri comerciale și alte tipuri de bunuri imobile comerciale. Încadrarea unui bun imobil ca rezidențial sau comercial se face în conformitate cu CRR.

ii. în cadrul categoriei „Alte credite garantate", subcategoria „Numerar [Instrumente de datorie emise]" include (a) depozitele colaterale constituite la instituţia de credit raportoare pentru garantarea unui credit și (b) gajuri pe titluri de datorie emise de instituţia de credit raportoare, constituite pentru garantarea unui credit. Subcategoria „Altele" include gajuri pe alte titluri emise de terți sau alte active.

iii. categoria „Garanţii financiare primite" include contractele care, în conformitate cu prevederile pct. 32 alin. (1) lit. (l), impun emitentului să efectueze plăți specificate pentru a rambursa instituţiei o pierdere pe care aceasta o suportă din cauza faptului că un anumit debitor nu își îndeplineşte obligaţia de plată la scadenţă în conformitate cu termenii inițiali sau modificați ai unui instrument de datorie.

(d) Pentru creditele şi avansurile care au simultan mai multe tipuri de garanţii reale sau alte garanţii, „valoarea maximă a garanţiei reale/ a altei garanţii care poate fi luată în considerare" se alocă în funcţie de calitatea acesteia, începând cu aceea care are cea mai bună calitate. Pentru creditele garantate cu

bunuri imobile, garanția reprezentată de bunul imobil se raportează întotdeauna prima, indiferent de calitatea acesteia comparativ cu celelalte garanții. Dacă „valoarea maximă a garanţiei reale/ a altei garanţii care poate fi luată în considerare” depășește valoarea garanției reprezentate de bunul imobil, valoarea rămasă se alocă altor tipuri de garanții reale și alte garanții în funcţie de calitatea acestora, începând cu aceea care are cea mai bună calitate.

B. Active obţinute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanţiilor reale deținute [deţinute la data raportării] (F 13.02)

Acest formular include valoarea contabilă a garanţiei reale care a fost obţinută în cursul perioadei de referință şi care a rămas recunoscută în bilanţ la data de referinţă pentru raportare.

C. Active obţinute prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [active imobilizate], valoarea cumulată (F 13.03)

Poziţia „Executare silită [active imobilizate]” se referă la valoarea contabilă cumulată a activelor imobilizate obţinute prin intrarea în posesia garanţiilor reale, care rămân recunoscute în bilanț la data de referinţă pentru raportare, cu excepţia celor clasificate ca „Imobilizări corporale”.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 13.00 - Garanţii reale şi alte garanţii primite

F 13.01 - Clasificarea garanţiilor reale şi a altor garanţii pe tipuri de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

-lei-

Garanţii reale şi alte garanţii	Cod poziţie	Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare				
		Credite garantate cu bunuri imobile		Alte credite garantate		Garanţii financiare primite
		Rezidenţial	Comercial	Numerar [Instrumente de datorie emise]	Altele	
A	B	010	020	030	040	050

Garanţii reale şi alte garanţii	Cod poziţie	Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare				
		Credite garantate cu bunuri imobile		Alte credite garantate		Garanţii financiare primite
		Rezidenţial	Comercial	Numerar [Instrumente de datorie emise]	Altele	
A	B	010	020	030	040	050
Credite şi avansuri	010					
din care: Alte societăţi financiare	020					
din care: Societăţi nefinanciare	030					
din care: Gospodării ale populaţiei	040					
din care: credite pentru achiziționarea de locuințe	050					

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**
Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 13.02 – Active obţinute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [deţinute la data raportării]

-lei-

	Cod poziţie	Valoare contabilă
A	B	010
Active imobilizate deţinute în vederea vânzării	010	
Imobilizări corporale	020	
Investiţii imobiliare	030	
Instrumente de capital şi instrumente de datorie	040	
Altele	050	
Total	060	

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**

Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 13.03 - Active obţinute prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [active imobilizate], valoarea cumulată

-lei-

	Cod poziţie	**Valoarea contabilă**
A	**B**	**010**
Executare silită [active imobilizate]	010	
Dare în plată [active imobilizate]	020	

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**
Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

36. **F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă**

(1) La întocmirea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Instituţiile de credit raportează valoarea instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă conform ierarhiei prevăzute în IFRS 13.72.

(b) „Modificarea valorii juste aferentă perioadei" include câştigurile sau pierderile din reevaluările efectuate în cursul perioadei în conformitate cu IFRS 9 și IFRS 13, aferente instrumentelor care continuă să existe la data raportării. Respectivele câștiguri sau pierderi sunt raportate ca pentru a fi incluse în contul de profit sau pierderi sau, dacă este cazul, în situația rezultatului global; astfel, valorile raportate sunt cele de dinaintea impozitării.

(c) „Modificarea cumulată a valorii juste înainte de impozitare" include valoarea câştigurilor sau pierderilor din reevaluările instrumentelor, cumulate de la recunoaşterea iniţială până la data de referinţă.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă

- lei -

	Cod poziţie	Ierarhia valorii juste IFRS 13.93 B (b)			Modificarea valorii juste aferentă perioadei		Modificarea cumulată a valorii juste înainte de impozitare		
		Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080
ACTIVE									
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	010								
Instrumente financiare derivate	020								
Instrumente de capital	030								
Titluri de datorie	040								
Credite şi avansuri	050								
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	056								
Instrumente de capital	057								
Titluri de datorie	058								
Credite şi avansuri	059								
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	060								
Titluri de datorie	080								
Credite şi avansuri	090								

	Cod poziţie	Ierarhia valorii juste IFRS 13.93 B (b)			Modificarea valorii juste aferentă perioadei		Modificarea cumulată a valorii juste înainte de impozitare		
		Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	101								
Instrumente de capital	102								
Titluri de datorie	103								
Credite şi avansuri	104								
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	140								
DATORII									
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	150								
Instrumente financiare derivate	160								
Poziţii scurte	170								
Depozite	180								
Titluri de datorie emise	190								
Alte datorii financiare	200								
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	210								
Depozite	220								
Titluri de datorie emise	230								
Alte datorii financiare	240								
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	250								

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

37. **F 15.00 - Derecunoaştere şi datorii financiare asociate activelor financiare transferate**

(1) La întocmirea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Formularul F 15.00 include informaţii privind activele financiare transferate, din care o parte sau toate nu se califică pentru derecunoaştere, precum şi activele financiare derecunoscute în totalitate, pentru care instituţia reţine drepturi legate de administrare.

(b) Datoriile asociate se raportează în funcţie de portofoliul în care activele financiare transferate asociate au fost incluse în activ şi nu în funcţie de portofoliul în care au fost incluse în secţiunea de datorii a bilanţului.

(c) Coloana „Valori derecunoscute în scopuri de capital" include valoarea contabilă a activelor financiare recunoscute în scopuri contabile, dar derecunoscute în scopuri prudenţiale deoarece instituţia le tratează ca poziţii din securitizare în scopuri de capital, în conformitate cu articolele 109, 243 și 244 din CRR.

(d) „Acorduri repo" („repo") sunt tranzacţii în care instituţia de credit primeşte numerar în schimbul unor active financiare vândute la un anumit preţ, cu angajamentul răscumpărării aceloraşi active (sau a unora identice) la un preţ fix la o dată ulterioară specificată. Tranzacțiile care implică transferul temporar de aur garantat cu numerar se consideră, de asemenea, „Acorduri repo" („repo"). Sumele primite de instituţia de credit în schimbul activelor financiare transferate către o parte terţă („cumpărător temporar") se clasifică la „acorduri repo" în cazul în care există un angajament de inversare a operaţiunii şi nu doar o opţiune în acest sens. Acordurile repo includ, de asemenea:

i. sumele primite în schimbul titlurilor de valoare transferate temporar unui terţ sub forma unor împrumuturi de titluri de valoare garantate cu numerar;
ii. sumele primite în schimbul titlurilor de valoare transferate temporar unui terţ sub forma unui contract de vânzare/răscumpărare.

(e) „Acorduri repo" („repo") şi „credite acordate în cadrul operaţiunilor reverse repo" („reverse repo") presupun numerar primit sau dat cu împrumut de către instituţia de credit.

(f) În cadrul unei tranzacţii de securitizare, atunci când activele financiare transferate sunt derecunoscute, instituţiile de credit prezintă în contul de profit sau pierdere câştigurile (pierderile) generate, corespunzător „portofoliului contabil" în care activele financiare au fost incluse anterior derecunoaşterii acestora.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 15.00 – Derecunoaştere şi datorii financiare asociate activelor financiare transferate

- lei -

	Cod poz.	Active financiare transferate recunoscute integral						Active financiare transferate recunoscute în măsura implicării continue a instituţiei			Valoarea principalului nerambursat aferent activelor financiare transferate derecunoscute integral pentru care instituţia îşi păstrează drepturi de administrare	Valori derecunoscute în scopuri de capital
		Active transferate			Datorii asociate							
		Valoare contabilă	Din care: securitizare	Din care acorduri repo	Valoare contabilă	din care: securitizare	Din care acorduri repo	Valoarea principalului nerambursat aferent activelor iniţiale	Valoarea contabilă a activelor încă recunoscute [implicare continuă]	Valoarea contabilă a datoriilor asociate		
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	010											
Instrumente de capital	020											
Titluri de datorie	030											
Credite şi avansuri	040											
Active financiare nedestinate tranzacţionării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	045											
Instrumente de capital	046											
Titluri de datorie	047											
Credite şi avansuri	048											
Active financiare desemnate	050											

	Cod poz.	Active financiare transferate recunoscute integral						Active financiare transferate recunoscute în măsura implicării continue a instituţiei			Valoarea principalului nerambursat aferent activelor financiare transferate derecunoscute integral pentru care instituţia îşi păstrează drepturi de administrare	Valori derecunoscute în scopuri de capital
		Active transferate			Datorii asociate							
		Valoare contabilă	Din care: securitizare	Din care acorduri repo	Valoare contabilă	din care: securitizare	Din care acorduri repo	Valoarea principalului nerambursat aferent activelor iniţiale	Valoarea contabilă a activelor încă recunoscute [implicare continuă]	Valoarea contabilă a datoriilor asociate		
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere												
Titluri de datorie	070											
Credite şi avansuri	080											
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	091											
Instrumente de capital	092											
Titluri de datorie	093											
Credite şi avansuri	094											
Active financiare evaluate la cost amortizat	131											
Titluri de datorie	132											
Credite şi avansuri	133											
Total	190											

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**

Numele, prenumele şi semnătura

Numele, prenumele şi semnătura

38. **F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere**

(1) La completarea formularelor F 16.01 – F 16.07 se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor (F 16.01)

(a) Veniturile din dobânzi se clasifică după cum urmează:

i. venituri din dobânzi aferente activelor financiare și altor active;

ii. venituri din dobânzi aferente datoriilor financiare cu rată negativă a dobânzii efective.

(b) Cheltuielile cu dobânzile se clasifică după cum urmează:

i. cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare și altor datorii;

ii. cheltuieli cu dobânzile aferente activelor financiare cu rată negativă a dobânzii efective.

(c) Veniturile din dobânzi aferente activelor financiare și veniturile din dobânzi aferente datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective includ veniturile din dobânzi aferente titlurilor de datorie și creditelor și avansurilor, precum și veniturile din dobânzi aferente depozitelor, instrumentelor de datorie emise și altor datorii financiare cu o rată negativă a dobânzii efective.

(d) Cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor financiare și cheltuielile cu dobânzile aferente activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective includ cheltuielile cu dobânzile aferente depozitelor, titlurilor de datorie emise și altor datorii financiare, precum și cheltuielile cu dobânzile aferente titlurilor de datorie și creditelor și avansurilor cu o rată negativă a dobânzii efective.

(e) Pentru scopul formularului F 16.01, toate instrumentele, indiferent de portofoliul în care sunt incluse, sunt luate în considerare. (f) Poziția "din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate" include veniturile din dobânzi aferente activelor financiare depreciate care cuprind activele financiare achiziționate sau emise depreciate.

B. Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F 16.02)

(a) Câştigurile și pierderile din derecunoaşterea activelor financiare şi a datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument financiar şi după portofoliul contabil. Pentru fiecare element, se raportează câştigul sau pierderea netă realizată rezultată din tranzacţia derecunoscută. Valoarea netă reprezintă diferenţa dintre câştigurile realizate şi pierderile realizate.

(b) Formularul F 16.02 se aplică activelor și datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, precum și instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

C. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente (F 16.03)

(a) Câştigurile şi pierderile aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării sunt clasificate după tipul de instrument; fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată şi nerealizată (câştiguri minus pierderi) a instrumentului financiar.

(b) Câștigurile și pierderile din tranzacții valutare pe piața spot, cu excepția schimbului de bancnote și monezi străine, se raportează ca și câștiguri și pierderi din tranzacționare. Câștigurile și pierderile din tranzacționarea sau derecunoașterea și reevaluarea metalelor prețioase nu sunt incluse în cadrul câștigurilor și pierderilor din tranzacționare, ci în cadrul pozițiilor "Alte venituri din exploatare" sau "Alte cheltuieli de exploatare", în conformitate cu prevederile pct. 49 alin. (1) lit. C.(c).

(c) Poziția "din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor prin utilizarea opțiunii valorii juste" include doar câștigurile și pierderile aferente instrumentelor financiare derivate de risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și utilizate pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere în acest caz în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.7. Câștigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare deținute în vederea tranzacționării evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2] se raportează în cadrul poziției "din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat".

D. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc (F 16.04)

Câştigurile şi pierderile din active financiare şi datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării sunt, de asemenea, clasificate după tipul de risc; fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată şi nerealizată (câştiguri minus pierderi) a riscului suport (rată a dobânzii, instrumente de capital, curs de schimb valutar, credit, mărfuri şi altele) asociat expunerii, inclusiv instrumentele financiare derivate asociate. Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs valutar se includ la elementul unde sunt incluse celelalte câştiguri sau pierderi rezultate din instrumentul convertit. Câştigurile şi pierderile din active şi datorii financiare, altele decât instrumentele financiare derivate, se includ în categoriile de risc după cum urmează:

i. instrumente de rată a dobânzii: care includ tranzacţionarea de credite şi avansuri, depozite şi titluri de datorie (deţinute sau emise);
ii. instrumente de capital: care includ tranzacţionarea de acţiuni, cote ale OPCVM şi alte instrumente de capital;
iii. tranzacţionare valutară: care includ exclusiv tranzacţionarea pe valute;
iv. instrumente de risc de credit: care includ tranzacţionarea de instrumente de tip credit link note;
v. mărfuri: acest element include numai instrumentele financiare derivate, deoarece câștigurile și pierderile aferente mărfurilor deținute în vederea tranzacționării se raportează la poziția „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli de exploatare”, în conformitate cu prevederile pct. 49 alin. (1) lit. C.(c);
vi. altele: care include tranzacţionarea de instrumente financiare care nu pot fi clasificate la alte elemente.

E. Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F 16.04.1)

(a) Câștigurile și pierderile aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, sunt clasificate după tipul de risc; fiecare element din clasificare reprezintă valoarea netă realizată şi nerealizată (câştiguri minus pierderi) a instrumentului financiar.

(b) Câștigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], se raportează în cadrul poziției “din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat”.

F. Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente (F 16.05)

(a) Câştigurile sau pierderile din active şi datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument. Instituţiile de credit raportează câștigurile sau pierderile nete realizate și nerealizate şi cuantumul modificării valorii juste a datoriilor financiare, aferente perioadei, datorate modificărilor riscului de credit (riscul de credit propriu al împrumutatului sau al emitentului), în situația în care riscul de credit propriu nu se raportează în alte elemente ale rezultatului global.

(b) Dacă un instrument financiar derivat de risc de credit evaluat la valoarea justă este utilizat pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere în acest caz, câștigurile sau pierderile aferente instrumentului financiar, înregistrate cu ocazia acestei desemnări, se raportează în cadrul poziției "din care: câștiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net". Câștigurile sau pierderile de valoare justă ulterioare aferente acestor instrumente financiare se raportează în cadrul poziției: "din care: câștiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net".

G. Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire (F 16.06)

(a) Toate câştigurile şi pierderile din contabilitatea de acoperire, cu excepția veniturilor din dobânzi și cheltuielilor cu dobânzile raportate la poziția "Venituri din dobânzi. Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii" și poziția "Cheltuieli cu dobânzile. Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii" din cadrul formularului F 02.00, sunt clasificate după tipul de contabilitate de acoperire: acoperirea valorii juste, acoperirea fluxurilor de trezorerie şi acoperirea investiţiilor nete în operaţiuni din străinătate. Câştigurile și pierderile aferente acoperirii valorii juste sunt repartizate între instrumentul de acoperire şi elementul acoperit. Câștigurile și pierderile aferente instrumentelor de acoperire nu includ câștigurile și pierderile aferente acelor elemente ale instrumentelor de acoperire care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.2.4. Aceste instrumente care nu sunt desemnate ca instrumente de acoperire se raportează în conformitate cu prevederile pct. 24 alin. (1) lit. C.(k). Câștigurile și pierderile din contabilitatea de acoperire includ, de asemenea, câștiguri și pierderi din operațiuni de acoperire a unui grup de elemente cu poziții de risc care se compensează (operațiuni de acoperire a unei poziții nete).

(b) Poziția "Modificări de valoare justă aferente elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit" include, de asemenea, câștiguri și pierderi aferente elementelor acoperite, dacă aceste elemente sunt instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu prevederile IFRS 9.4.1.2A [IFRS 9.6.5.8].

H. Deprecierea activelor nefinanciare (F 16.07)

„Creşterile" se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierii aferente perioadei conduce la recunoaşterea unor cheltuieli nete. „Reluările" se

raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierii aferente perioadei conduce la recunoaşterea unor venituri nete.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

F 16.01 - Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

- lei -

Dobânzi	Cod poziţie	Perioadă curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	010	020
Titluri de datorie	020		
Bănci centrale	030		
Administraţii publice	040		
Instituţii de credit	050		
Alte societăţi financiare	060		
Societăţi nefinanciare	070		
Credite şi avansuri	080		
Bănci centrale	090		
Administraţii publice	100		
Instituţii de credit	110		
Alte societăţi financiare	120		
Societăţi nefinanciare	130		
Gospodării ale populaţiei	140		
Alte active	150		
Depozite	160		
Bănci centrale	170		
Administraţii publice	180		
Instituţii de credit	190		
Alte societăţi financiare	200		
Societăţi nefinanciare	210		
Gospodării ale populaţiei	220		
Titluri de datorie emise	230		
Alte datorii financiare	240		
Instrumente financiare derivate –	250		

Dobânzi	Cod poziţie	Perioadă curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	010	020
Contabilitatea de acoperire, riscul de rată a dobânzii			
Alte datorii	260		
DOBĂNZI	270		
din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate	280		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.02 Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	Perioadă curentă
A	B	010
Titluri de datorie	020	
Credite şi avansuri	030	
Depozite	040	
Titluri de datorie emise	050	
Alte datorii financiare	060	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAŞTEREA ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	070	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.03 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	B	010

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	**B**	**010**
Instrumente financiare derivate	010	
din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor prin utilizarea opţiunii valorii juste	015	
Instrumente de capital	020	
Titluri de datorie	030	
Credite şi avansuri	040	
Poziţii scurte	050	
Depozite	060	
Titluri de datorie emise	070	
Alte datorii financiare	080	
Tranzacţii valutare	085	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII, NET	090	
din care: câştiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat	095	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.04 Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vedere tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

- lei -

	Cod poziţie	Perioadă curentă
A	**B**	**010**
Instrumente pe rata dobânzii şi instrumente derivate conexe	010	
Instrumente de capital şi instrumente derivate conexe	020	
Tranzacţii valutare şi instrumente derivate care au legătură cu monede străine şi aur	030	
Instrumente de risc de credit şi instrumente derivate conexe	040	
Instrumente derivate pe mărfuri	050	
Altele	060	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII, NET	070	

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.04.1 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacţionării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	**Perioadă curentă**
A	**B**	**010**
Instrumente de capital	020	
Titluri de datorie	030	
Credite şi avansuri	040	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	090	
din care: câştiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat	100	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.05 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

- lei -

	Cod poziţie	**Perioada curentă**	**Modificări de valoare justă, datorate riscului de credit**
A	**B**	**010**	**020**
Titluri de datorie	020		
Credite şi avansuri	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNATE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, NET	070		
din care: câştiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor şi datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net	071		
din care: câştiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor şi datoriile financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net	072		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.06 - Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

- lei -

	Cod poziţie	**Perioadă curentă**
A	**B**	**010**
Modificări de valoare justă aferente instrumentului de acoperire a riscurilor [inclusiv operaţiuni întrerupte]	010	
Modificări de valoare justă aferente elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit	020	

	Cod poziţie	Perioadă curentă
A	**B**	**010**
Partea ineficace din acoperirea fluxurilor de trezorerie, recunoscută în profit sau pierdere	030	
Partea ineficace din acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate, recunoscută în profit sau pierdere	040	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN CONTABILITATEA DE ACOPERIRE, NET	050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă		
		Creşteri	Reluări	Deprecierea cumulată
A	B	010	020	040
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	060			
Filiale	070			
Asocieri în participaţie	080			
Entităţi asociate	090			
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare	100			
Imobilizări corporale	110			
Investiţii imobiliare	120			
Fond comercial	130			
Alte imobilizări necorporale	140			
Altele	145			
TOTAL	150			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

39. **F 18.00 – Informaţii privind expunerile performante şi neperformante**

(1) Pentru scopul acestui formular, expunerile neperformante sunt cele care îndeplinesc cel puţin unul dintre criteriile de mai jos:

(a) expuneri semnificative care înregistrează restanţe mai mari de 90 de zile;

(b) este improbabil ca debitorul să-şi îndeplinească integral obligaţiile de plată fără executarea colateralului, indiferent de existenţa unor sume restante sau de numărul de zile de întârziere la plată.

(2) Această clasificare se aplică fără a ţine seama de clasificarea unei expuneri ca fiind în stare de nerambursare, pentru scopuri de reglementare în conformitate cu articolul 178 din CRR, sau depreciată pentru scopuri contabile în conformitate cu IFRS.

(3) Expunerile pentru care se consideră că starea de nerambursare a avut loc în conformitate cu articolul 178 din CRR şi expunerile depreciate în conformitate cu IFRS sunt considerate întotdeauna expuneri neperformante. Pentru scopul acestui formular, expunerile depreciate sunt acele expuneri depreciate ca urmare a riscului de credit (Stadiul 3), inclusiv activele achiziționate sau emise depreciate. Expunerile incluse în alte stadii de depreciere decât Stadiul 3 sunt considerate expuneri neperformante dacă îndeplinesc criteriile pentru expuneri neperformante.

(4) Expunerile sunt clasificate ca neperformante pentru întreaga valoare şi fără a lua în considerare existenţa oricărui colateral. Pragul de semnificaţie al unei expuneri se evaluează în conformitate cu prevederile articolului 178 din CRR.

(5) Pentru scopul acestui formular, termenul “expuneri” include toate instrumentele de datorie (titluri de datorie şi credite şi avansuri care includ şi soldurile de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere) şi expunerile extrabilanţiere, cu excepţia celor deţinute în vederea tranzacţionării.

(6) Instrumentele de datorie se includ în următoarele portofolii contabile: (a) instrumente de datorie evaluate la cost amortizat, (b) instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, (c) instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în conformitate cu criteriile prevăzute la alin. (21). Fiecare categorie se clasifică pe instrumente și după contraparte.

(7) Expunerile extrabilanţiere cuprind următoarele elemente revocabile şi irevocabile:

(a) angajamente de creditare date;

(b) garanţii financiare date;

(c) alte angajamente date.

(8) Instrumentele de datorie clasificate drept deţinute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 se raportează separat.

(9) Valoarea contabilă brută a instrumentelor de datorie se raportează potrivit prevederilor pct. 18.1 alin. (6). Pentru expunerile extrabilanțiere se raportează valoarea nominală, așa cum este aceasta definită la pct. 32 alin. (1) lit. (p).

(10) Pentru scopul acestui formular, o expunere este „restantă" dacă îndeplinește criteriile prevăzute la pct. 30 alin. (1) lit. (c).

(11) Pentru scopul acestui formular, termenul "debitor" se referă la debitor în înţelesul articolului 178 din CRR.

(12) Un angajament este considerat expunere neperformantă la valoarea sa nominală dacă, atunci când are loc tragerea sau la utilizarea sub altă formă, va conduce la expuneri care prezintă un risc de neplată integrală fără executarea colateralului.

(13) Garanţiile financiare date sunt considerate expuneri neperformante la valoarea lor nominală atunci când garanţia financiară prezintă risc de solicitare de către partea garantată, inclusiv, în particular, atunci când expunerea – suport garantată îndeplineşte criteriile pentru a fi considerată neperformantă, prevăzute la alin. (1). În cazul în care partea garantată înregistrează restanţe pentru suma scadentă care intră sub incidenţa contractului de garanţie, instituţia raportoare evaluează dacă creanţa rezultată îndeplineşte criteriile privind expunerile neperformante.

(14) Expunerile clasificate ca neperformante în conformitate cu prevederile alin. (1) sunt evaluate ca neperformante fie pe o bază individuală ("abordarea pe tranzacţie"), fie prin luarea în considerare a expunerii totale faţă de un debitor dat ("abordarea pe debitor") utilizând următoarele abordări:

(a) pentru expunerile neperformante clasificate în stare de nerambursare în conformitate cu art.178 din CRR, abordarea utilizată este cea prevăzută la art.178 din CRR;

(b) pentru expunerile clasificate ca neperformante datorită deprecierii, se aplică criteriile de recunoaștere pentru depreciere conform IFRS;

(c) pentru alte expuneri neperformante, care nu sunt clasificate nici în stare de nerambursare, nici depreciate, se aplică prevederile art.178 din CRR aferente expunerilor în stare de nerambursare.

(15) În situaţia în care o instituție de credit are expuneri bilanțiere faţă de un anumit debitor, cu restanţe mai mari de 90 de zile, iar valoarea contabilă brută a expunerilor restante reprezintă cel puţin 20% din valoarea contabilă brută a tuturor expunerilor bilanţiere faţă de debitor, toate expunerile bilanțiere și extrabilanțiere faţă de respectivul debitor sunt considerate neperformante. Atunci când un debitor aparţine unui grup, se evaluează şi necesitatea clasificării ca expuneri neperformante a expunerilor faţă de alte entităţi din cadrul grupului, atunci când acestea nu sunt deja considerate ca depreciate sau în

stare de nerambursare în conformitate cu art. 178 din CRR, cu excepţia expunerilor afectate de evenimente izolate care nu au legătură cu solvabilitatea contrapărţii.

(16) Se consideră că expunerile au ieşit din categoria expunerilor neperformante atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

(a) expunerea îndeplineşte criteriile de ieşire aplicate de instituţia de credit raportoare pentru întreruperea clasificării ca expunere depreciată sau în stare de nerambursare, în conformitate cu IFRS, respectiv art.178 din CRR;

(b) situaţia debitorului s-a îmbunătăţit, astfel că devine probabil ca debitorul să-şi îndeplinească integral obligaţiile de plată, în conformitate cu condiţiile contractuale iniţiale sau modificate, după caz;

(c) debitorul nu înregistrează restanţe mai mari de 90 de zile.

(17) O expunere trebuie să rămână clasificată ca neperformantă atât timp condițiile de la literele (a), (b) sau (c) ale alin. (16) nu sunt îndeplinite, chiar dacă expunerea a îndeplinit deja criteriile de ieşire aplicate de instituţia de credit raportoare pentru întreruperea clasificării ca expunere depreciată sau în stare de nerambursare, în conformitate cu IFRS, respectiv cu prevederile art.178 din CRR.

(18) Clasificarea unei expuneri neperformante ca activ imobilizat deţinut în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 nu întrerupe clasificarea acesteia ca expunere neperformantă.

(19) Aplicarea unor măsuri de restructurare ca urmare a dificultăţilor financiare ale debitorului, denumite, în continuare, măsuri de restructurare, în cazul unei expuneri neperformante, nu întrerupe clasificarea acesteia ca expunere neperformantă. Expunerile neperformante, care au făcut obiectul unor măsuri de restructurare, în conformitate cu prevederile pct. 40 alin. (23), se consideră că au ieşit din categoria expunerilor neperformante atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

(a) expunerile nu sunt considerate de către instituția de credit raportoare a fi depreciate sau în stare de nerambursare, în conformitate cu IFRS, respectiv cu prevederile art.178 din CRR;

(b) a trecut un an de la aplicarea măsurilor de restructurare sau, după caz, de la includerea expunerii în categoria expunerilor neperformante;

(c) ca urmare a aplicării măsurilor de restructurare, nu există sume restante sau preocupări legate de rambursarea integrală a expunerii în conformitate cu condiţiile post – restructurare. Absenţa preocupărilor se determină după o analiză a situaţiei financiare a debitorului de către instituția de credit. Această condiţie se consideră îndeplinită dacă debitorul a plătit, prin intermediul plăţilor sale regulate în conformitate cu condiţiile post – restructurare, o sumă egală cu suma restantă anterior (dacă au existat sume restante) sau, după caz, cu suma care a făcut obiectul operaţiunii de write-off (dacă nu au

existat sume restante) în contextul aplicării măsurii de restructurare sau dacă debitorul a demonstrat într-un alt mod capacitatea sa de a se conforma condiţiilor post – restructurare.

Aceste criterii specifice de ieşire, prevăzute la literele (a), (b) şi (c) se aplică în completarea criteriilor aplicate de instituţiile de credit raportoare pentru expunerile depreciate şi pentru expunerile în stare de nerambursare, în conformitate cu IFRS, respectiv cu prevederile art.178 din CRR.

(20) În cazul în care condițiile prevăzute la alin. (19) nu sunt îndeplinite la sfârșitul perioadei de un an menționate la lit. (b) a respectivului alineat, expunerea continuă să fie identificată ca expunere restructurată neperformantă până când sunt îndeplinite toate condițiile. Condițiile se evaluează cel puțin trimestrial.

(21) Portofoliile contabile conforme cu IFRS, prevăzute la pct. 14, se raportează în formular după cum urmează:

(a) Poziția “Instrumente de datorie evaluate la cost amortizat” cuprinde instrumentele de datorie incluse în portofoliul activelor financiare evaluate la cost amortizat;

(b) Poziția “Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global” cuprinde instrumentele de datorie incluse în portofoliul activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global;

(c) Poziția “Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere” cuprinde instrumente de datorie incluse în următoarele portofolii:

i. “Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere”;

ii. “Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere”.

(22) Dacă IFRS prevăd desemnarea angajamentelor la valoarea justă prin profit sau pierdere, valoarea contabilă a oricărui activ, care rezultă din această desemnare și evaluare la valoarea justă, se raportează în cadrul activelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Valoarea contabilă a oricărei datorii care rezultă din această desemnare nu se raportează în formularul F 18.00. Valoarea noțională a tuturor angajamentelor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează în formularul F 09.00.

(23) Expunerile restante se raportează separat în cadrul categoriilor de expuneri performante şi neperformante, la nivelul întregii valori a expunerii, așa cum este aceasta definită la pct. 30 alin. (1) lit. (c). Expunerile care înregistrează restanţe mai mari de 90 de zile, dar care nu sunt semnificative în conformitate cu art.178 din CRR, se raportează la expuneri performante, în cadrul coloanei “Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile”.

(24) Expunerile neperformante se raportează pe benzi de scadenţă. Expunerile care nu sunt restante sau care înregistrează restanţe mai mici sau egale cu 90 de zile, dar care, totuşi, sunt identificate ca neperformante din cauza probabilităţii de nerambursare integrală, se raportează într-o coloană dedicată. Expunerile care prezintă atât sume restante, cât şi probabilitate de nerambursare integrală, se alocă pe benzi de scadenţă, în funcţie de numărul de zile de restanţă.

(25) Următoarele tipuri de expuneri se raportează în coloane separate:

(a) expunerile care sunt considerate depreciate în conformitate cu IFRS; se raportează în această coloană valoarea activelor depreciate ca urmare a riscului de credit (Stadiul 3), inclusiv activele achiziționate sau emise depreciate;

(b) expunerile pentru care starea de nerambursare se consideră că a avut loc în conformitate cu art. 178 din CRR.

(26) Sumele aferente poziției “Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane” se raportează în conformitate cu prevederile pct. 24 alin. (1) lit. B.(c), pct. 27 alin. (1) lit. (b) – (d) și pct. 32 alin. (1) lit. (e) și (i).

(27) Informaţiile cu privire la garanțiile reale deținute şi la garanţiile financiare primite pentru expunerile neperformante se raportează separat. Sumele raportate pentru garanțiile reale primite şi garanţiile financiare primite se calculează în conformitate cu prevederile pct. 35 alin. (1) lit. A.(b) și (d). Suma valorilor raportate pentru ambele categorii trebuie limitată la valoarea contabilă sau la valoarea nominală a expunerii aferente.

(28) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 18.00 - Informaţii privind expunerile performante şi neperformante

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/ Valoarea nominală											
			Performante			Neperformante							
				Fără restante sau cu restanţe ≤ 30 zile	Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile		Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe >90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Din care :în stare de nerambursare	Din care : depreciate
A	B	010	020	030	055	060	070	080	090	100	105	110	120
Titluri de datorie	010												
Bănci centrale	020												
Administraţii publice	030												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/ Valoarea nominală											
			Performante			Neperformante							
				Fără restante sau cu restanţe ≤ 30 zile	Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile		Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe >90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Din care :în stare de nerambursare	Din care : depreciate
A	B	010	020	030	055	060	070	080	090	100	105	110	120
Instituţii de credit	040												
Alte societăţi financiare	050												
Societăţi nefinanciare	060												
Credite şi avansuri	070												
Bănci centrale	080												
Administraţii publice	090												
Instituţii de credit	100												
Alte societăţi financiare	110												
Societăţi nefinanciare	120												
Din care: Întreprinderi mici şi mijlocii	130												
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile comerciale	140												
Gospodării ale populaţiei	150												
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile rezidenţiale	160												
Din care: Credite pentru consum	170												
INSTRUMENTE DE	180												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/ Valoarea nominală											
			Performante			Neperformante							
				Fără restante sau cu restanţe ≤ 30 zile	Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile		Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe >90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Din care :în stare de nerambursare	Din care : depreciate
A	B	010	020	030	055	060	070	080	090	100	105	110	120
DATORIE LA COST AMORTIZAT													
Titluri de datorie	181												
Bănci centrale	182												
Administraţii publice	183												
Instituţii de credit	184												
Alte societăţi financiare	185												
Societăţi nefinanciare	186												
Credite şi avansuri	191												
Bănci centrale	192												
Administraţii publice	193												
Instituţii de credit	194												
Alte societăţi financiare	195												
Societăţi nefinanciare	196												
Gospodării ale populaţiei	197												
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE	201												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/ Valoarea nominală											
			Performante			Neperformante							
				Fără restante sau cu restanţe ≤ 30 zile	Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile		Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe >90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Din care :în stare de nerambursare	Din care : depreciate
A	B	010	020	030	055	060	070	080	090	100	105	110	120
REZULTATULUI GLOBAL													
Titluri de datorie	211												
Bănci centrale	212												
Administraţii publice	213												
Instituţii de credit	214												
Alte societăţi financiare	215												
Societăţi nefinanciare	216												
Credite şi avansuri	221												
Bănci centrale	222												
Administraţii publice	223												
Instituţii de credit	224												
Alte societăţi financiare	225												
Societăţi nefinanciare	226												
Gospodării ale populaţiei	227												
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, ALTELE DECÂT CELE	231												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/ Valoarea nominală											
			Performante			Neperformante							
				Fără restante sau cu restanţe ≤ 30 zile	Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile		Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe >90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Din care :în stare de nerambursare	Din care : depreciate
A	B	010	020	030	055	060	070	080	090	100	105	110	120
DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII													
INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII	330												
INSTRUMENTE DE DATORIE DEŢINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	335												
Angajamente de creditare date	340												
Bănci centrale	350												
Administraţii publice	360												
Instituţii de credit	370												
Alte societăţi financiare	380												
Societăţi nefinanciare	390												
Gospodării ale populaţiei	400												
Garanţii financiare date	410												
Bănci centrale	420												

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/ Valoarea nominală											
			Performante			Neperformante							
				Fără restante sau cu restanţe ≤ 30 zile	Restanţe > 30 zile ≤ 90 zile		Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe >90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Din care :în stare de nerambursare	Din care : depreciate
A	B	010	020	030	055	060	070	080	090	100	105	110	120
Administraţii publice	430												
Instituţii de credit	440												
Alte societăţi financiare	450												
Societăţi nefinanciare	460												
Gospodării ale populaţiei	470												
Alte angajamente date	480												
Bănci centrale	490												
Administraţii publice	500												
Instituţii de credit	510												
Alte societăţi financiare	520												
Societăţi nefinanciare	530												
Gospodării ale populaţiei	540												
TOTAL EXPUNERI EXTRABILANŢIERE	550												

F 18.00 (continuare)

- lei-

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	**B**	**130**	**140**	**150**	**160**	**170**	**180**	**190**	**195**	**200**	**210**
Titluri de datorie	010										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
Bănci centrale	020										
Administraţii publice	030										
Instituţii de credit	040										
Alte societăţi financiare	050										
Societăţi nefinanciare	060										
Credite şi avansuri	070										
Bănci centrale	080										
Administraţi publice	090										
Instituţii de credit	100										
Alte societăţi financiare	110										
Societăţi nefinanciare	120										
Din care: Întreprinderi mici şi mijlocii	130										
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile comerciale	140										
Gospodării ale	150										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
populaţiei											
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile rezidenţiale	160										
Din care: Credite pentru consum	170										
INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST AMORTIZAT	180										
Titluri de datorie	181										
Bănci centrale	182										
Administraţii publice	183										
Instituţii de credit	184										
Alte societăţi financiare	185										
Societăţi nefinanciare	186										
Credite şi avansuri	191										
Bănci centrale	192										
Administraţii publice	193										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
Instituţii de credit	194										
Alte societăţi financiare	195										
Societăţi nefinanciare	196										
Gospodării ale populaţiei	197										
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	201										
Titluri de datorie	211										
Bănci centrale	212										
Administraţii publice	213										
Instituţii de credit	214										
Alte societăţi financiare	215										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
Societăţi nefinanciare	216										
Credite şi avansuri	221										
Bănci centrale	222										
Administraţii publice	223										
Instituţii de credit	224										
Alte societăţi financiare	225										
Societăţi nefinanciare	226										
Gospodării ale populaţiei	227										
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, ALTELE DECÂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII	231										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII	330										
INSTRUMENTE DE DATORIE DEŢINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	335										
Angajamente de creditare date	340										
Bănci centrale	350										
Administraţii publice	360										
Instituţii de credit	370										
Alte societăţi financiare	380										
Societăţi nefinanciare	390										
Gospodării ale	400										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
populaţiei											
Garanţii financiare date	410										
Bănci centrale	420										
Administraţii publice	430										
Instituţii de credit	440										
Alte societăţi financiare	450										
Societăţi nefinanciare	460										
Gospodării ale populaţiei	470										
Alte angajamente date	480										
Bănci centrale	490										
Administraţii publice	500										
Instituţii de credit	510										
Alte societăţi financiare	520										
Societăţi nefinanciare	530										
Gospodării ale populaţiei	540										

	Cod poziţie	Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane								Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane						Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Plată improbabilă, fără restanţe sau cu restanţe ≤ 90 zile	Restanţe > 90 zile ≤ 180 zile	Restanţe > 180 zile ≤ 1 an	Restanţe > 1 an ≤ 5 ani	Restanţe > 5 ani	Garanţii reale primite pentru expuneri neperformante	Garanţii financiare primite pentru expuneri neperformante
A	B	130	140	150	160	170	180	190	195	200	210
TOTAL EXPUNERI EXTRABILANŢIERE	550										

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

40. **F 19.00 – Informaţii privind expunerile restructurate**

(1) Pentru scopul acestui formular, expunerile restructurate sunt contracte de datorie pentru care au fost aplicate măsuri de restructurare. Măsurile de restructurare constau în concesii acordate unui debitor care se confruntă sau este pe punctul de a se confrunta cu dificultăţi în îndeplinirea angajamentelor financiare (“dificultăţi financiare”).

(2) Pentru scopul acestui formular, o concesie poate atrage o pierdere pentru instituția de credit și se referă la una dintre următoarele acţiuni:

(a) o modificare a termenilor şi condiţiilor precedente ale unui contract pe care se consideră că debitorul nu le poate îndeplini ca urmare a dificultăţilor financiare (“activ problemă”), pentru a permite o capacitate suficientă a serviciului datoriei, care nu ar fi fost acordată dacă debitorul nu s-ar fi aflat în dificultate financiară;

(b) o refinanţare totală sau parţială a unui contract aferent unui activ problemă, care nu ar fi fost acordată dacă debitorul nu s-ar fi aflat în dificultate financiară.

(3) Dovadă că a fost acordată o concesie este cel puțin una dintre următoarele situații:

(a) o diferenţă în favoarea debitorului între termenii contractuali modificaţi şi cei anteriori;

(b) includerea într-un contract modificat a unor condiţii mai favorabile în raport cu cele care ar fi putut fi obţinute la acel moment, de la aceeaşi instituţie, de către alţi debitori cu un profil similar de risc.

(4) Exercitarea clauzelor care, atunci când sunt aplicate la latitudinea debitorului, permit acestuia din urmă să modifice termenii contractului (“clauze de restructurare încorporate”), este tratată ca o concesie atunci când instituţia aprobă exercitarea respectivelor clauze şi evaluează că debitorul se află în dificultăţi financiare.

(5) „Refinanţare” înseamnă utilizarea contractelor de datorie pentru a asigura plata totală sau parţială a altor contracte de datorie ai căror termeni nu pot fi respectaţi de către debitor.

(6) Pentru scopul acestui formular, termenul „debitor” include toate persoanele juridice din grupul debitorului, care se regăsesc în perimetrul de consolidare contabilă, precum și persoanele fizice care controlează respectivul grup.

(7) Pentru scopul acestui formular, termenul „datorie” include credite şi avansuri (care includ şi soldurile de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere), titluri de datorie şi angajamente de creditare date revocabile şi irevocabile, inclusiv angajamentele de creditare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere care sunt active la data de raportare. Termenul „datorie” exclude expunerile deţinute în vederea tranzacţionării.

(8) Termenul “datorie” include, de asemenea, creditele și avansurile și titlurile de datorie clasificate ca active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5.

(9) Pentru scopul acestui formular, termenul „expunere” are aceeaşi semnificaţie cu „datorie”, aşa cum este definită la alin. (8) al acestei părți.

(10) Portofoliile contabile conforme cu IFRS, prevăzute la pct. 14, se raportează potrivit prevederilor pct. 39 alin. (21).

(11) În înţelesul acestui formular, „instituţie de credit” înseamnă instituţia de credit care a aplicat măsurile de restructurare.

(12) Valoarea contabilă brută a instrumentelor de datorie se raportează în conformitate cu prevederile pct. 18.1 alin. (6). Pentru angajamentele de creditare date care sunt expuneri extrabilanțiere, se raportează valoarea nominală, așa cum este aceasta definită la pct. 32 alin. (1) lit. (p).

(13) Expunerile trebuie tratate ca restructurate dacă a fost acordată o concesie, indiferent de existenţa unei sume restante sau de clasificarea expunerilor ca depreciate în conformitate cu IFRS sau aflate în stare de nerambursare potrivit art. 178 din CRR. Expunerile nu trebuie tratate ca restructurate atunci când debitorul nu are dificultăţi financiare. Activele financiare modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A] sunt tratate ca restructurate dacă a fost acordată o concesie, așa cum este aceasta definită la alin. (1) și (2), indiferent de incidența acestei modificări asupra modificării riscului de credit al activului financiar de la recunoașterea inițială. Oricare dintre următoarele situaţii sunt tratate ca măsuri de restructurare:

(a) contractul a fost clasificat, anterior modificării, ca neperformant, sau ar fi fost clasificat ca neperformant dacă nu ar fi fost modificat;

(b) modificarea contractuală implică o anulare totală sau parţială a datoriei prin operațiuni de write-off;

(c) instituţia de credit aprobă utilizarea clauzelor de restructurare încorporate pentru un debitor încadrat în categoria de neperformanţă sau care ar fi fost încadrat în această categorie în absenţa utilizării respectivelor clauze;

(d) simultan cu acordarea concesiei sau la o dată apropiată de acordarea concesiei, în urma acordării unui nou credit, debitorul efectuează plăţi de principal sau dobândă aferente unui alt contract încheiat cu aceeaşi instituţie, care era clasificat ca neperformant sau ar fi fost clasificat ca neperformant în absenţa refinanţării.

(14) O modificare care implică stingerea obligaţiei prin luarea în proprietate a garanţiei reale este tratată ca măsură de restructurare atunci când modificarea reprezintă o concesie.

(15) Există o prezumție relativă că a avut loc o restructurare în oricare dintre următoarele situații:

(a) contractul modificat a fost restant total sau parţial mai mult de 30 de zile (fără a fi neperformant) cel puţin o dată în ultimele 3 luni anterioare restructurării sau ar fi fost în această situaţie dacă nu ar fi fost modificat;

(b) simultan cu acordarea concesiei sau la o dată apropiată de acordarea concesiei, în urma acordării unui nou credit, debitorul efectuează plăţi de principal sau dobândă aferente unui alt contract încheiat cu aceeaşi instituţie, care a înregistrat restanţe de cel puţin 30 de zile cel puţin o dată în ultimele 3 luni anterioare refinanţări;

(c) instituţia de credit aprobă utilizarea clauzelor de restructurare încorporate pentru debitorii care au întârzieri la plată de 30 de zile sau ar înregistra întârzieri la plată de 30 de zile în absenţa exercitării acestor clauze.

(16) Dificultăţile financiare se evaluează la nivel de debitor, aşa cum este acesta definit la alin. (6). Numai expunerile care au făcut obiectul unor măsuri de restructurare sunt clasificate ca expuneri restructurate.

(17) Expunerile restructurate se includ în categoria expunerilor neperformante sau în categoria expunerilor performante, în conformitate cu prevederile pct. 39 alin. (1) – (12) și pct. 40 alin. (21). Ieşirea din categoria expunerilor restructurate se realizează atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

(a) expunerea restructurată este considerată ca fiind performantă, inclusiv în cazul în care a fost reclasificată din categoria expunerilor neperformante în urma analizei situaţiei financiare a debitorului care arată că nu mai sunt îndeplinite condiţiile pentru încadrarea în categoria neperformante;

(b) de la data la care expunerea restructurată a fost considerată ca fiind performantă, a trecut o perioadă de minimum 2 ani (“perioada de probă”);

(c) în cel puţin jumătate din perioada de probă au avut loc, în mod regulat, plăţi (principal şi dobândă, cumulate) care nu pot fi considerate ca fiind nesemnificative;

(d) la sfârşitul perioadei de probă, nici o expunere faţă de debitor nu este restantă mai mult de 30 de zile.

(18) Dacă, la sfârşitul perioadei de probă, nu sunt întrunite condiţiile menţionate la alin. (17), expunerea continuă să fie identificată ca expunere restructurată, performantă, aflată în perioada de probă, până când toate condiţiile sunt îndeplinite. Condiţiile se evaluează cel puţin trimestrial.

(19) Expunerile restructurate care sunt clasificate ca active imobilizate deţinute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 continuă să fie clasificate ca expuneri restructurate.

(20) O expunere restructurată poate fi considerată performantă de la data la care au fost aplicate măsurile de restructurare, dacă fiecare din următoarele condiţii este îndeplinită:

(a) aplicarea acestor măsuri nu a condus la clasificarea expunerii ca neperformantă;

(b) expunerea nu era încadrată ca neperformantă la data aplicării măsurilor de restructurare.

(21) Dacă unei expuneri restructurate performante, aflată în perioada de probă, care a fost reclasificată din categoria expunerilor neperformante, i se aplică măsuri de restructurare suplimentare sau aceasta înregistrează întârzieri la plată mai mari de 30 de zile, atunci respectiva expunere restructurată va fi clasificată ca neperformantă.

(22) "Expunerile performante cu măsuri de restructurare" (expuneri restructurate performante) cuprind expunerile restructurate care nu îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate neperformante şi sunt incluse în categoria expunerilor performante. Expunerile restructurate performante sunt considerate în perioadă de probă în conformitate cu prevederile alin. (17), inclusiv în condiţiile aplicării prevederilor alin. (20). Expunerile restructurate performante aflate în perioada de probă, care au fost reclasificate din categoria expunerilor neperformante, sunt raportate separat în categoria expunerilor performante cu măsuri de restructurare, respectiv în coloana „din care: Expuneri restructurate performante în perioada de probă, reclasificate din neperformante".

(23) "Expunerile neperformante cu măsuri de restructurare" (expuneri restructurate neperformante) cuprind expunerile restructurate care îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate neperformante şi sunt incluse în categoria expunerilor neperformante. Aceste expuneri restructurate neperformante includ următoarele categorii de expuneri:

(a) expuneri care au devenit neperformante datorită aplicării măsurilor de restructurare;

(b) expuneri care au fost neperformante anterior aplicării măsurilor de restructurare;

(c) expuneri restructurate care au fost reclasificate din categoria expunerilor performante, inclusiv expuneri reclasificate în aplicarea prevederilor alin. (21).

(24) Dacă expunerilor care au fost neperformante anterior aplicării măsurilor de restructurare li se aplică măsuri de restructurare, valoarea acestor expuneri restructurate se raportează distinct în coloana „din care: Restructurarea expunerilor neperformante, clasificate astfel anterior măsurilor de restructurare".

(25) Următoarele categorii de expuneri neperformante cu măsuri de restructurare se raportează în coloane distincte:

(a) expunerile considerate depreciate în conformitate cu IFRS; se raportează în această coloană valoarea activelor depreciate ca urmare a riscului de credit (Stadiul 3), inclusiv activele achiziționate sau emise depreciate;

(b) expunerile în stare de nerambursare în conformitate cu prevederile art.178 din CRR.

(26) Coloana „Refinanţare" cuprinde valoarea contabilă brută a noului contract („refinanţarea datoriei") acordat ca parte a unei tranzacţii de refinanţare care îndeplinește criteriile pentru a fi considerată măsură de restructurare, precum şi valoarea contabilă brută aferentă părții din contractul vechi, rămasă neachitată.

(27) Expunerile restructurate care combină modificări de contract cu refinanţare sunt raportate în coloana „Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor” sau în coloana „Refinanţare” luând în considerare măsura cu cel mai mare impact asupra fluxurilor de trezorerie. Refinanţarea acordată de un consorţiu de bănci se raportează în coloana „Refinanţare” cu întreaga valoare a refinanţării acordate sau a datoriei refinanţate neachitate la instituţia raportoare. Combinarea mai multor datorii într-una nouă se raportează ca o modificare, cu excepţia cazului în care există şi o tranzacţie de refinanţare care are un impact mai mare asupra fluxurilor de trezorerie. În situaţia în care o restructurare prin modificarea termenilor şi condiţiilor unei expuneri problemă conduce la derecunoaşterea acesteia şi la recunoaşterea unei noi expuneri, noua expunere este tratată ca datorie restructurată.

(28) Deprecierea cumulată, modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioanele se raportează în conformitate cu prevederile pct. 24 alin. (1) lit. B.(c), pct. 27 alin. (1) lit. (b) – (d) și pct. 32 alin. (1) lit. (e) și (i).

(29) Garanțiile reale și garanțiile financiare primite aferente expunerilor cu măsuri de restructurare se raportează pentru toate expunerile cu măsuri de restructurare, indiferent dacă acestea sunt performante sau neperformante. Sumele raportate pentru garanțiile reale primite și garanţiile financiare primite se calculează în conformitate cu prevederile pct. 35 alin. (1) lit. A.(b) și (d). Suma valorilor raportate pentru ambele categorii trebuie limitată la valoarea contabilă a expunerii aferente.

(30) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 19.00 - Informaţii privind expunerile restructurate

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare										
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare					
				Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: expuneri restructurate performante, în perioada de probă, reclasificate din neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	Restructurarea expunerilor neperformante, clasificate astfel anterior restructurării
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Titluri de datorie	010											
Bănci centrale	020											
Administraţii publice	030											
Instituţii de credit	040											
Alte societăţi financiare	050											
Societăţi nefinanciare	060											
Credite şi avansuri	070											
Bănci centrale	080											
Administraţii publice	090											
Instituţii de credit	100											

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare										
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare					
				Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: expuneri restructurate performante, în perioada de probă, reclasificate din neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	Restructurarea expunerilor neperformante, clasificate astfel anterior restructurării
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Alte societăţi financiare	110											
Societăţi nefinanciare	120											
Din care: Întreprinderi mici şi mijlocii	130											
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile comerciale	140											
Gospodării ale populaţiei	150											
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile rezidenţiale	160											
Din care: Credite pentru consum	170											
INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST AMORTIZAT	180											
Titluri de datorie	181											
Bănci centrale	182											
Administraţii publice	183											
Instituţii de credit	184											

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare										
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare					
				Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: expuneri restructurate performante, în perioada de probă, reclasificate din neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	Restructurarea expunerilor neperformante, clasificate astfel anterior restructurării
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Alte societăţi financiare	185											
Societăţi nefinanciare	186											
Credite şi avansuri	191											
Bănci centrale	192											
Administraţii publice	193											
Instituţii de credit	194											
Alte societăţi financiare	195											
Societăţi nefinanciare	196											
Gospodării ale populaţiei	197											
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	201											
Titluri de datorie	211											
Bănci centrale	212											
Administraţii publice	213											
Instituţii de credit	214											

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare										
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare					
				Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: expuneri restructurate performante, în perioada de probă, reclasificate din neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	Restructurarea expunerilor neperformante, clasificate astfel anterior restructurării
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
Alte societăţi financiare	215											
Societăţi nefinanciare	216											
Credite şi avansuri	221											
Bănci centrale	222											
Administraţii publice	223											
Instituţii de credit	224											
Alte societăţi financiare	225											
Societăţi nefinanciare	226											
Gospodării ale populaţiei	227											
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, ALTELE DECÂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII	231											
INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE	330											

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare										
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare					
				Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: expuneri restructurate performante, în perioada de probă, reclasificate din neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	Restructurarea expunerilor neperformante, clasificate astfel anterior restructurării
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110
DECĂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII												
INSTRUMENTE DE DATORIE DEŢINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	335											
Angajamente de creditare date	340											

F 19.00 (continuare)

- lei -

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
Titluri de datorie	010							
Bănci centrale	020							
Administraţii publice	030							
Instituţii de credit	040							
Alte societăţi financiare	050							
Societăţi nefinanciare	060							

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
Credite şi avansuri	070							
Bănci centrale	080							
Administraţii publice	090							
Instituţii de credit	100							
Alte societăţi financiare	110							
Societăţi nefinanciare	120							
Din care: Întreprinderi mici şi mijlocii	130							
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile comerciale	140							
Gospodării ale populaţiei	150							
Din care: Credite garantate cu	160							

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
bunuri imobile rezidenţiale								
Din care: Credite pentru consum	170							
INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST AMORTIZAT	180							
Titluri de datorie	181							
Bănci centrale	182							
Administraţii publice	183							
Instituţii de credit	184							
Alte societăţi financiare	185							
Societăţi nefinanciare	186							
Credite şi avansuri	191							
Bănci centrale	192							

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
Administraţii publice	193							
Instituţii de credit	194							
Alte societăţi financiare	195							
Societăţi nefinanciare	196							
Gospodării ale populaţiei	197							
INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	201							
Titluri de datorie	211							
Bănci centrale	212							

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
Administraţii publice	213							
Instituţii de credit	214							
Alte societăţi financiare	215							
Societăţi nefinanciare	216							
Credite şi avansuri	221							
Bănci centrale	222							
Administraţii publice	223							
Instituţii de credit	224							
Alte societăţi financiare	225							
Societăţi nefinanciare	226							
Gospodării ale populaţiei	227							
INSTRUMENTE DE DATORIE	231							

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, ALTELE DECÂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII								
INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECĂT CELE DEŢINUTE ÎN VEDEREA TRANZACŢIONĂRII	330							
INSTRUMENTE DE DATORIE DEŢINUTE ÎN VEDEREA	335							

	Cod poziţie		Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane				Valoarea maximă a garanţiei reale sau a altei garanţii care poate fi luată în considerare	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată şi provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare - Depreciere cumulată, modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit şi provizioane			Garanţii reale şi garanţii financiare primite	
					Instrumente cu modificări ale termenilor şi condiţiilor	Refinanţare	Garanţii reale primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare	Garanţii financiare primite pentru expuneri cu măsuri de restructurare
A	B	120	130	140	150	160	170	180
VÂNZĂRII								
Angajamente de creditare date	340							

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

41. **F 20.00 - Repartizarea geografică**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Repartizarea geografică în funcţie de localizarea activităţilor (formularele F 20.01 – F 20.03) face distincţie între „activităţi interne” şi „externe”. „Localizare” înseamnă jurisdicţia în care este înregistrată entitatea juridică care a recunoscut activul sau datoria corespunzătoare; în cazul sucursalelor, aceasta înseamnă jurisdicţia în care acestea îşi au reşedinţa. În acest sens, „interne” include activităţile recunoscute în statul membru în care este localizată instituţia raportoare.

(b) Formularele F 20.04 – F 20.07 conţin informaţii „pentru fiecare ţară” pe baza reşedinţei contrapărţii imediate, așa cum este aceasta definită la para.43 al Părții 1. Clasificarea furnizată include expunerile sau datoriile aferente rezidenţilor din fiecare ţară străină în care instituţia deţine expuneri. Expunerile sau datoriile față de organizații internaționale și bănci multilaterale de dezvoltare nu se raportează la țara de reședință a instituției, ci la aria geografică “Alte țări”.

(c) Poziția “Instrumente financiare derivate” include atât instrumente financiare derivate deținute în vederea tranzacționarii (care cuprind și instrumentele de acoperire economică) cât și instrumente financiare derivate deținute pentru contabilitatea de acoperire în conformitate cu prevederile IFRS, raportate în formularele F 10.00 și F 11.00.

(d) Activele deținute în vederea tranzacționării se raportează separat. Activele financiare care pot face obiectul deprecierii au aceeași semnificație cu cea prevăzută la pct. 29 alin. (1) lit. (d).

(e) În formularele F 20.04 și F 20.07, “Deprecierea cumulată” și “Modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente expunerilor neperformante” se raportează în conformitate cu prevederile pct. 27 alin. (1) lit. (b)-(d).

(f) În formularul F 20.04, pentru instrumente de datorie, „valoarea contabilă brută” se raportează astfel cum este definită la pct. 18.1 alin. (6). Pentru instrumentele financiare derivate şi instrumentele de capital, valoarea raportată este valoarea contabilă. În coloana „Din care: neperformante”, instrumentele de datorie se raportează în conformitate cu prevederile pct. 39 alin. (1) – (18). Restructurarea datoriei cuprinde toate contractele care intră în aria de aplicare a formularului F 19.00 cărora li s-au aplicat măsuri de restructurare, așa cum sunt acestea definite la pct. 40 alin. (1) – (16).

(g) În formularul F 20.05, coloana “Provizioane pentru angajamente și garanții date” include provizioanele evaluate în conformitate cu IAS 37, pierderile de credit aferente garanțiilor financiare tratate ca și contracte de asigurare în conformitate cu IFRS 4 și provizioanele aferente angajamentelor de creditare și garanțiilor financiare care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9.

(h) În formularul F 20.07, creditele și avansurile care nu sunt deținute în vederea tranzacționării se raportează împreună cu clasificarea pe coduri NACE „pentru fiecare țară”. Codurile NACE se raportează începând cu primul nivel de dezagregare (după „secțiuni”). Creditele și avansurile care pot face obiectul deprecierii se referă la aceleași portofolii de la pct. 29 alin. (1) lit. (d).

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 20.00 - Repartizare geografică

F 20.01 - Repartizarea geografică a activelor în funcţie de localizarea activităţilor

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	
		Activităţi interne	Activităţi, altele decât cele interne
A	**B**	**010**	**020**
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite și avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	100		
Titluri de datorie	120		

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	
		Activităţi interne	Activităţi, altele decât cele interne
A	**B**	**010**	**020**
Credite şi avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite şi avansuri	144		
Active financiare la cost amortizat	181		
Titluri de datorie	182		
Credite şi avansuri	183		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		
Imobilizări corporale	260		
Imobilizări necorporale	270		
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate	280		
Titluri de participare contabilizate la cost	281		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	282		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	283		
Creanţe privind impozitele	290		
Alte active	300		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	310		
ACTIVE	320		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 20.02 Repartizarea geografică a datoriilor în funcţie de localizarea activităţilor

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă	
		Activităţi interne	Activităţi, altele decât cele interne
A	**B**	**010**	**020**
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziţii scurte	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la costul amortizat	110		
Depozite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	150		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane	170		
Datorii privind impozitele	180		
Capital social rambursabil la cerere	190		
Alte datorii	200		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	210		
DATORII	220		

PERSOANA AUTORIZATĂ, **PERSOANA AUTORIZATĂ,**
Numele, prenumele şi semnătura **Numele, prenumele şi semnătura**

F 20.03 Repartizarea geografică a elementelor din contul de profit sau pierdere în funcţie de localizarea activităţilor

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă	
		Activităţi interne	Activităţi, altele decât cele interne
A	B	010	020
Venituri din dobânzi	010		
(Cheltuieli cu dobânzile)	020		
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	030		
Venituri din dividende	040		
Venituri din taxe şi comisioane	050		
(Cheltuieli cu taxe şi comisioane)	060		
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	070		
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, net	080		
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	083		
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	090		
Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net	100		
Diferenţe de curs de schimb [câştig sau (-) pierdere], net	110		
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare, net	130		
Alte venituri din exploatare	140		
(Alte cheltuieli de exploatare)	150		
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE - NET	155		
(Cheltuieli administrative)	160		
(Amortizare)	170		
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net	171		
(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	180		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea	190		

	Cod poziţie	Perioada curentă	
		Activităţi interne	Activităţi, altele decât cele interne
A	B	010	020
activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere)			
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea investiţiilor în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate)	200		
(Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare)	210		
Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	220		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activităţi întrerupte	240		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	250		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operaţiuni continue)	260		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	270		
Profit sau (-) pierdere din activităţi întrerupte după impozitare	280		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă EXERCIŢIULUI	290		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 20.04 Repartizarea geografică a activelor în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii

axa z: Ţara de reşedinţă a contrapărţii

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută	din care: deţinute în vederea tranzacţionării	din care: active financiare care pot face obiectul deprecierii	din care: restructurate	din care: neperformante	Deprecierea cumulată	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	**B**	**010**	**011**	**012**	**022**	**025**	**031**	**040**
Instrumente financiare derivate	010							
Din care: instituţii de credit	020							
Din care: alte societăţi financiare	030							
Instrumente de capital	040							
Din care: instituţii de credit	050							
Din care: alte societăţi financiare	060							
Din care: societăţi nefinanciare	070							
Titluri de datorie	080							
Bănci centrale	090							
Administraţii publice	100							
Instituţii de credit	110							
Alte societăţi financiare	120							

	Cod poziţie	Valoarea contabilă brută	din care: deţinute în vederea tranzacţionării	din care: active financiare care pot face obiectul deprecierii	din care: restructurate	din care: neperformante	Deprecierea cumulată	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	011	012	022	025	031	040
Societăţi nefinanciare	130							
Credite şi avansuri	140							
Bănci centrale	150							
Administraţii publice	160							
Instituţii de credit	170							
Alte societăţi financiare	180							
Societăţi nefinanciare	190							
Din care: Întreprinderi mici şi mijlocii	200							
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile comerciale	210							
Gospodării ale populaţiei	220							
Din care: Credite garantate cu bunuri imobile rezidenţiale	230							
Din care: Credite pentru consum	240							

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 20.05 - Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanţiere în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii
axa z: Ţara de reşedinţă a contrapărţii

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea nominală	din care: restructurate	din care: neperformante	Provizioane pentru angajamente şi garanţii date
A	B	010	022	025	030
Angajamente de creditare date	010				
Garanţii financiare date	020				
Alte angajamente date	030				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 20.06 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii
axa z: Ţara de reşedinţă a contrapărţii

-lei-

	Cod poziţie	**Valoarea contabilă**
A	B	010
Instrumente financiare derivate	010	
Din care: instituţii de credit	020	
Din care: alte societăţi financiare	030	
Poziţii scurte	040	
Din care: instituţii de credit	050	
Din care: alte societăţi financiare	060	
Depozite	070	
Bănci centrale	080	
Administraţii publice	090	
Instituţii de credit	100	
Alte societăţi financiare	110	
Societăţi nefinanciare	120	
Gospodării ale populaţiei	130	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 20.07.01 - Repartizarea geografică în funcție de locul de reședință al contrapărții a creditelor și avansurilor, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, acordate societăților nefinanciare pe coduri NACE

axa z: Ţara de reşedinţă a contrapărţii

-lei-

	Cod poziţie	Societăţi nefinanciare				
		Valoarea contabilă brută	din care: credite și avansuri care pot face obiectul deprecierii	din care: neperformante	Deprecierea cumulată	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	011	012	021	022
A Agricultură, silvicultură şi pescuit	010					
B Industria extractivă	020					
C Industria prelucrătoare	030					
D Furnizarea energiei electrice, a gazelor naturale, a aburului şi a aerului condiţionat	040					
E Aprovizionare cu apă	050					
F Construcţii	060					
G Comerţ cu amănuntul şi comerţ cu ridicata	070					
H Transport şi depozitare	080					
I Servicii de cazare şi restaurante	090					
J Informare şi comunicaţii	100					

	Cod poziţie	Societăţi nefinanciare				
		Valoarea contabilă brută	din care: credite şi avansuri care pot face obiectul deprecierii	din care: neperformante	Deprecierea cumulată	Modificări cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante
A	B	010	011	012	021	022
K Activităţi financiare şi de asigurare	105					
L Activităţi imobiliare	110					
M Activităţi specializate, ştiinţifice şi tehnice	120					
N Servicii administrative şi activităţi de sprijin	130					
O Administraţie publică şi apărare, asigurări sociale obligatorii	140					
P Educaţie	150					
Q Servicii privind sănătatea umană şi servicii de asistenţă socială	160					
R Arte, divertisment şi activităţi recreative	170					
S Alte servicii	180					
CREDITE ŞI AVANSURI	190					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

42. **F 21.00 - Imobilizări corporale şi necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operaţional**

(1) Activele care au fost date în sistem de leasing de către instituţia de credit (ca locator) unor părţi terţe în cadrul unor contracte de leasing operaţional se raportează clasificate după metoda de evaluare.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 21.00 - Imobilizări corporale şi necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operaţional

- lei -

	Cod poziţie	**Valoarea contabilă**
A	**B**	**010**
Imobilizări corporale	010	
Modelul de reevaluare	020	
Modelul bazat pe cost	030	
Investiţii imobiliare	040	
Modelul valorii juste	050	
Modelul bazat pe cost	060	
Alte imobilizări necorporale	070	
Modelul de reevaluare	080	
Modelul bazat pe cost	090	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

43.**F 22.00 - Funcţii aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie şi altor servicii**.

(1) La completarea formularelor aferente acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe activităţi (F 22.01)

(a) Veniturile din taxe şi comisioane şi cheltuielile cu taxe şi comisioane se raportează după tipul de activitate. Formularul include veniturile din taxe şi comisioane şi cheltuielile cu taxele şi comisioanele, altele decât:

i. sumele luate în considerare pentru calcularea dobânzii efective a instrumentelor financiare [IFRS 7.20.(c)] şi
ii. sumele rezultate din instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 7.20.(c).(i)].

(b) Costurile de tranzacţionare direct atribuibile achiziţionării sau emisiunii de instrumente financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu sunt incluse; acestea fac parte din valoarea iniţială de achiziţie/emisiune a instrumentelor şi sunt amortizate prin profit sau pierdere în cursul duratei de viaţă reziduale a acestora folosindu-se rata efectivă a dobânzii [a se vedea IFRS 9.5.1.1].

(c) Costurile de tranzacţionare direct atribuibile achiziţionării sau emisiunii de instrumente financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt incluse ca parte a următoarelor poziții din contul de profit sau pierdere, în funcție de portofoliul contabil în care sunt clasificate respectivele instrumente financiare: “Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, net”, “Câştiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacţionării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net” și “Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net”. Acestea nu fac parte din valoarea iniţială de achiziţie sau de emisiune a acestor instrumente şi sunt recunoscute imediat în profit sau pierdere.

(d) Instituţiile de credit raportează veniturile din taxe şi comisioane şi cheltuielile cu taxe şi comisioane conform următoarelor criterii:

i. „Titluri. Emisiuni” include taxele şi comisioanele primite pentru implicarea în generarea sau emisiunea de titluri care nu au fost generate sau emise de către instituţie;
ii. „Titluri. Ordine de transfer” include taxele şi comisioanele generate de primirea, transmiterea şi executarea în numele clienţilor a ordinelor de cumpărare sau de vânzare de titluri;
iii. „Titluri. Altele” include taxele şi comisioanele generate de instituţia care furnizează alte servicii asociate unor titluri care nu au fost generate sau emise de către instituţie;
iv. „Compensări şi decontări” include veniturile (sau cheltuielile) din taxe şi comisioane generate de (sau percepute de la) instituţie atunci când participă la facilităţile de compensare şi de decontare cu contrapartida;
v. „Administrarea activelor”, „custodie”, „servicii administrative centrale pentru organismele de plasament colectiv”, „tranzacţii fiduciare”, „servicii de plată” includ veniturile (sau cheltuielile)

din taxe şi comisioane generate de (sau percepute de la) instituţie atunci când furnizează astfel de servicii.

vi. „Finanţare structurată” include taxele şi comisioanele primite pentru implicarea în generarea sau emisiunea de instrumente financiare altele decât titlurile generate sau emise de către instituţie;

vii. „Comisioane din activităţi de administrare a împrumuturilor” include, în ceea ce priveşte veniturile, veniturile din taxe şi comisioane generate de instituţia care oferă servicii de administrare a împrumuturilor şi, în ceea ce priveşte cheltuielile, cheltuielile cu taxe şi comisioane percepute instituţiei de către furnizorii de servicii de administrare a împrumuturilor;

viii. „Angajamente de creditare date” şi „Garanţii financiare date” includ valoarea, recunoscută ca venit aferent perioadei, a amortizării taxelor şi comisioanelor pentru aceste activităţi recunoscute iniţial ca „alte datorii”;

ix. „Angajamente de creditare primite” şi „Garanţii financiare primite” includ cheltuielile cu taxe şi comisioane recunoscute de instituţie în cursul perioadei ca o consecinţă a valorii percepute de către contrapartea care a dat angajamentul de creditare sau care a acordat garanţia financiară, recunoscută iniţial ca „alte active”;

x. „Altele” include alte venituri (cheltuieli) din taxe şi comisioane generate (percepute) de instituţie cum ar fi cele derivate din „alte angajamente”, din servicii de schimb valutar (cum ar fi schimbul de bancnote sau monede străine) sau din furnizarea (primirea) de consultanţă şi alte servicii pe bază de taxe.

B. Active implicate în serviciile furnizate (F 22.02)

Activităţile legate de administrarea activelor, funcţiile de custodie şi alte servicii furnizate de instituţia de credit se raportează folosind următoarele definiţii:

i. „Administrarea activelor” se referă la activele care aparţin direct clienţilor, pentru care instituţia de credit oferă servicii de administrare. „Administrarea activelor” se raportează după tipul de client: organisme de plasament colectiv, fonduri de pensii, portofolii de clienţi administrate discreţionar şi alte vehicule investiţionale;

ii. „Active în custodie” se referă la serviciile de conservare şi de administrare a instrumentelor financiare furnizate de instituţia de credit în contul clienţilor şi la serviciile conexe serviciilor de custodie cum ar fi administrarea numerarului şi a garanţiilor reale. „Activele în custodie” se raportează după tipul de client pentru care instituţia de credit păstrează activele, făcându-se distincţia între organismele de plasament colectiv şi alţii. Elementul „din care: încredinţate altor

entităţi” se referă la valoarea activelor incluse în activele aflate în custodie a căror custodie efectivă a fost acordată de către instituţia de credit altor entităţi;

iii. „Servicii administrative centrale pentru plasamente colective” se referă la serviciile administrative furnizate de către instituţia de credit organismelor de plasament colectiv. Acestea includ, printre altele, serviciile de agent de transfer, de compilare a documentelor contabile, de elaborare a prospectului, a rapoartelor financiare şi a altor documente destinate investitorilor, de efectuare a corespondenţei prin distribuirea rapoartelor financiare şi a tuturor celorlalte documente destinate investitorilor, de efectuare a emisiunilor şi răscumpărărilor şi de păstrare a registrului investitorilor, precum şi de calculare a valorii nete a activelor;

iv. „Tranzacţii fiduciare” se referă la activităţile în care instituţia de credit acţionează în nume propriu, dar în contul şi pe riscul clienţilor săi. În mod frecvent, în tranzacţiile fiduciare, instituţia de credit furnizează servicii, cum ar fi servicii de administrare a activelor aflate în custodie, unei entităţi structurate sau de gestionare a portofoliilor pe bază discreţionară. Toate tranzacţiile fiduciare se raportează exclusiv la acest element, indiferent dacă instituţia de credit furnizează şi alte servicii;

v. „Servicii de plată” se referă la colectarea în numele clienţilor a plăţilor generate de instrumentele de datorie care nu sunt recunoscute în bilanţul instituţiei de credit şi nici nu au fost generate de aceasta;

vi. „Resurse ale clienţilor distribuite, dar neadministrate” se referă la produsele emise de entităţi din afara grupului prudenţial, pe care instituţia de credit le-a distribuit clienţilor săi actuali. Acest element se raportează după tipul de produs;

vii. „Cuantumul activelor implicate în serviciile furnizate” include valoarea activelor în legătură cu care instituţia de credit acţionează, folosind valoarea justă. Alte metode de evaluare, inclusiv valoarea nominală, pot fi folosite în cazul în care valoarea justă nu este disponibilă. În cazurile în care instituţia de credit furnizează servicii unor entităţi precum organismele de plasament colectiv sau fondurile de pensii, activele în cauză pot fi raportate la valoarea la care entităţile respective raportează activele în propriile bilanţuri. Valorile raportate includ dobânda cumulată, dacă este cazul.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 22.00 - Funcţii aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie şi altor servicii

F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe activităţi

- lei -

	Cod poziţie	**Perioada curentă**
A	B	010
Venituri din taxe şi comisioane	010	
Titluri de valoare	020	
Emisiuni	030	
Ordine de transfer	040	
Altele	050	
Compensări şi decontări	060	
Administrarea activelor	070	
Custodie [pe tipuri de clienţi]	080	
Plasamente colective	090	
Altele	100	
Servicii administrative centrale pentru plasamente colective	110	
Tranzacţii fiduciare	120	
Servicii de plată	130	
Resurse clienţi distribuite, dar neadministrate [pe tipuri de produse]	140	
Plasamente colective	150	
Produse de asigurare	160	
Altele	170	
Finanţare structurată	180	
Activităţi conexe activităţii de creditare	190	
Angajamente de creditare date	200	
Garanţii financiare date	210	
Altele	220	
(Cheltuieli cu taxe şi comisioane)	230	
(Compensări şi decontări)	240	
(Custodie)	250	
(Activităţi conexe activităţii de creditare)	260	
(Angajamente de creditare primite)	270	
(Garanţii financiare primite)	280	

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	B	010
(Altele)	290	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 22.02 - Active implicate în serviciile furnizate

- lei -

	Cod poziţie	Cuantumul activelor implicate în serviciile furnizate
A	B	010
Gestionarea activelor [pe tipuri de clienţi]	010	
Plasamente colective	020	
Fondurile de pensii	030	
Portofolii de clienţi gestionate în mod discreţionar	040	
Alte vehicule investiţionale	050	
Active în custodie [pe tipuri de clienţi]	060	
Plasamente colective	070	
Altele	080	
Din care: încredinţate altor entităţi	090	
Servicii administrative centrale pentru plasamente colective	100	
Tranzacţii fiduciare	110	
Servicii de plată	120	
Resurse clienţi distribuite, dar neadministrate [pe tipuri de produse]	130	
Plasamente colective	140	
Produse de asigurare	150	

	Cod poziţie	Cuantumul activelor implicate în serviciile furnizate
A	B	010
Altele	160	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

44. **F 31.00 - Părţi afiliate**

(1) Instituțiile de credit raportează sumele şi/sau tranzacțiile aferente bilanțului și expunerile extrabilanțiere atunci când contrapartea este o parte afiliată în conformitate cu IAS 24. La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Părţi afiliate: sume de plătit şi sume de încasat (F 31.01)

(a) Pentru poziția „Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente primite", valoarea care se raportează este suma dintre „valoarea nominală" a angajamentelor de creditare și a altor angajamente primite și „valoarea maximă a garanţiei care poate fi luată în considerare" pentru garanţiile financiare primite, așa cum este aceasta definită la pct. 32 alin. (1) lit. (q).

(b) Poziția "Depreciere cumulată și modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante" se raportează în conformitate cu prevederile pct. 27 alin. (1) lit. (b) – (d) numai pentru expunerile neperformante. Poziția "Provizioane aferente expunerilor extrabilanțiere neperformante" include provizioanele, așa cum sunt acestea definite la pct. 24 alin. (1) lit. B.(c) și pct. 32 alin. (1) lit. (e) și (i), aferente expunerilor care sunt neperformante în conformitate cu prevederile pct. 39 alin. (1) – (27).

B. Părţi afiliate: cheltuieli şi venituri generate de tranzacţii (F 31.02)

(a) Poziția „Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare" include toate câştigurile sau pierderile din derecunoaşterea activelor nefinanciare generate de tranzacţiile cu părţi afiliate. Acest element include câştigurile sau pierderile din derecunoaşterea activelor nefinanciare care au fost

generate prin tranzacţii cu părţi afiliate şi care fac parte din următoarele elemente-rânduri din contul de profit sau pierdere:

(a) „Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare”;

(b) „Profit sau pierdere din active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activităţi întrerupte”;

(c) „Profit sau pierdere din activităţi întrerupte după impozitare”.

(b) Poziția “Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea expunerilor neperformante” include pierderile din depreciere, așa cum sunt acestea definite la pct. 25 alin. (1) lit. (p) și (q), aferente expunerilor care sunt neperformante în conformitate cu prevederile pct. 39 alin. (1) - (27). Poziția “Provizioane sau (-) reluări de provizioane din expuneri neperformante” include provizioanele, așa cum sunt acestea definite la pct. 25 alin. (1) lit. (o), aferente expunerilor extrabilanțiere care sunt neperformante în conformitate cu prevederile pct. 39 alin. (1) – (27).

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 31.00 - Părţi afiliate

F 31.01 - Părţi afiliate: sume de plătit şi sume de încasat

- lei -

	Cod poziţie	Sold				
		Entităţi-mamă şi entităţi cu control comun sau influenţă semnificativă	**Filiale şi alte entităţi din acelaşi grup**	**Entităţi asociate şi asocieri în participaţie**	**Personalul-cheie din conducerea entităţii sau societăţii - mamă**	**Alte părţi afiliate**
A	B	010	020	030	040	050
Active financiare selectate	010					
Instrumente de capital	020					
Titluri de datorie	030					
Credite şi avansuri	040					
din care: Neperformante	050					
Datorii financiare selectate	060					
Depozite	070					
Titluri de datorie emise	080					
Valoarea nominală a angajamentelor de creditare, a garanţiilor financiare şi a altor angajamente date	090					
din care: Neperformante	100					
Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente primite	110					
Valoarea noţională a instrumentelor derivate	120					

	Cod poziţie	Sold				
		Entităţi-mamă şi entităţi cu control comun sau influenţă semnificativă	Filiale şi alte entităţi din acelaşi grup	Entităţi asociate şi asocieri în participaţie	Personalul-cheie din conducerea entităţii sau societăţii - mamă	Alte părţi afiliate
A	B	010	020	030	040	050
Depreciere cumulată şi modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit, aferente expunerilor neperformante	131					
Provizioane aferente expunerilor extrabilanţiere neperformante	132					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 31.02 - Părţi afiliate: cheltuieli şi venituri generate de tranzacţii

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă				
		Entităţi-mamă şi entităţi cu control comun sau influenţă semnificativă	Filiale şi alte entităţi din acelaşi grup	Entităţi asociate şi asocieri în participaţie	Personalul-cheie din conducerea entităţii sau societăţii - mamă	Alte părţi afiliate
A	B	010	020	030	040	050
Venituri din dobânzi	010					
Cheltuieli cu dobânzile	020					

	Cod poziţie	Perioada curentă				
		Entităţi-mamă şi entităţi cu control comun sau influenţă semnificativă	Filiale şi alte entităţi din acelaşi grup	Entități asociate şi asocieri în participaţie	Personalul-cheie din conducerea entităţii sau societăţii - mamă	Alte părţi afiliate
A	B	010	020	030	040	050
Venituri din dividende	030					
Venituri din taxe şi comisioane	040					
Cheltuieli cu taxe şi comisioane	050					
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	060					
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare	070					
Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea expunerilor neperformante	080					
Provizioane sau (-) reluări de provizioane din expuneri neperformante	090					

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

45.**F 41.00 - Valoarea justă**.

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat (F 41.01)

În acest formular se raportează informaţiile privind valoarea justă a instrumentelor financiare evaluate la cost amortizat, utilizând ierarhia prevăzută de IFRS 13.72, 76, 81 şi 86.

B. Utilizarea opţiunii evaluării la valoarea justă (F 41.02)

(a) În acest formular se raportează informaţiile privind utilizarea opţiunii de evaluare la valoarea justă pentru activele şi datoriile financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

(b) Coloana „Contracte hibride" include, în cazul datoriilor, valoarea contabilă a instrumentelor financiare hibride clasificate, în ansamblul lor, în aceste portofolii contabile; cu alte cuvinte, sunt incluse integral instrumentele hibride neseparate.

(c) Coloana „Administrate pentru riscul de credit" include valoarea contabilă a instrumentelor care sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere cu ocazia acoperirii lor împotriva riscului de credit de către instrumente financiare derivate de risc de credit evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.7.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 41.00 - Valoarea justă

F 41.01 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat

- lei -

	Cod poziţie	Valoarea justă	Ierarhia valorii juste		
			Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
A	B	010	020	030	040
ACTIVE					
Active financiare la cost amortizat	015				
Titluri de datorie	016				
Credite şi avansuri	017				
DATORII					
Datorii financiare evaluate la costul amortizat	070				
Depozite	080				
Titluri de datorie emise	090				
Alte datorii financiare	100				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 41.02 - Utilizarea opţiunii evaluării la valoarea justă

- lei -

	Cod poziţie	Valoare contabilă			
		Neconcordanţă contabilă	Administrate pe baza valorii juste	Contracte hibride	Administrate pentru riscul de credit
A	B	010	020	030	040
ACTIVE					
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010				
Titluri de datorie	030				
Credite şi avansuri	040				
DATORII					
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	050				
Depozite	060				
Titluri de datorie emise	070				
Alte datorii financiare	080				

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

46. **F 42.00 - Imobilizări corporale şi necorporale: valoarea contabilă în funcţie de metoda de evaluare**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Poziţiile „Imobilizări corporale”, „Investiţii imobiliare” şi „Alte imobilizări necorporale” se raportează după criteriile utilizate pentru evaluarea acestora.

(b) Poziţia „Alte imobilizări necorporale” include toate imobilizările necorporale cu excepţia fondului comercial.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 42.00 - Imobilizări corporale şi necorporale: valoare contabilă în funcţie de metoda de evaluare

- lei -

	Cod poziţie	**Valoarea contabilă**
A	**B**	**010**
Imobilizări corporale	010	
Modelul de reevaluare	020	
Modelul bazat pe cost	030	
Investiţii imobiliare	040	
Modelul valorii juste	050	
Modelul bazat pe cost	060	
Alte imobilizări necorporale	070	
Modelul de reevaluare	080	
Modelul bazat pe cost	090	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

47. **F 43.00 – Provizioane**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Acest formular include reconcilierea dintre valoarea contabilă a elementului „Provizioane” la începutul şi la sfârşitul perioadei, după natura variaţiei.

(b) Coloana “Alte angajamente și garanții date evaluate conform IAS 37 și garanții date evaluate conform IFRS 4” include provizioanele evaluate conform IAS 37 și pierderile de credit aferente garanțiilor financiare tratate drept contracte de asigurare conform IFRS 4.

(2) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 43.00 - Provizioane

-lei -

	Cod poziţie	Valoarea contabilă							
		Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare	**Alte beneficii pe termen lung pentru angajaţi**	**Restructurare**	**Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale**	**Angajamente și garanții financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9**	**Alte angajamente și garanții date evaluate conform IAS 37 și garanții date evaluate conform IFRS 4**	**Alte provizioane**	**Total**
A	B	010	020	030	040	050	055	060	070
Sold de deschidere [valoare contabilă la începutul perioadei]	010								
Provizioane suplimentare, inclusiv majorări ale provizioanelor existente	020								
(-) Sume utilizate	030								
(-) Valori neutilizate şi reluate în cursul perioadei	040								
Majorări ale valorii actualizate [trecerea timpului] şi efectul oricărei modificări a ratei de actualizare	050								
Alte modificări	060								
Sold de închidere	070								

	Cod poziţie	Valoarea contabilă							
		Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare	**Alte beneficii pe termen lung pentru angajaţi**	**Restructurare**	**Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale**	**Angajamente și garanții financiare extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9**	**Alte angajamente și garanții date evaluate conform IAS 37 și garanții date evaluate conform IFRS 4**	**Alte provizioane**	**Total**
A	B	010	020	030	040	050	055	060	070
[valoarea contabilă la sfârşitul perioadei]									

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

48. **F 44.00 - Planuri de beneficii determinate şi beneficiile angajaţilor**

(1) Aceste formulare includ informaţiile cumulate ale tuturor planurilor de beneficii determinate ale instituţiei. Atunci când există mai multe planuri de beneficii determinate, se raportează valoarea agregată a tuturor planurilor. În plus, la completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Componente ale activelor şi datoriilor nete ale planului de beneficii determinate (F 44.01)

(a) Acest formular prezintă reconcilierea valorii actualizate cumulate a tuturor datoriilor (activelor) nete privind beneficiile determinate, precum şi drepturile de rambursare [IAS 19.140 (a), (b)].

(b) Poziţia „Active nete privind beneficiile determinate" include, în cazul unui surplus, valorile excedentare care sunt recunoscute în bilanţ în măsura în care acestea nu sunt afectate de limitele prevăzute în IAS 19.63. Valoarea acestui element şi valoarea recunoscută la elementul memorandum „Valoarea justă a oricărui drept de rambursare recunoscut drept activ" sunt incluse la elementul „Alte active" din bilanţ.

B. Variaţii ale obligaţiilor privind beneficiile determinate (F 44.02)

(a) Acest formular prezintă reconcilierea dintre soldul de deschidere şi cel de închidere al valorii actualizate cumulate a tuturor obligaţiilor privind beneficiile determinate ale instituţiei de credit. Efectele diferitelor elemente enumerate la IAS 19.141 aferente perioadei sunt prezentate separat.

(b) Valoarea „Soldului de închidere [valoarea actualizată]" raportată în acest formular este egală cu „Valoarea actualizată a obligaţiilor privind beneficiile determinate" raportată în formularul F 44.01.

C. Elemente memorandum [aferente cheltuielilor de personal] (F 44.03)

Pentru raportarea elementelor memorandum privind cheltuielile de personal, se folosesc următoarele definiţii:

i. Poziția „Pensii şi cheltuieli similare" include valoarea recunoscută în cursul perioadei ca reprezentând cheltuieli de personal pentru oricare obligaţii privind beneficiile post - angajare (atât planurile de contribuţii determinate, cât şi planurile de beneficii determinate) şi contribuţii la fondurile de asigurări sociale;
ii. Poziția „Plăţi pe bază de acţiuni" include valoarea recunoscută în cursul perioadei ca reprezentând cheltuieli de personal pentru plăţile pe bază de acţiuni.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 44.00- Planuri de beneficii determinate şi beneficiile angajaţilor

F 44.01 - Componente ale activelor şi datoriilor nete ale planului de beneficii determinate

- lei -

	Cod poziţie	Sumă
A	**B**	**010**
Valoarea justă a activelor planurilor cu beneficii determinate	010	
Din care: Instrumente financiare emise de instituţie	020	
Instrumente de capital	030	
Instrumente de datorie	040	
Bunuri imobile	050	
Alte active ale planurilor cu beneficii determinate	060	
Valoarea actualizată a obligaţiilor privind beneficiile determinate	070	
Efectul plafonului activelor	080	
Active nete privind beneficiile determinate [Valoare contabilă]	090	
Provizioane pentru pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare [Valoare contabilă]	100	
Element memorandum: Valoarea justă a oricărui drept la rambursare recunoscut drept activ	110	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 44.02 - Variaţii ale obligaţiilor privind beneficiile determinate

- lei -

	Cod poziţie	Obligaţii privind beneficiile determinate
A	**B**	**010**
Sold de deschidere [valoare actualizată]	010	
Costul serviciului curent	020	
Cheltuieli cu dobânzile	030	
Contribuţii plătite	040	

	Cod poziţie	Obligaţii privind beneficiile determinate
A	**B**	**010**
(-) câştiguri sau pierderi actuariale din modificări ale ipotezelor demografice	050	
(-) câştiguri sau pierderi actuariale din modificări ale ipotezelor financiare	060	
Creşteri sau (-) diminuări din schimburi valutare	070	
Prestaţii plătite	080	
Costul serviciilor anterioare, inclusiv câştiguri şi pierderi rezultate din decontări	090	
Creşteri sau (-) diminuări prin combinări şi vânzări de activităţi	100	
Alte creşteri sau (-) diminuări	110	
Sold de închidere [valoare actualizată]	120	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 44.03 - Elemente memorandum [aferente cheltuielilor cu personalul]

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	**B**	**010**
Pensii şi cheltuieli similare	010	
Plăţi pe bază de acţiuni	020	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

49**. F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere**

(1) La completarea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

A. Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, pe portofolii contabile (F 45.01)

Poziția “Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere” include numai câștigurile și pierderile datorate modificării riscului de credit propriu al emitenților

datoriilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în cazul în care instituția de credit raportoare a ales să recunoască aceste câștiguri și pierderi în profit sau pierdere, întrucât recunoașterea în alte elemente ale rezultatului global ar fi creat sau ar fi amplificat o neconcordanță contabilă.

B. Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare (F 45.02)

Câştigurile sau pierderile din derecunoaşterea activelor nefinanciare sunt clasificate pe tipuri de activ; fiecare element - rând include câştigul sau pierderea aferentă activelor care au fost derecunoscute. Alte active includ alte imobilizări corporale, imobilizări necorporale și investiții care nu sunt raportate în altă parte.

C. Alte venituri şi cheltuieli de exploatare (F 45.03)

(a) Alte venituri şi cheltuieli de exploatare sunt clasificate după cum urmează: ajustări ale valorii juste a imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul de evaluare la valoarea justă; venituri din închiriere şi cheltuieli directe de exploatare aferente investiţiilor imobiliare; venituri şi cheltuieli aferente contractelor de leasing operaţional, altele decât investiţiile imobiliare şi alte venituri şi cheltuieli de exploatare.

(b) Poziţia „Leasing operaţional, altul decât investiţiile imobiliare" include, la coloana „Venituri”, randamentul obţinut, iar la coloana „Cheltuieli”, costurile suportate de instituţia de credit în calitate de locator în activităţile de leasing operaţional, altele decât cele cu active clasificate ca investiţii imobiliare. Costurile pentru instituţia de credit în calitate de locatar sunt incluse la elementul „Alte cheltuieli administrative”.

(c) Câştigurile sau pierderile din derecunoaşterea şi reevaluările deţinerilor de aur, alte metale preţioase şi alte mărfuri evaluate la valoarea justă minus costurile generate de vânzare se raportează la poziţiile „Alte venituri de exploatare. Altele” sau „Alte cheltuieli de exploatare. Altele”.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

F 45.01 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

- lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă	Modificările valorii juste datorate riscului de credit
A	**B**	**010**	**020**
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	010		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	020		
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ŞI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNATE CA FIIND EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	030		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

-lei -

	Cod poziţie	Perioada curentă
A	**B**	**010**
Investiţii imobiliare	020	
Imobilizări necorporale	030	
Alte active	040	
CÂŞTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAŞTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

F 45.03 - Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

- lei -

	Cod poziţie	**Venituri**	**Cheltuieli**
A	**B**	**010**	**020**
Modificările valorii juste aferente imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	010		
Investiţii imobiliare	020		
Leasing operaţional, altul decât investiţiile imobiliare	030		
Altele	040		
ALTE VENITURI ŞI CHELTUIELI DE EXPLOATARE	050		

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

50. **F46.00 – Situaţia modificărilor capitalurilor proprii**

(1) Acest formular prezintă reconcilierea dintre valoarea contabilă la începutul perioadei (sold de deschidere) şi la sfârşitul perioadei (sold de închidere) pentru fiecare componentă de capitaluri proprii.

(2) Poziția "Transferuri între componentele capitalurilor proprii" include toate sumele transferate în cadrul capitalurilor proprii, inclusiv câștigurile și pierderile datorate riscului de credit propriu aferente datoriilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, precum și modificările cumulate de valoare justă aferente instrumentelor de capital, evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, care sunt transferate la alte componente de capitaluri proprii la derecunoașterea instrumentelor financiare în cauză.

(3) Modelul formularului pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT:
DATA RAPORTĂRII:

F46.00 - Situaţia modificărilor capitalurilor proprii

- lei -

Surse de modificare a capitalurilor proprii	Cod poz.	Capital social	Prime de capital	Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	Alte capitaluri proprii	Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	Rezultatul reportat	Rezerve de reevaluare	Alte rezerve	(-) Acţiuni proprii	Profit sau pierdere aferent(ă) exerciţiului	(-) Repartizarea profitului	Total
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	105	140
Sold de deschidere [înainte de retratare]	010												
Efectul corecţiilor erorilor	020												
Efectul modificărilor politicilor contabile	030												
Sold de deschidere [perioada curentă]	040												
Emisiuni de acţiuni ordinare	050												
Emisiuni de acţiuni preferenţiale	060												
Emisiuni de alte instrumente de capital	070												
Exercitarea sau expirarea altor instrumente de capital emise	080												
Conversia datoriilor în capitaluri proprii	090												
Reducerea de capital	100												
Dividende	110												
Cumpărarea de acţiuni proprii	120												
Vânzarea sau anularea	130												

Surse de modificare a capitalurilor proprii	Cod poz.	Capital social	Prime de capital	Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social	Alte capitaluri proprii	Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global	Rezultatul reportat	Rezerve de reevaluare	Alte rezerve	(-) Acţiuni proprii	Profit sau pierdere aferent(ă) exerciţiului	(-) Repartizarea profitului	Total
A	**B**	**010**	**020**	**030**	**040**	**050**	**060**	**070**	**080**	**090**	**100**	**105**	**140**
acţiunilor proprii													
Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii în datorii	140												
Reclasificarea instrumentelor financiare din datorii în capitaluri proprii	150												
Transferuri între componentele capitalurilor proprii	160												
Creşteri sau (-) diminuări ale capitalurilor proprii rezultate din combinări de activităţi	170												
Plăţi pe bază de acţiuni	180												
Alte creşteri sau (-) diminuări ale capitalurilor proprii	190												
Rezultat global total al exerciţiului	200												
Sold de închidere [perioada curentă]	210												

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

51. **F 50.00 - Alte informaţii**

(1) La întocmirea acestei situaţii se vor avea în vedere următoarele precizări:

(a) Situaţia F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni prezintă informaţii referitoare la valoarea contabilă brută, amortizări şi ajutări pentru pierderi aşteptate constituite, precum şi valoarea contabilă netă a tuturor activelor instituţiilor de credit, grupate pe categorii de operaţiuni, astfel :

i. operaţiuni de trezorerie şi operaţiuni interbancare care regrupează, în principal, operaţiunile efectuate cu instituţiile de credit;
ii. operaţiuni cu clientela, care reflectă operaţiunile efectuate cu clienţii, alţii decât instituţiile de credit;
iii. operaţiuni cu titluri şi operaţiuni diverse;
iv. active imobilizate; şi
v. acţionari sau asociaţi.

(b) Activele financiare restante (active financiare restante, dar pentru care nu sunt recunoscute pierderi așteptate pe durata de viață și nu au fost depreciate la momentul recunoașterii inițiale), activele financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, activele financiare depreciate la data raportării și activele financiare depreciate la recunoașterea inițială sunt evidenţiate pe lângă fiecare clasă de activ, în cadrul unor poziții distincte care includ și creanțele atașate și sumele de amortizat aferente fiecărei categorii.

(c) Situaţia F 50.02 - Depozite atrase de la clientela nebancară prezintă informaţii privind depozitele atrase de la clientela nebancară, mai puţin depozitele evaluate la valoarea justă. Conform liniilor tabelului, acestea sunt detaliate pe tipuri de depozite, respectiv conturi curente, depozite la vedere, depozite la termen, depozite colaterale, depozite rambursabile după notificare, precum şi certificate de depozit şi carnete şi librete de economii, nenegociabile. Accepţiunea termenilor este cea prevăzută de Regulamentul BCE BSI.

(d) Datoriile ataşate şi sumele de amortizat reprezentând dobânzi de plătit, calculate potrivit înţelegerilor contractuale şi neajunse la scadenţă, precum şi celelalte sume care sunt avute în vedere la calculul ratei efective a dobânzii, se înscriu la poziţia “Datorii ataşate şi sume de amortizat”.

(e) Situaţia F 50.03 - Rezerve pentru riscuri bancare prezintă aceste rezerve, detaliate pe următoarele categorii:

i. rezerva generală pentru riscul de credit constituită, până la finele exerciţiului financiar al anului 2003, din profitul determinat înainte de deducerea impozitului pe profit ;

ii. rezerva generală pentru riscul de credit constituită din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit, potrivit hotărârii adunării generale a acţionarilor ;

iii. fondul pentru riscuri bancare generale constituit pentru exerciţiile financiare 2004 - 2006 din profitul contabil determinat înainte de deducerea impozitului pe profit.

(f) Situaţia F 50.04 prezintă alte active şi datorii contingente.

(g) Situaţia F 50.05 prezintă numărul de clienţi ai instituţiei de credit. Pentru completarea acestui formular se vor avea în vedere persoanele cu care, în desfăşurarea activităţilor prevăzute la art. 18 şi la art. 20 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 99/2006 privind instituţiile de credit şi adecvarea capitalului, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările şi completările ulterioare, instituţia de credit a negociat o tranzacţie care se derulează şi în prezent, precum şi orice persoană care beneficiază de serviciile instituţiei de credit.

(h) Situaţia F 50.06 prezintă capitalul social subscris, vărsat şi nevărsat, inclusiv valoarea ajustărilor aferente acestuia.

(i) Situaţia F 50.07 prezintă valoarea filtrelor prudenţiale la momentul raportării.

(2) Modelul formularelor pentru această situaţie este următorul:

DENUMIREA INSTITUŢIEI DE CREDIT :
DATA RAPORTĂRII :

F 50.00 - Alte informaţii

F 50.01 - Active grupate pe categorii de operaţiuni

- lei -

	Cod poziţie	**Amortizări şi ajustări pentru pierderi aşteptate**	**Valoare contabilă**	**Valoare contabilă brută**
A	**B**	**010**	**020**	**030**
Operaţiuni de trezorerie şi operaţiuni interbancare	100			
– Casa şi alte valori	110			
– Casa	113			
– Numerar în ATM-uri şi ASV-uri	116			
– Alte valori	119			

– Cont curent şi depozite la BNR, creanţe ataşate şi sume de amortizat	120			
– Conturi de corespondent la instituţii de credit (nostro) şi creanţe ataşate	130			
– Depozite la instituţii de credit, creanţe ataşate şi sume de amortizat	140			
– Credite acordate instituţiilor de credit, creanţe ataşate şi sume de amortizat	150			
– Operaţiuni reverse repo şi titluri luate cu împrumut, creanţe ataşate şi sume de amortizat	160			
– Valori de recuperat, creanţe ataşate şi sume de amortizat	170			
– Operaţiuni între organizaţiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiaşi reţele, creanţe ataşate şi sume de amortizat	180			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	190			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	195			
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	200			
– Active financiare depreciate la recunoașterea inițială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	210			
Operaţiuni cu clientela	300			
– Creanţe comerciale, creanţe ataşate şi sume de amortizat	310			
– Credite de trezorerie, creanţe ataşate şi sume de amortizat	320			
– Credite de consum şi vânzări în rate, creanţe ataşate şi sume de amortizat	330			
– Credite pentru finanţarea operaţiunilor de comerţ exterior, creanţe ataşate şi sume de amortizat	340			
– Credite pentru finanţarea stocurilor şi pentru echipamente, creanţe ataşate şi sume de amortizat	350			
– Credite pentru investiţii imobiliare, creanţe ataşate şi sume de amortizat	360			
– Alte credite acordate clientelei, creanţe ataşate şi sume de amortizat	370			
– Credite acordate instituţiilor financiare,	380			

creanţe ataşate şi sume de amortizat				
– Operaţiuni reverse repo şi titluri luate cu împrumut, creanţe ataşate şi sume de amortizat	390			
– Conturi curente debitoare, creanţe ataşate şi sume de amortizat	400			
– Valori de recuperat, creanţe ataşate şi sume de amortizat	410			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	420			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	425			
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	430			
– Active financiare depreciate la recunoaşterea inițială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	440			
– Creanţe comerciale – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	450			
Operaţiuni cu titluri şi operaţiuni diverse	500			
– Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării	510			
din care, credite şi creanţe	511			
– Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	520			
din care, credite şi creanţe	521			
– Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	530			
din care, credite şi creanţe	531			
– Instrumente de datorie la cost amortizat	540			
– Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	550			
din care, credite şi creanţe	551			
– Instrumente derivate	560			
– Conturi de decontare privind operaţiunile cu titluri şi creanţe ataşate	570			
– Decontări intrabancare şi între organizaţiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiaşi reţele	580			

– Beneficii ale angajaţilor şi conturi asimilate	590			
– Asigurări sociale, protecţia socială şi conturi asimilate	600			
– Bugetul statului, fonduri speciale şi conturi asimilate	610			
– Debitori diverşi, creanţe ataşate şi sume de amortizat	620			
– Decontări din operaţiuni în asocieri în participaţie	630			
– Conturi de stocuri	640			
– Conturi de regularizare	650			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	660			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	665			
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	670			
– Active financiare depreciate la recunoaşterea inițială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	680			
– Active aferente unui contract – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	690			
Active imobilizate	700			
– Credite subordonate, creanţe ataşate şi sume de amortizat	710			
– Titluri de participare deţinute în filiale, în entităţi asociate şi în entităţi controlate în comun	720			
– Dotări pentru unităţile proprii din străinătate	730			
– Imobilizări în curs, imobilizări necorporale si corporale	740			
– Creanţe din operaţiuni de leasing financiar, creanţe ataşate şi sume de amortizat	750			
– Active financiare restante, creanţe ataşate şi sume de amortizat	760			
– Active financiare pentru care riscul de credit a crescut semnificativ, creanţe ataşate şi sume de amortizat	765			
– Active financiare depreciate la data raportării, creanţe ataşate şi sume de amortizat	770			

– Active financiare depreciate la recunoaşterea iniţială, creanţe ataşate şi sume de amortizat	780			
– Creanțe din operațiuni de leasing financiar – abordarea simplificată, creanţe ataşate şi sume de amortizat	790			
Acţionari sau asociaţi (+/-)	800			
Total	900			

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 50.02 – Depozite atrase de la clientela nebancară

-lei-

	Cod poziţie	**Valoare**
A	**B**	**010**
Depozite atrase de la clientela nebancară	100	
Conturi curente	110	
Conturi de depozite	120	
– Depozite la vedere	121	
– Depozite la termen	122	
– Depozite colaterale	123	
– Depozite rambursabile după notificare	124	
Certificate de depozit, carnete şi librete de economii	130	
– Certificate de depozit	131	
– Carnete şi librete de economii	132	
Datorii ataşate şi sume de amortizat	140	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 50.03 – Rezerve pentru riscuri bancare

- lei -

	Cod poziţie	Valoare
A	**B**	**010**
Rezerve pentru riscuri bancare	100	
Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul determinat înainte de deducerea impozitului pe profit	110	
Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit	120	
Rezerva reprezentând fondul pentru riscuri bancare generale	130	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 50.04 – Alte active şi datorii contingente

- lei -

	Cod poziţie	Valoare
A	**B**	**010**
Alte active contingente	100	
Alte datorii contingente	200	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 50.05 – Număr de clienţi

	Cod poziţie	Număr
A	**B**	**010**
Număr clienţi, din care :	010	
- Persoane fizice	020	

- Persoane juridice	030	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 50.06– Capital social

- lei -

	Cod poziţie	**Valoare contabilă**
A	**B**	**010**
Capital social	010	
- Capital subscris vărsat	020	
Din care: ajustări ale capitalului	030	
- Capital subscris nevărsat	040	
Din care: ajustări ale capitalului	050	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

F 50.07– Filtre prudenţiale

- lei -

	Cod poziţie	**Valoare contabilă**
A	**B**	**010**
Filtre prudenţiale	010	

PERSOANA AUTORIZATĂ,
Numele, prenumele şi semnătura

PERSOANA AUTORIZATĂ
Numele, prenumele şi semnătura

CAPITOLUL IV

CORESPONDENŢA[1] CU PLANUL DE CONTURI APLICABIL INSTITUŢIILOR DE CREDIT

1. F 01.00 – Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]

Cod poziţie	Plan de conturi
F 01.01 - Active	
010	101 + 102 + 109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex.[2] 1171 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare[3]))– ex. 3566
020	101 + 102
030	1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. 1171 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
040	109 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
050	3011 + 311 (solduri debitoare)[4]
060	311(solduri debitoare)
070	30111
080	30112
090	30113
096	305
097	3051
098	3052
099	3053
100	30212 + 30213
120	30212
130	30213
141	303 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384– ex. 3566
142	3031
143	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566

[1] Corespondenţa conturilor prevăzută în prezentul capitol nu are caracter exhaustiv, aceasta putând fi adaptată în funcţie de specificul operaţiunilor, cu respectarea conţinutului conturilor prevăzute de Ordinul BNR nr. 27/2010 .

[2] Sintagma "ex. " se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conţinutului poziţiei din situaţiile financiare la care se referă.

[3] Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare

[4] În cazul conturilor bifuncţionale, sintagma "solduri debitoare", respectiv, "solduri creditoare" se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare ui, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncţional.

144	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
181	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor)[5] – ex. 3566
182	304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± 391) – ex. 3566
183	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
240	312 (solduri debitoare) +313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) +315 (solduri debitoare)
250	316 (solduri debitoare)
260	411 + 412 + 413 - 491
261	411 – 491
262	412
263	413
270	432 + 442 – 4612 – 49212 - 4923
280	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 - 46121- 46122 – 46123 – 46124 - 49212 – 49231 – 49232 – 49233 - 49234
290	4425 – 46125 - 49235
300	431 + 441 - 4611- 49211 - 4922
310	4411 - 49221
320	431 + 4419 - 4611- 49211 - 49222
330	3531 (solduri debitoare)
340	35311 (solduri debitoare)
350	35312 (solduri debitoare)

[5] În cazul conturilor bifuncţionale, sintagma "sold debitor", respectiv, "sold creditor" se referă la prezentarea soldului contului sintetic bifuncţional (debitor sau creditor) rezultat din însumarea tuturor soldurilor conturilor analitice ale acestuia, indiferent de natura lor.

360	341 (sold debitor) + ex.3515 + ex.35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± ex.355 + 3611 + ex.3612 + 3613 + 362 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex.393 + 421
370	ex.3612 + 363 - ex.393
F 01.02 - Datorii	
010	3012 + 311(solduri creditoare)
020	311 (solduri creditoare)
030	30121
040	30122
050	30123
060	30129
070	3022
080	30221
090	30222
100	30229
110	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 162 ± 199 (solduri aferente datoriilor financiare[6]) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± 262 ± 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 321 ± 322 ± 325 ± 326 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 531 + 532 ± 537 + 508 (sold creditor) – ex. 3556
120	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
130	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
140	± 162 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 262 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 508 (sold creditor) – ex. 3556
150	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
160	316 (solduri creditoare)
170	551 + 552 + 553 + 554 + 555 + 559
180	5523 + 5525 + ex.5527
190	5526
200	554
210	553

[6] Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente datoriilor financiare

220	551
230	5521 + 5522 + ex.5527 + 5529 + 555 + 559
240	3531 (solduri creditoare)
250	35311 (solduri creditoare)
260	35312 (solduri creditoare)
280	341 (sold creditor) + 3511 + 3512 + 3513 + 3514 + 3516 + 3517 + 3518 + ex.35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 ± ex.356 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 376 + 3799 (solduri creditoare)
F 01.03 – Capitaluri proprii	
010	501 ± 504
020	5012 ± ex.504
030	5011 ± ex.504
040	511 - 5291
050	502 + 527 ± ex.5292 ± ex.524
060	527 ± ex.524
070	502 ± ex.5292 ± ex.524
080	± 525 ± ex.5292 ± ex.524
090	516 ± 521 ± 522 ± 523 ± 526 ± 528 ± ex.5292 ± ex.524
095	516 ± 5221 ± 5232 ± 5233 ± ex.526 ± 528 ± ex.5292 ± ex.524
100	5162 ± ex.524
110	5161 ± ex.524
120	± ex.5292 ± ex.524
122	± ex.526 ± ex.524
320	± 5221 ± ex.524
330	± 5232 ± 5233 ± ex.524
340	± 5233 ± ex.524
350	± 5232 ± ex.524
360	± 528 ± ex.524
128	± 521 ± 5222 ± 5223 ± 5231 ± 5234 ± ex.526 ± ex.524
130	± ex.5231 ± ex.524
140	± 521 ± ex.524
150	± ex.5231 ± ex.524
155	± 5222 ± 5223 ± ex.524
165	± 5234 ± ex.524
170	± ex.526 ± ex.524
190	± ex. 524 ± 5811 ± 5814 ± 5815 ± 5816 ± 5817
200	± 5812 ± 5813
210	512 + 513 + 514 + 517 + 519 ± ex.524
240	(-) 503
250	± 591
255	- 592

2. F 02.00 - Contul de profit sau pierdere

Cod poziţie	Plan de conturi
010	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447 + 7076 - ex. 6037
041	70331 + ex. 7038
051	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 – 66447
070	7076 - ex. 6037
080	ex. 7011 + 7012 + 70131 + ex. 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7037
085	ex. 7037
090	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6076 - ex. 7037 + 6657
120	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + ex. 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + ex. 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052
130	6076 - ex. 7037
140	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
145	ex. 6037
191	ex. 70333
194	ex. 70333
200	7019 + 7029 + 7039 + 7049 + 7059 + 7069 + 7071 + 7072 + 7077 + 708
210	6019 + 6029 + 6039 + 6049 + 6059 + 6069 + 6071 + 6072 + 6077 + 608
220	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 - 6033 - 6034 - ex. 6037
231	70336 - 6033
241	70342 - 6034
260	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
270	ex. 7037 - ex. 6037
280	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061 - 60741 - 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
287	7035 - 6035
290	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
300	70747 + 70751 + 70752 + 70753 - 60747 - 60751- 60752 - 60753
310	ex. 7061 - ex. 6061
330	746 + ex. 749 - ex. 609 - 646
340	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
350	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
360	6042 + 611 + 612 + 617 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
370	611 + 612 + 617
380	6042 + 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649

Cod poziţie	Plan de conturi
390	651 + 652
400	ex. 652
410	ex. 652
420	651
430	6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - 765
440	ex. 6651 - ex. 7651
450	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 - 7659
460	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 6631 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 7631 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - 767
481	66311 + ex. 668 - 76311 - ex. 767
491	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 66312 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 76312 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex. 767
510	6641 - 7641
520	6633 + 6642 - 7633 - 7642
530	ex. 66421 + ex. 66423 - ex. 76421 - ex. 76423
540	ex. 66423 - ex. 76423
550	ex. 66422
560	ex. 66421 + ex. 66422 - ex. 76421 - 76422
570	6633 - 7633
580	ex. 74997
600	ex. 74997- 633
620	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
660	ex. 691 + ex. 692 - ex. 791
670	± 591

3. F 03.00 - Situaţia rezultatului global

Cod poziţie	Plan de conturi
010	± 591
020	ex. 516 ± ex. 521 ± ex. 522 ±ex. 523 ± ex.526 ± ex. 528 ± ex.5292 ± ex.524
030	ex. 516 ± ex. 5221 ± ex. 5232 ± ex. 5233 ± ex. 526 ± ex. 528 ± ex. 5292 ± ex. 524
040	ex.5162
050	ex.5161

Cod poziţie	Plan de conturi
060	± ex.5292
070	± ex.526
081	± ex.5221
083	± ex.5232 ± ex.5233
084	± ex.5233
085	± ex.5232
086	± ex.528
090	± ex.524
100	± ex.521 ± ex.5222 ± ex.5223 ± ex.5231 ± ex.5234 ± ex.526 ± ex.524
110	± ex.5231
120	± ex.5231
130	± ex.5231
140	± ex.5231
150	± ex.521
160	± ex.521
170	± ex.521
180	± ex.521
190	± ex.5231
200	± ex.5231
210	± ex.5231
220	± ex.5231
230	± ex.5231
231	± ex.5234
232	± ex.5234
233	± ex.5234
234	± ex.5234
241	± ex.5222 ± ex.5223
251	± ex.5222 ± ex.5223
261	± ex.5222 ± ex.5223
270	± ex.5222 ± ex.5223
280	± ex.526
290	± ex.526
300	± ex.526
310	± ex.526
330	± ex.524
340	ex. 516 ± ex. 521 ± ex. 522 ±ex. 523 ± ex.526 ± ex. 528 ± ex.5292 ± ex.524 ± 591

4. F 04.00 - Clasificarea activelor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

F 04.01 – Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării

Cod poziţie	Plan de conturi
005	311 (solduri debitoare)
010	30111
030	ex.30111
040	ex.30111
050	ex.30111
060	30112
070	ex.30112
080	ex.30112
090	ex.30112
100	ex.30112
110	ex.30112
120	30113
130	ex.30113
140	ex.30113
150	ex.30113
160	ex.30113
170	ex.30113
180	ex.30113
190	3011 + 311 (solduri debitoare)

F 04.02.1 - Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere

Cod poziţie	Coloana	Planul de conturi
010	010	3051
020	010	ex.3051
030	010	ex.3051
040	010	ex.3051
050	010	3052
	020	ex.3052
060	010	ex.3052
	020	ex.3052
070	010	ex.3052
	020	ex.3052
080	010	ex.3052
	020	ex.3052
090	010	ex.3052
	020	ex.3052
100	010	ex.3052
	020	ex.3052
110	010	3053

Cod poziţie	Coloana	Planul de conturi
	020	ex.3053
120	010	ex.3053
	020	ex.3053
130	010	ex.3053
	020	ex.3053
140	010	ex.3053
	020	ex.3053
150	010	ex.3053
	020	ex.3053
160	010	ex.3053
	020	ex.3053
170	010	ex.3053
	020	ex.3053
180	010	305
	020	ex.3052 + ex.3053

F 04.02.2 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

Cod poziţie	Coloana	Planul de conturi
060	010	30212
	020	ex.30212
070	010	ex.30212
	020	ex.30212
080	010	ex.30212
	020	ex.30212
090	010	ex.30212
	020	ex.30212
100	010	ex.30212
	020	ex.30212
110	010	ex.30212
	020	ex.30212
120	010	30213
	020	ex.30213
130	010	ex.30213
	020	ex.30213
140	010	ex.30213
	020	ex.30213
150	010	ex.30213
	020	ex.30213
160	010	ex.30213
	020	ex.30213

Cod poziţie	Coloana	Planul de conturi
170	010	ex.30213
	020	ex.30213
180	010	ex.30213
	020	ex.30213
190	010	30212 + 30213
	020	ex.30212 + ex.30213

F 04.03.1 – Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	3031
020	010	ex. 3031
030	010	ex. 3031
040	010	ex. 3031
050	010	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
060	010	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex.3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
070	010	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex.3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
080	010	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex.3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
090	010	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex.3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
100	010	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex.3032 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
110	010	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
120	010	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
130	010	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
140	010	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
150	010	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
160	010	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
170	010	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	020	ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + ex. 52233 ± ex. 52234
	050	– ex. 52231
	060	– (ex. 52232 ± ex. 52234)
	070	– (ex. 52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
180	010	303 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	015	3032 + 3033 + 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + 52231
	020	ex. 3032 + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 381 – ex. 3566 + ex. 52231
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566 + 52232 ± ex. 52234
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566 + 52233 ± ex. 52234
	050	– 52231
	060	– (52232 ± ex. 52234)
	070	– (52233 ± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
190	010	± ex. 384 – ex. 3566
	030	± ex. 384 – ex. 3566 ± ex. 52234
	040	± ex. 384 – ex. 3566 ± ex. 52234
	060	– (± ex. 52234)
	070	– (± ex. 52234)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

F 04.04.1 – Active financiare evaluate la cost amortizat

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± 391) – ex. 3566
	015	304 ± ex. 381 – ex. 3566
	020	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	– 3911
	060	– (39121 ± ex. 3913)
	070	– (39122 ± ex. 3913)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
020	010	ex. 304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± ex. 391) – ex. 3566
	015	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	020	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	– ex. 3911
	060	– (ex. 39121 ± ex. 3913)
	070	– (ex. 39122 ± ex. 3913)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
030	010	ex. 304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± ex. 391) – ex. 3566
	015	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	020	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	– ex. 3911
	060	– (ex. 39121 ± ex. 3913)
	070	– (ex. 39122 ± ex. 3913)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
040	010	ex. 304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± ex. 391) – ex. 3566
	015	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	020	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	– ex. 3911
	060	– (ex. 39121 ± ex. 3913)
	070	– (ex. 39122 ± ex. 3913)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
050	010	ex. 304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± ex. 391) – ex. 3566
	015	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	020	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	– ex. 3911
	060	– (ex. 39121 ± ex. 3913)
	070	– (ex. 39122 ± ex. 3913)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
060	010	ex. 304 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – (± ex. 391) – ex. 3566
	015	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	020	ex. 304 ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	040	± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	– ex. 3911
	060	– (ex. 39121 ± ex. 3913)
	070	– (ex. 39122 ± ex. 3913)
	080	ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99621 + ex. 99622
070	010	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
	015	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
	020	ex. 1113 + ex. 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 +ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 231 ± ex. 243 + ex. 2511

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		(solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	030	± ex. 182 ± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
	050	– (ex. 1911 + ex.1921 + 2911 + 2921 + 3921 + 4931 + 4941 + 4951 + 4961)
	060	– (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 + 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 + 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + 49521 ± ex. 4953 + 49621 ± ex. 4963)
	070	– (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + 49522 ± ex. 4953 + 49622 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
080	010	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	015	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	020	ex. 1113 + ex. 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	030	± ex. 182 ± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	040	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	050	– (ex. 1911 + ex.1921)
	060	– (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923)

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	070	– (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
090	010	ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3921 + ex. 3922 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494 ± ex. 495 ± ex. 496) – ex. 3566
	015	ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	020	ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	030	± ex. 182 ± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
	050	– (ex. 1911 + ex.1921 + ex. 2911 + ex. 2921 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961)
	060	– (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 + ex. 29121 + ex. 29123 ±

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 + ex. 49621 ± ex. 4963)
	070	– (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 49622 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
100	010	ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3921 + ex. 3922 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494 ± ex. 495 ± ex. 496) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	015	ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 +ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	020	ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 +ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	030	± ex. 182 ± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3927 ±

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
	050	– (ex. 1911 + ex.1921 + ex. 2911 + ex. 2921 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961)
	060	– (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 + ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 + ex. 49621 ± ex. 4963)
	070	– (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 49622 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
110	010	± ex. 201 ± 231 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3921 + ex. 3922 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494 ± ex. 495 ± ex. 496) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	015	± ex. 201 ± 231 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	020	± ex. 201 ± ex. 231 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	030	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex.

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
	050	– (ex. 2911 + ex. 2921 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961)
	060	– (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 + ex. 49621 ± ex. 4963)
	070	– (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 49622 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
120	010	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3921 + ex. 3922 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494 ± ex. 495 ± ex. 496) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	015	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	020	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	030	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex.

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
	050	– (ex. 2911 + ex. 2921 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961)
	060	– (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 + ex. 49621 ± ex. 4963)
	070	– (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 49622 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
130	010	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3921 + ex. 3922 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4931 + ex. 4932 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 494) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	015	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	020	± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3362 + ex. 3371 ± ex. 355 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	030	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	040	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	050	– (ex. 2911 + ex. 2921 + ex. 3921 + ex. 4931 + ex. 4941)
	060	– (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 +

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943)
	070	– (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
140	010	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
	015	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
	020	ex. 1113 + ex. 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + ex. 1312 + ex. 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 152 ± ex. 161 ± ex. 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 231 ± ex. 243 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 261 ± ex. 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 304 + ex. 333 (solduri debitoare) + ex. 3362 + ex. 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + ex. 3571 + ex. 371 + ex. 378 ± ex. 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 401 + ex. 402 ± ex. 407 ± ex. 471 ± ex. 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) + ex. 508 (sold debitor) – ex. 3566
	030	± ex. 182 ± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex.197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (297 ± ex. 299 (solduri aferente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
	050	– (ex. 1911 + ex.1921 + 2911 + 2921 + 3911 + 3921 + 4931 + 4941 + 4951 + 4961)
	060	– (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 + 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 + 39121 ± ex. 3913 + 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 + 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 + 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + 49521 ± ex. 4953 + 49621 ± ex. 4963)
	070	– (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + 39122 ± ex. 3913 + 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + 49522 ± ex. 4953 + 49622 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
150	010	± ex. 184 – (± ex. 1913 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 284 – (± 2913 ± 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± 3913 ± 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± 484 – (± 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 4943 ± 4953 + ex. 4957 ± 4959 ± 4963) – ex. 3566
	030	± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 384 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	060	– (± ex. 1913 ± ex. 1923 ± ex. 2913 ± ex. 2923 ± ex. 3913 ± ex. 3923 ± ex. 4933 ± ex. 4943 ± ex. 4953 ± ex. 4963)
	070	– (± ex. 1913 ± ex. 1923 ± ex. 2913 ± ex. 2923 ± ex. 3913 ± ex. 3923 ± ex. 4933 ± ex. 4943 ± ex. 4953 ± ex. 4963)
	080	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622
	090	ex. 99611 + ex. 99612 + ex. 99621 + ex. 99622

F 04.05 – Active financiare subordonate

Cod poziţie	Plan de conturi
010	401 + 402 ± 407 ± ex.481 ± ex.482 ± ex.483 ± ex.484 – (± 495 ± 496) – ex. 3566
020	ex.30112 + ex.30212 + ex.3032 + ex. 3037 + ex.3041 + ex. 3047 + ex. 3052 ± ex.381 ± ex.382 ± ex.383 ± ex.384 – (± ex.391) – ex. 3566

030	ex.30112 + ex.30212 + ex.3032 + ex. 3037 + ex.3041 + ex. 3047 + ex. 3052 ± ex.381 ± ex.382 ± ex.383 ± ex.384 – (± ex.391)+ 401 + 402 ± 407 ± ex.481 ± ex.482 ± ex.483 ± ex.484 – (± 495 ± 496) – ex. 3566

5. F 05.00 – Clasificarea creditelor şi avansurilor nedestinate tranzacționării pe tipuri de produs

F 05.01– Credite şi avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, pe tipuri de produs

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	005	109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) + 2311 ± ex. 2317 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) + 2311 ± ex. 2317 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
020	005	± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex.297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de

		credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
030	005	± 201 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	± 201 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
040	005	± 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± 485 – (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	010 – 060	± 471 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494) – ex. 3566
050	005	± 152 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 243 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	± 152 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 243 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
060	005	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (ex.

		197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 202 ± ex. 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 + 2312 ± ex. 2317 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 + 401 + 402 ± 407 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 – (4957 ± 4959) – ex. 3566
	010 – 060	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 202 ± ex. 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 + 2312 ± ex. 2317 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 + 401 + 402 ± 407 ± ex. 481 ± ex. 482 ± ex. 483 ± ex. 484 – (± 495 ± 496) – ex. 3566
070	005	± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
	010 – 060	± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 261 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (3921 + 39221 + 39222 + ex. 39223 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
080	005	109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută)) + 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste

		datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
	010 – 060	109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (± 191 ± 192 + 197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 30213 + 3033 + ex. 3037 + 3053 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) + 508 (sold debitor) – ex. 3566
090	005	ex. 1411 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2311 + ex. 2312 ± ex. 2317 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	ex. 1411 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2311 + ex. 2312 ± ex. 2317 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
100	005	ex. 1411 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2311 + ex. 2312 ± ex. 2317 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări

		cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	ex. 1411 + ex. 1412 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 201 ± ex. 202 ± ex. 203 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 + ex. 2311 + ex. 2312 ± ex. 2317 + ex. 2511 (solduri debitoare) ± ex. 25171 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
110	005	± ex. 203 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	± ex. 203 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
120	005	± ex. 206 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385– ex. 3566
	010 – 060	± ex. 206 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
130	005	± ex. 202 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor

		financiare)) + + ex. 30213 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) + ex. 3033 + ex. 3037 ± ex. 5223 + ex. 3053 + (Modificări cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente creditelor și avansurilor evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, neperformante (valoare absolută, extras)) ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 3566
	010 – 060	± ex. 202 ± ex. 204 ± ex. 205 ± ex. 206 ± ex. 209 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 2911 + ex. 29121 + ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 2921 + ex. 29221 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 30213 + ex. 3033 + ex. 3037 + ex. 3053 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566

Notă: Corespondenţele prezentate pentru coloanele 010 – 060 din formularul F 05.01 au caracter general, urmând ca pentru completarea fiecărei coloane să se aibă în vedere defalcarea pe contrapartide.

6. F 07.01 - Active financiare care pot face obiectul deprecierii și care sunt restante

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
060	010	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	020	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	030	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	040	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	050	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	060	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	070	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	080	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	090	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
070	010	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	020	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	030	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	040	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	050	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	060	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	070	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	080	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	090	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
080	010	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	020	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	030	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	040	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	050	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566

	060	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	070	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	080	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	090	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
090	010	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	020	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	030	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	040	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	050	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	060	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	070	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	080	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	090	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
100	010	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	020	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	030	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	040	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	050	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	060	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	070	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	080	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	090	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
110	010	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	020	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	030	± ex. 381 – ex. 3911– ex. 3566
	040	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	050	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	060	± ex. 382 ± ex. 384 – (ex. 39121 ± ex. 3913) – ex. 3566
	070	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	080	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
	090	± ex. 383 ± ex. 384 – (ex. 39122 ± ex. 3913) – ex. 3566
120	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 + ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931

		+ ex. 4941 + ex. 4951 + ex. 4961 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex.

		39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
130	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
140	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente

		activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex.

		49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
150	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex.1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor

		financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex.19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566

	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex.19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
160	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	060	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)

		+ ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	080	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	090	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
170	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941 + ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor

		financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	060	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex.29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	080	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	090	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943 + ex. 49522 ± ex. 4953 + ex. 4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
180	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente

		activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941) – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941) – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4941) – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	060	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 + ex. 49323 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	080	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566

	090	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex.29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex.483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
200	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
210	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente

		activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	080	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
220	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	080	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri

		aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
230	010	± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4941) – ex. 3566
	020	± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4941) – ex. 3566
	030	± ex. 481 – (ex. 4931 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4941) – ex. 3566
	040	± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	050	± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	060	± ex. 482 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49321 ± ex. 4933 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49421 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	070	± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	080	± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
	090	± ex. 483 ± ex. 484 ± ex. 485 – (ex. 49322 + ex. 49323 ± ex. 4933 + ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 49422 + ex. 49423 ± ex. 4943) – ex. 3566
240	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299

		(solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
250	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 - (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 ± ex. 481 – (ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 - (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 ± ex. 481 – (ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 - (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 ± ex. 481 – (ex. 4951 ± ex. 4959 + ex. 4961) – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 - (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 ± ex. 482 ± ex. 484 – (ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 - (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 ± ex. 482 ± ex. 484 – (ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ±

		ex. 284 - (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 ± ex. 482 ± ex. 484 – (ex. 49521 ± ex. 4953 ± ex. 4959 + ex. 49621 ± ex. 4963) – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 ± ex. 483 ± ex. 484 – (ex. 49522 ± ex. 4953 + ex.4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 ± ex. 483 ± ex. 484 – (ex. 49522 ± ex. 4953 + ex.4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 ± ex. 483 ± ex. 484 – (ex. 49522 ± ex. 4953 + ex.4957 ± ex. 4959 + ex. 49622 ± ex. 4963) – ex. 3566
260	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 - (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 - (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 - (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – (ex. 3921 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 - (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 - (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri

		aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 - (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39221 + ex. 39223 ± ex. 3923 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 - (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – (ex. 39222 + ex. 39223 ± ex. 3923 + ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
270	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex.29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex.29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex.29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor

		financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
280	010	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 181 – (ex. 1911 + ex. 1921 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 182 ± ex. 184 – (ex. 19121 ± ex. 1913 + ex. 19221 ± ex. 1923 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 282 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29121 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29221 + ex. 29223 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex.

		39223 – ex. 3566
	080	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 183 ± ex. 184 – (ex. 19122 ± ex. 1913 + ex. 19222 ± ex. 1923 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 283 ± ex. 284 ± ex. 285 – (ex. 29122 + ex. 29123 ± ex. 2913 + ex. 29222 + ex. 29223 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
290	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	060	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	080	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	090	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
300	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566
	040	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	050	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex.

			2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
		060	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566
	070	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	080	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	090	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
310	010	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566	
	020	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566	
	030	± ex. 281 – (ex. 2911 + ex. 2921 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 381 – ex. 3566	
	040	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	050	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	060	± ex. 282 ± ex. 284 – (ex. 29121 ± ex. 2913 + ex. 29221 ± ex. 2923 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 382 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	070	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	080	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	
	090	± ex. 283 ± ex. 284 – (ex. 29122 ± ex. 2913 + ex. 29222 ± ex. 2923 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) ± ex. 383 ± ex. 384 ± ex. 385 – ex. 39223 – ex. 3566	

7. F 08.00 – Clasificarea datoriilor financiare

F 08.01 - Clasificarea datoriilor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi

010	010	311 (solduri creditoare)
	037	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
020	010	30121
030	010	ex.30121
040	010	ex.30121
050	010	30122
	020	30221
	030	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
060	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	112 ± 1172 ± ex. 132 ± ex. 142 ± ex. 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
070	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 112 ± ex. 1172 + ex. 1321 ± ex. 1327 + ex. 1421 ± ex. 1427 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
080	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 112 ± ex. 1172 + ex. 1322 + ex. 1323 ± ex. 1327 + ex. 1422 ± ex. 1427 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
090	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 1324 ± ex. 1327 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
100	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
110	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 132 ± ex. 142 ± ex. 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
120	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 1321 ± ex. 1327 + ex. 1421 ± ex. 1427 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556

130	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 1322 + ex. 1323 ± ex. 1327 + ex. 1422 ± ex. 1427 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
140	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 1324 ± ex. 1327 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 2534 ± ex. 2537 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
150	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 241 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
160	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	122 + 1272 ± ex. 132 ± ex. 142 ± ex. 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 472 ± ex. 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
170	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	122 + 1272 + ex. 1321 ± ex. 1327 + ex. 1421 ± ex. 1427 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
180	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 1322 + ex. 1323 ± ex. 1327 + ex. 1422 ± ex. 1427 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 472 ± ex. 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
190	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 1324 ± ex. 1327 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
200	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
210	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± 232 ± ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 472 ± ex. 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556

220	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	2321 ± ex. 2327 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
230	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	2322 ± ex. 2327 + ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 472 ± ex. 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
240	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2534 ± ex. 2537 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
250	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 241 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
260	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
270	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
280	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
290	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2534 ± ex. 2537 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
300	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 241 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
310	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 241 + ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 ± ex. 253 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556

320	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2511 (solduri creditoare) ± ex. 25172 + ex. 2531 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
330	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2532 + ex. 2533 ± ex. 2537 ± ex. 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5312 + ex. 5322 ± ex. 537 – ex. 3556
340	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	ex. 2534 ± ex. 2537 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
350	010	ex.30122
	020	ex.30221
	030	± ex. 241 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
360	010	30123
	020	30222
	030	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
370	010	ex.30123
	020	ex.30222
	030	± 321 ± 322 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
380	010	ex.30123
	020	ex.30222
	030	± ex. 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
390	010	ex.30123
	020	ex.30222
	030	± ex. 325 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
400	010	ex.30123
	020	ex.30222
	030	± ex. 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
410	010	ex.30123
	020	ex.30222
	030	± ex. 325 ± ex. 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
420	010	ex.30123
	020	ex.30222
	030	± ex. 325 ± ex. 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
430	010	ex.30123
	020	ex.30222

	030	± ex. 325 ± ex. 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + ex. 5311 + ex. 5321 ± ex. 537 – ex. 3556
440	010	30129
	020	30229
	030	± 162 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 262 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 + 354 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 508 (sold creditor) – ex. 3556

F 08.02 – Datorii financiare subordonate

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	ex.30221
	020	5312 + 5322 ± ex.537 – ex. 3556
020	010	ex.30222
	020	5311 + 5321 ± ex.537 – ex. 3556
030	010	ex.30221 + ex.30222
	020	531 + 532 ± 537 – ex. 3556

8. F 09.00 – Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente

F 09.01.1 – Expuneri extrabilanţiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
	020	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
	030	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
	040	55111 + 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
	110	ex. 5515
	120	ex. 901 + ex. 903 + ex. 9811
030	010	ex.901 + ex.9811
	020	ex.901 + ex.9811
	030	ex.901 + ex.9811
	040	ex. 55111 + ex. 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex.901 + ex.9811

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	110	ex. 5515
040	010	ex.901 + ex.903 + ex.9811
	020	ex.901 + ex.903 + ex.9811
	030	ex.901 + ex.903 + ex.9811
	040	ex. 55111 + ex. 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex.901 + ex.903 + ex.9811
	110	ex. 5515
050	010	ex.901 + ex.9811
	020	ex.901 + ex.9811
	030	ex.901 + ex.9811
	040	ex. 55111 + ex. 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex.901 + ex.9811
	110	ex. 5515
060	010	ex.903 + ex.9811
	020	ex.903 + ex.9811
	030	ex.903 + ex.9811
	040	ex. 55111 + ex. 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex.903 + ex.9811
	110	ex. 5515
070	010	ex.903 + ex.9811
	020	ex.903 + ex.9811
	030	ex.903 + ex.9811
	040	ex. 55111 + ex. 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex.903 + ex.9811
	110	ex. 5515
080	010	ex.903 + ex.9811
	020	ex.903 + ex.9811
	030	ex.903 + ex.9811
	040	ex. 55111 + ex. 55121
	050	ex. 55112 + ex. 55122
	060	ex. 55112 + ex. 55122
	100	ex.903 + ex.9811
	110	ex. 5515
090	010	ex.911 + ex.913 + ex.9812
	020	ex.911 + ex.913 + ex.9812
	030	ex.911 + ex.913 + ex.9812

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	040	55131 + 55141
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.911 + ex.913 + ex.9812
	120	ex.911 + ex.913 + ex.9812
110	010	ex.911 + ex.9812
	020	ex.911 + ex.9812
	030	ex.911 + ex.9812
	040	ex. 55131 + ex. 55141
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.911 + ex.9812
120	010	ex.911 + ex.913 + ex.9812
	020	ex.911 + ex.913 + ex.9812
	030	ex.911 + ex.913 + ex.9812
	040	ex. 55131 + ex. 55141
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.911 + ex.913 + ex.9812
130	010	ex.911 + ex.9812
	020	ex.911 + ex.9812
	030	ex.911 + ex.9812
	040	ex. 55131 + ex. 55141
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.911 + ex.9812
140	010	ex.913 + ex.9812
	020	ex.913 + ex.9812
	030	ex.913 + ex.9812
	040	ex. 55131 + ex. 55141
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.913 + ex.9812
150	010	ex.913 + ex.9812
	020	ex.913 + ex.9812
	030	ex.913 + ex.9812
	040	ex. 55131 + ex. 55141
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.913 + ex.9812
160	010	ex.913 + ex.9812
	020	ex.913 + ex.9812
	030	ex.913 + ex.9812
	040	ex. 55131 + ex. 55141

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	050	ex. 55132 + ex. 55142
	060	ex. 55132 + ex. 55142
	100	ex.913 + ex.9812
170	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515
	120	ex.922 + ex.971 + ex.9819
190	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515
200	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515
210	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515
220	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
230	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515
240	010	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	020	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	030	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	040	ex. 5515
	050	ex. 5515
	060	ex. 5515
	100	ex.922 + ex.971 + ex.9819
	110	ex. 5515

F 09.02 – Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente primite

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	020	902 + 904
020	020	ex.902
030	020	ex.902 + ex.904
040	020	ex.902
050	020	ex.904
060	020	ex.904
070	020	ex.904
080	010	912 + 914
090	010	ex.912
100	010	ex.912 + ex.914
110	010	ex.912
120	010	ex.914
130	010	ex.914
140	010	ex.914
150	020	921+ 972
160	020	ex.921 + ex.972
170	020	ex.921 + ex.972
180	020	ex.921 + ex.972
190	020	ex.921 + ex.972
200	020	ex.921 + ex.972
210	020	ex.921 + ex.972

9. F 10.00 – Instrumente financiare derivate - Deţinute în vederea tranzacţionării, inclusiv instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

Cod poziţie	Coloană	Plan de conturi
010	010	3111 (solduri debitoare)
	020	3111 (solduri creditoare)
	030	9511
	040	ex.9511
020	010	ex.3111 (solduri debitoare)
	020	ex.3111 (solduri creditoare)
	030	ex.9511
030	010	31112 (solduri debitoare)
	020	31112 (solduri creditoare)
	030	95112
	040	ex.95112
040	010	31113 (solduri debitoare) + 31111 (solduri debitoare)
	020	31113 (solduri creditoare) + 31111 (solduri creditoare)
	030	95113 + 95111
050	010	31114 (solduri debitoare)
	020	31114 (solduri creditoare)
	030	95114
	040	ex.95114
060	010	31115 (solduri debitoare)
	020	31115 (solduri creditoare)
	030	95115
070	010	3112 (solduri debitoare)
	020	3112 (solduri creditoare)
	030	9512
	040	ex.9512
080	010	ex.3112 (solduri debitoare)
	020	ex.3112 (solduri creditoare)
	030	ex.9512
090	010	31121 (solduri debitoare)
	020	31121 (solduri creditoare)
	030	95121
	040	ex.95121
100	010	31122 (solduri debitoare)
	020	31122 (solduri creditoare)
	030	95122
110	010	31123 (solduri debitoare)
	020	31123 (solduri creditoare)
	030	95123
	040	ex.95123

120	010	31124 (solduri debitoare)
	020	31124 (solduri creditoare)
	030	95124
130	010	3113 (solduri debitoare)
	020	3113 (solduri creditoare)
	030	95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 9515
	040	ex.95151 + ex.95153
140	010	ex.3113 (solduri debitoare)
	020	ex.3113 (solduri creditoare)
	030	ex.95132 + ex.95133 + ex.95135 + ex.95142 + ex.95143 + ex.95145 + ex.9515
150	010	31133 (solduri debitoare)
	020	31133 (solduri creditoare)
	030	95151
	040	ex.95151
160	010	31131 (solduri debitoare) + 31132 (solduri debitoare) + 31134 (solduri debitoare)
	020	31131 (solduri creditoare) + 31132 (solduri creditoare) + 31134 (solduri creditoare)
	030	95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 95152
170	010	31135 (solduri debitoare)
	020	31135 (solduri creditoare)
	030	95153
	040	ex.95153
180	010	31136 (solduri debitoare)
	020	31136 (solduri creditoare)
	030	95154
190	010	3114 (solduri debitoare)
	020	3114 (solduri creditoare)
	030	9516
	040	ex.9516
195	010	ex.3114 (solduri debitoare)
	020	ex.3114 (solduri creditoare)
	030	ex.9516
201	010	ex.3114 (solduri debitoare)
	020	ex.3114 (solduri creditoare)
	030	ex.9516
210	010	31141 (solduri debitoare)
	020	31141 (solduri creditoare)
	030	95161
	040	ex.95161
220	010	31142 (solduri debitoare)
	020	31142 (solduri creditoare)
	030	95162
	040	ex.95162
230	010	31143 (solduri debitoare)
	020	31143 (solduri creditoare)

	030	95163
	040	ex.95163
240	010	31144 (solduri debitoare)
	020	31144 (solduri creditoare)
	030	95164
	040	ex.95164
250	010	3115 (solduri debitoare)
	020	3115 (solduri creditoare)
	030	9517
	040	ex.9517
260	010	ex.3115 (solduri debitoare)
	020	ex.3115 (solduri creditoare)
	030	ex.9517
270	010	3116 (solduri debitoare)
	020	3116 (solduri creditoare)
	030	9518
	040	ex.9518
280	010	ex.3116 (solduri debitoare)
	020	ex.3116 (solduri creditoare)
	030	ex.9518
290	010	311 (solduri debitoare)
	020	311 (solduri creditoare)
	030	9511 + 9512 + 95132 + 95133 + 95135 + 95142 + 95143 + 95145 + 9515 + 9516 + 9517 + 9518
	040	ex.9511 + ex.9512 + ex.95151 + ex.95153 + ex.9516 + ex.9517 + ex.9518
300	010	ex.31111 (solduri debitoare) + ex.31112 (solduri debitoare) + ex.31113 (solduri debitoare) + ex.31121 (solduri debitoare) + ex.31122 (solduri debitoare) + ex.31131 (solduri debitoare) + ex.31132 (solduri debitoare) + ex.31133 (solduri debitoare) + ex.31134 (solduri debitoare) + ex.3114 (solduri debitoare) + ex.3115 (solduri debitoare) + ex.3116 (solduri debitoare)
	020	ex.31111 (solduri creditoare) + ex.31112 (solduri creditoare) + ex.31113 (solduri creditoare) + ex.31121 (solduri creditoare) + ex.31122 (solduri creditoare) + ex.31131 (solduri creditoare) + ex.31132 (solduri creditoare) + ex.31133 (solduri creditoare) + ex.31134 (solduri creditoare) + ex.3114 (solduri creditoare) + ex.3115 (solduri creditoare) + ex.3116 (solduri creditoare)
	030	ex.95111 + ex.95112 + ex.95113 + ex.95121 + ex.95122 + ex.95132 + ex.95133 + ex.95135 + ex.95142 + ex.95143 + ex.95145 + ex.95151 + ex.95152 + ex.9516 + ex.9517 + ex.9518
310	010	ex.31111 (solduri debitoare) + ex.31112 (solduri debitoare) + ex.31113 (solduri debitoare) + ex.31121 (solduri debitoare) + ex.31122 (solduri debitoare) + ex.31131 (solduri debitoare) + ex.31132 (solduri debitoare) + ex.31133 (solduri debitoare) + ex.31134 (solduri debitoare) + ex.3114 (solduri debitoare) + ex.3115 (solduri debitoare) + ex.3116 (solduri debitoare)

	020	ex.31111 (solduri creditoare) + ex.31112 (solduri creditoare) + ex.31113 (solduri creditoare) + ex.31121 (solduri creditoare) + ex.31122 (solduri creditoare) + ex.31131 (solduri creditoare) + ex.31132 (solduri creditoare) + ex.31133 (solduri creditoare) + ex.31134 (solduri creditoare) + ex.3114 (solduri creditoare) + ex.3115 (solduri creditoare) + ex.3116 (solduri creditoare)
	030	ex.95111 + ex.95112 + ex.95113 + ex.95121 + ex.95122 + ex.95132 + ex.95133 + ex.95135 + ex.95142 + ex.95143 + ex.95145 + ex.95151 + ex.95152 + ex.9516 + ex.9517 + ex.9518
320	010	ex.31111 (solduri debitoare) + ex.31112 (solduri debitoare) + ex.31113 (solduri debitoare) + ex.31121 (solduri debitoare) + ex.31122 (solduri debitoare) + ex.31131 (solduri debitoare) + ex.31132 (solduri debitoare) + ex.31133 (solduri debitoare) + ex.31134 (solduri debitoare) + ex.3114 (solduri debitoare) + ex.3115 (solduri debitoare) + ex.3116 (solduri debitoare)
	020	ex.31111 (solduri creditoare) + ex.31112 (solduri creditoare) + ex.31113 (solduri creditoare) + ex.31121 (solduri creditoare) + ex.31122 (solduri creditoare) + ex.31131 (solduri creditoare) + ex.31132 (solduri creditoare) + ex.31133 (solduri creditoare) + ex.31134 (solduri creditoare) + ex.3114 (solduri creditoare) + ex.3115 (solduri creditoare) + ex.3116 (solduri creditoare)
	030	ex.95111 + ex.95112 + ex.95113 + ex.95121 + ex.95122 + ex.95132 + ex.95133 + ex.95135 + ex.95142 + ex.95143 + ex.95145 + ex.95151 + ex.95152 + ex.9516 + ex.9517 + ex.9518

10. F 11.00 – Contabilitatea de acoperire

F 11.01 – Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire: Clasificare în funcţie de tipul de risc şi de tipul de acoperire împotriva riscurilor

Cod poziţie	Coloană	Plan de conturi
010	010	3121 (solduri debitoare)
	020	3121 (solduri creditoare)
	030	9521
	040	ex.9521
020	010	31212 (solduri debitoare)
	020	31212 (solduri creditoare)
	030	95212
	040	ex.95212
030	010	31211 (solduri debitoare) + 31213 (solduri debitoare)
	020	31211 (solduri creditoare) + 31213 (solduri creditoare)
	030	95211 + 95213
040	010	31214 (solduri debitoare)
	020	31214 (solduri creditoare)
	030	95214
	040	ex.95214

050	010	31215 (solduri debitoare)
	020	31215 (solduri creditoare)
	030	95215
060	010	3122 (solduri debitoare)
	020	3122 (solduri creditoare)
	030	9522
	040	ex.9522
070	010	31221 (solduri debitoare)
	020	31221 (solduri creditoare)
	030	95221
	040	ex.95221
080	010	31222 (solduri debitoare)
	020	31222 (solduri creditoare)
	030	95222
090	010	31223 (solduri debitoare)
	020	31223 (solduri creditoare)
	030	95223
	040	ex.95223
100	010	31224 (solduri debitoare)
	020	31224 (solduri creditoare)
	030	95224
110	010	3123 (solduri debitoare)
	020	3123 (solduri creditoare)
	030	95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525
	040	ex.95251 + ex.95253
120	010	31233 (solduri debitoare)
	020	31233 (solduri creditoare)
	030	95251
	040	ex.95251
130	010	31231 (solduri debitoare) + 31232 (solduri debitoare) + 31234 (solduri debitoare)
	020	31231 (solduri creditoare) +31232 (solduri creditoare) + 31234 (solduri creditoare)
	030	95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 95252
140	010	31235 (solduri debitoare)
	020	31235 (solduri creditoare)
	030	95253
	040	ex.95253
150	010	31236 (solduri debitoare)
	020	31236 (solduri creditoare)
	030	95254
160	010	3124 (solduri debitoare)
	020	3124 (solduri creditoare)
	030	9526
	040	ex.9526
170	010	31241 (solduri debitoare)
	020	31241 (solduri creditoare)

	030	95261
	040	ex.95261
180	010	31242 (solduri debitoare)
	020	31242 (solduri creditoare)
	030	95262
	040	ex.95262
190	010	31243 (solduri debitoare)
	020	31243 (solduri creditoare)
	030	95263
	040	ex.95263
200	010	31244 (solduri debitoare)
	020	31244 (solduri creditoare)
	030	95264
	040	ex.95264
210	010	3125 (solduri debitoare)
	020	3125 (solduri creditoare)
	030	9527
	040	ex.9527
220	010	3126 (solduri debitoare)
	020	3126 (solduri creditoare)
	030	9528
	040	ex. 9528
230	010	312 (solduri debitoare)
	020	312 (solduri creditoare)
	030	9521 + 9522 + 95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525 + 9526 + 9527 + 9528
	040	ex.9521 + ex.9522 + ex.95251 + ex.95253 + ex.9526 + ex.9527 + ex.9528
240	010	ex.3131 (solduri debitoare)
	020	ex.3131 (solduri creditoare)
	030	ex.9531
	040	ex.9531
250	010	ex.31312 (solduri debitoare)
	020	ex.31312 (solduri creditoare)
	030	ex.95312
	040	ex.95312
260	010	ex.31311 (solduri debitoare) + ex.31313 (solduri debitoare)
	020	ex.31311 (solduri creditoare) + ex.31313 (solduri creditoare)
	030	ex.95311 + ex.95313
270	010	ex.31314 (solduri debitoare)
	020	ex.31314 (solduri creditoare)
	030	ex.95314
	040	ex.95314
280	010	ex.31315 (solduri debitoare)
	020	ex.31315 (solduri creditoare)
	030	ex.95315
290	010	ex.3132 (solduri debitoare)

	020	ex.3132 (solduri creditoare)
	030	ex.9532
	040	ex.9532
300	010	ex.31321 (solduri debitoare)
	020	ex.31321 (solduri creditoare)
	030	ex.95321
	040	ex.95321
310	010	ex.31322 (solduri debitoare)
	020	ex.31322 (solduri creditoare)
	030	ex.95322
320	010	ex.31323 (solduri debitoare)
	020	ex.31323 (solduri creditoare)
	030	ex.95323
	040	ex.95323
330	010	ex.31324 (solduri debitoare)
	020	ex.31324 (solduri creditoare)
	030	ex.95324
340	010	ex.3133 (solduri debitoare)
	020	ex.3133 (solduri creditoare)
	030	ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.9535
	040	ex.95351 + ex.95353
350	010	ex.31333 (solduri debitoare)
	020	ex.31333 (solduri creditoare)
	030	ex.95351
	040	ex.95351
360	010	ex.31331 (solduri debitoare) + ex.31332 (solduri debitoare) + ex.31334 (solduri debitoare)
	020	ex.31331 (solduri creditoare) + ex.31332 (solduri creditoare) + ex.31334 (solduri creditoare)
	030	ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.95352
370	010	ex.31335 (solduri debitoare)
	020	ex.31335 (solduri creditoare)
	030	ex.95353
	040	ex.95353
380	010	ex.31336 (solduri debitoare)
	020	ex.31336 (solduri creditoare)
	030	ex.95354
390	010	ex.3134 (solduri debitoare)
	020	ex.3134 (solduri creditoare)
	030	ex.9536
	040	ex.9536
400	010	ex.31341 (solduri debitoare)
	020	ex.31341 (solduri creditoare)
	030	ex.95361
	040	ex.95361

410	010	ex.31342 (solduri debitoare)
	020	ex.31342 (solduri creditoare)
	030	ex.95362
	040	ex.95362
420	010	ex.31343 (solduri debitoare)
	020	ex.31343 (solduri creditoare)
	030	ex.95363
	040	ex.95363
430	010	ex.31344 (solduri debitoare)
	020	ex.31344 (solduri creditoare)
	030	ex.95364
	040	ex.95364
440	010	ex.3135 (solduri debitoare)
	020	ex.3135 (solduri creditoare)
	030	ex.9537
	040	ex.9537
450	010	ex.3136 (solduri debitoare)
	020	ex.3136 (solduri creditoare)
	030	ex.9538
	040	ex.9538
460	010	ex.313 (solduri debitoare)
	020	ex.313 (solduri creditoare)
	030	ex.9531 + ex.9532 + ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.9535 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538
	040	ex.9531 + ex.9532 + ex.95351 + ex.95353 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538
470	010	ex.313 (solduri debitoare)
	020	ex.313 (solduri creditoare)
	030	ex.9531 + ex.9532 + ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.9535 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538
	040	ex.9531 + ex.9532 + ex.95351 + ex.95353 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538
480	010	314 (solduri debitoare)
	020	314 (solduri creditoare)
	030	954
	040	ex.954
490	010	315 (solduri debitoare)
	020	315 (solduri creditoare)
	030	955
	040	ex.955
500	010	312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
	020	312 (solduri creditoare) + 313 (solduri creditoare) + 314 (solduri creditoare) + 315 (solduri creditoare)
	030	9521 + 9522 + 95232 + 95233 + 95235 + 95242 + 95243 + 95245 + 9525 + 9526 + 9527 + 9528 + 9531 + 9532 + 95332 + 95333 + 95335 + 95342 + 95343 + 95345 + 9535 + 9536 + 9537 + 9538 + 954 + 955

	040	ex.9521 + ex.9522 + ex.95251 + ex.95253 + ex.9526 + ex.9527 + ex.9528 + ex.9531 + ex.9532 + ex.95351 + ex.95353 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538 + ex.954 + ex.955
510	010	ex.31211 (solduri debitoare) + ex.31212 (solduri debitoare) + ex.31213 (solduri debitoare) + ex.31221 (solduri debitoare) + ex.31222 (solduri debitoare) + ex.31231(solduri debitoare) + ex.31232 (solduri debitoare) + ex.31233 (solduri debitoare) + ex.31234 (solduri debitoare) + ex.3124 (solduri debitoare) + ex.3125 (solduri debitoare) + ex.3126 (solduri debitoare) + ex.31311 (solduri debitoare) + ex.31312 (solduri debitoare) + ex.31313 (solduri debitoare) + ex.31321 (solduri debitoare) + ex.31322 (solduri debitoare) + ex.31331 (solduri debitoare) + ex.31332 (solduri debitoare) + ex.31333 (solduri debitoare) + ex.31334 (solduri debitoare) + ex.3134 (solduri debitoare) + ex.3135 (solduri debitoare) + ex.3136 (solduri debitoare) + ex.314 (solduri debitoare) +ex.315 (solduri debitoare)
	020	ex.31211 (solduri creditoare) + ex.31212 (solduri creditoare) + ex.31213 (solduri creditoare) + ex.31221 (solduri creditoare) + ex.31222 (solduri creditoare) + ex.31231 (solduri creditoare) + ex.31232 (solduri creditoare) + ex.31233 (solduri creditoare) + ex.31234 (solduri creditoare) + ex.3124 (solduri creditoare) + ex.3125 (solduri creditoare) + ex.3126 (solduri creditoare) + ex.31311 (solduri creditoare) + ex.31312 (solduri creditoare) + ex.31313 (solduri creditoare) + ex.31321 (solduri creditoare) + ex.31322 (solduri creditoare) + ex.31331 (solduri creditoare) + ex.31332 (solduri creditoare) + ex.31333 (solduri creditoare) + ex.31334 (solduri creditoare)+ ex.3134 (solduri creditoare) + ex.3135 (solduri creditoare) + ex.3136 (solduri creditoare) + ex.314 (solduri creditoare) +ex.315 (solduri creditoare)
	030	ex.95211 + ex.95212 + ex.95213 + ex.95221 + ex.95222 + ex.95232 + ex.95233 + ex.95235 + ex.95242 + ex.95243 + ex.95245 + ex.95251 + ex.95252 + ex.9526 + ex.9527 + ex.9528 + ex.95311 + ex.95312 + ex.95313 + ex.95321 + ex.95322 + ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.95351 + ex.95352 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538 + ex.954 + ex.955
520	010	ex.31211 (solduri debitoare) + ex.31212 (solduri debitoare) + ex.31213 (solduri debitoare) + ex.31221 (solduri debitoare) + ex.31222 (solduri debitoare) + ex.31231(solduri debitoare) + ex.31232 (solduri debitoare) + ex.31233 (solduri debitoare) + ex.31234 (solduri debitoare) + ex.3124 (solduri debitoare) + ex.3125 (solduri debitoare) + ex.3126 (solduri debitoare) + ex.31311 (solduri debitoare) + ex.31312 (solduri debitoare) + ex.31313 (solduri debitoare) + ex.31321 (solduri debitoare) + ex.31322 (solduri debitoare) + ex.31331 (solduri debitoare) + ex.31332 (solduri debitoare) + ex.31333 (solduri debitoare) + ex.31334 (solduri debitoare) + ex.3134 (solduri debitoare) + ex.3135 (solduri debitoare) + ex.3136 (solduri debitoare) + ex.314 (solduri debitoare) + ex.315 (solduri debitoare)

	020	ex.31211 (solduri creditoare) + ex.31212 (solduri creditoare) + ex.31213 (solduri creditoare) + ex.31221 (solduri creditoare) + ex.31222 (solduri creditoare) + ex.31231 (solduri creditoare) + ex.31232 (solduri creditoare) + ex.31233 (solduri creditoare) + ex.31234 (solduri creditoare) + ex.3124 (solduri creditoare) + ex.3125 (solduri creditoare) + ex.3126 (solduri creditoare) + ex.31311 (solduri creditoare) + ex.31312 (solduri creditoare) + ex.31313 (solduri creditoare) + ex.31321 (solduri creditoare) + ex.31322 (solduri creditoare) + ex.31331 (solduri creditoare) + ex.31332 (solduri creditoare) + ex.31333 (solduri creditoare) + ex.31334 (solduri creditoare)+ ex.3134 (solduri creditoare) + ex.3135 (solduri creditoare) + ex.3136 (solduri creditoare) + ex.314 (solduri creditoare) +ex.315 (solduri creditoare)
	030	ex.95211 + ex.95212 + ex.95213 + ex.95221 + ex.95222 + ex.95232 + ex.95233 + ex.95235 + ex.95242 + ex.95243 + ex.95245 + ex.95251 + ex.95252 + ex.9526 + ex.9527 + ex.9528 + ex.95311 + ex.95312 + ex.95313 + ex.95321 + ex.95322 + ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.95351 + ex.95352 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538 + ex.954 + ex.955
530	010	ex.31211 (solduri debitoare) + ex.31212 (solduri debitoare) + ex.31213 (solduri debitoare) + ex.31221 (solduri debitoare) + ex.31222 (solduri debitoare) + ex.31231(solduri debitoare) + ex.31232 (solduri debitoare) + ex.31233 (solduri debitoare) + ex.31234 (solduri debitoare) + ex.3124 (solduri debitoare) + ex.3125 (solduri debitoare) + ex.3126 (solduri debitoare) + ex.31311 (solduri debitoare) + ex.31312 (solduri debitoare) + ex.31313 (solduri debitoare) + ex.31321 (solduri debitoare) + ex.31322 (solduri debitoare) + ex.31331 (solduri debitoare) + ex.31332 (solduri debitoare) + ex.31333 (solduri debitoare) + ex.31334 (solduri debitoare) + ex.3134 (solduri debitoare) + ex.3135 (solduri debitoare) + ex.3136 (solduri debitoare) + ex.314 (solduri debitoare) + ex.315 (solduri debitoare)
	020	ex.31211 (solduri creditoare) + ex.31212 (solduri creditoare) + ex.31213 (solduri creditoare) + ex.31221 (solduri creditoare) + ex.31222 (solduri creditoare) + ex.31231 (solduri creditoare) + ex.31232 (solduri creditoare) + ex.31233 (solduri creditoare) + ex.31234 (solduri creditoare) + ex.3124 (solduri creditoare) + ex.3125 (solduri creditoare) + ex.3126 (solduri creditoare) + ex.31311 (solduri creditoare) + ex.31312 (solduri creditoare) + ex.31313 (solduri creditoare) + ex.31321 (solduri creditoare) + ex.31322 (solduri creditoare) + ex.31331 (solduri creditoare) + ex.31332 (solduri creditoare) + ex.31333 (solduri creditoare) + ex.31334 (solduri creditoare)+ ex.3134 (solduri creditoare) + ex.3135 (solduri creditoare) + ex.3136 (solduri creditoare) + ex.314 (solduri creditoare) + ex.315 (solduri creditoare)
	030	ex.95211 + ex.95212 + ex.95213 + ex.95221 + ex.95222 + ex.95232 + ex.95233 + ex.95235 + ex.95242 + ex.95243 + ex.95245 + ex.95251 + ex.95252 + ex.9526 + ex.9527 + ex.9528 + ex.95311 +

		ex.95312 + ex.95313 + ex.95321 + ex.95322 + ex.95332 + ex.95333 + ex.95335 + ex.95342 + ex.95343 + ex.95345 + ex.95351 + ex.95352 + ex.9536 + ex.9537 + ex.9538 + ex.954 + ex.955

11. F 13.00 – Garanţii reale şi alte garanţii primite

F 13.01 - Clasificarea garanțiilor reale și a altor garanții pe tipuri de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	ex.9611
	020	ex.9611
	030	ex.1323 + ex.2533 + ex.30122 + ex.30221 + ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	040	ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	050	ex.912 + ex.914
020	010	ex.9611
	020	ex.9611
	030	ex.2533 + ex.30122 + ex.30221 + ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	040	ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	050	ex.912 + ex.914
030	010	ex.9611
	020	ex.9611
	030	ex.2533 + ex.30122 + ex.30221 + ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	040	ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	050	ex.912 + ex.914
040	010	ex.9611
	020	ex.9611
	030	ex.2533 + ex.30122 + ex.30221 + ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	040	ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	050	ex.912 + ex.914
050	010	ex.9611
	020	ex.9611
	030	ex.2533 + ex.30122 + ex.30221 + ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	040	ex.9612 + ex.9613 + ex.9619
	050	ex.912 + ex.914

F 13.02 - Active obţinute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanţiilor reale deținute [deţinute la data raportării]

Cod poziţie	Plan de conturi

010	ex.363
020	ex.432+ex.4421+ex.4422+ex.4423+ex.4424
030	ex.4425
040	ex.30111 + ex.30112 + ex.30211 + ex.30212 + ex.3031 + ex.3032 + ex.3037 + ex.3041 + ex.3047 + ex.3051 + ex.3052
050	ex.101 + ex.102 + ex.3611 + ex.3612 + ex.362
060	ex.101 + ex.102 + ex.30111 + ex.30112 + ex.30211 + ex.30212 + ex.3031 + ex.3032 + ex.3037 + ex.3041 + ex.3047 + ex.3051 + ex.3052 + ex.3611 + ex.3612 + ex.362 + ex.363 + ex.432 + ex.442

F 13.03 - Active obţinute prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [active imobilizate], valoarea cumulată

Cod Poziţie	Plan de conturi
010	ex.3612 + ex.363 + ex.4425 - ex.393 – ex.49235
020	ex.3612 + ex.363 + ex.4425 - ex.393 – ex.49235

12. F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

F 16.01 - Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
020	010	ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7038
	020	ex.6037
030	010	ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7038
	020	ex.6037
040	010	ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7038
	020	ex.6037
050	010	ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7038
	020	ex.6037
060	010	ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7038
	020	ex.6037
070	010	ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7038
	020	ex.6037
080	010	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
	020	ex.6037
090	010	ex. 7011 + ex. 70132 + ex. 70133 + ex. 70134 + ex. 70142 + ex. 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 70331 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437
	020	ex. 6037
100	010	ex. 70132 + ex. 70133 + ex. 70134 + ex. 70142 + ex. 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7021 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex.66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
	020	ex.6037
110	010	ex. 70132 + ex. 70133 + ex. 70134 + ex. 70142 + ex. 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 70211 + ex. 70212 + ex. 7023 + ex. 7028 – ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
	020	ex.6037
120	010	ex. 70211 + ex. 70212 + 7022 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 – ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
	020	ex. 6037
130	010	ex. 7021 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 – ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437 + ex. 7051 + ex. 7052 + ex. 7058 - ex. 66447
	020	ex. 6037
140	010	ex. 7021 + ex. 7023 + ex. 7024 + ex. 7027 + ex. 7028 - ex. 6627 + ex. 70331 + ex. 7037 + ex. 7038 - ex. 66327 + ex. 7041 + ex. 7048 - ex. 66437
	020	ex. 6037
150	010	ex. 7011 + 7012 + 70131 + ex. 70134 + 70141 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + ex. 7037
	020	ex. 6037
160	010	ex. 7037
	020	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
170	010	ex. 7037
	020	6011 + ex. 6013 + ex. 6014 + ex. 6015 + ex. 6051 + ex. 6052
180	010	ex. 7037
	020	ex. 6013 + ex. 6014 + ex. 6015 + ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6051 + ex. 6052
190	010	ex. 7037
	020	6012 + ex. 6013 + ex. 6014 + ex. 6015 + ex. 6041 + ex. 6051 + ex. 6052
200	010	ex. 7037
	020	6022 + ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6041+ ex.

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
		6051 + ex. 6052
210	010	ex. 7037
	020	ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6051 + ex. 6052
220	010	ex. 7037
	020	ex. 6023 + ex. 6024 + ex. 6025 + ex. 6026 + ex. 6051 + ex. 6052
230	010	ex. 7037
	020	6036 + ex. 6037 + ex. 6051 + ex. 6052
240	010	ex.7037
	020	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037
250	010	7076 – ex. 6037
	020	6076 – ex. 7037
260	010	ex. 7037
	020	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6657
270	010	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 – 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 – 66327 + 7041 + 7048 – 66437 + 7051 + 7052 + 7058 – 66447 + 7076 – ex. 6037
	020	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex.6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6657 6076 – ex. 7037
280	010	7018 – 6617 + 7028 – 6627 + 7038 – 66327 +7048 – 66437 + 7058 – 66447

F 16.02 Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
020	010	ex. 70336 - ex. 6033 + 70342 - 6034
030	010	ex. 70336 - ex. 6033
040	010	ex. 7037 - ex. 6037
050	010	7036 + ex. 7037 - ex. 6037
060	010	ex. 7037 - ex. 6037
070	010	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 - 6033 - 6034 - ex.6037

F 16.03 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 - 60741- 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
015	010	ex. 70741 + ex. 70742 + ex. 70743 + ex. 70744 + ex. 70746 - ex. 60741- ex. 60742 - ex. 60743 - ex. 60744 - ex. 60746
020	010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
030	010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
040	010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313
050	010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
060	010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
070	010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
080	010	ex. 70312 - ex. 60312 - ex. 60313
085	010	ex. 7061 - ex. 6061
090	010	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 – 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061- 60741- 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749
095	010	ex. 70311 - ex. 60311 - ex. 60313

F 16.04 Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vedere tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70741 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60741- ex. 60749
020	010	ex. 70311 + 70742 + ex. 70749 - ex. 60311- ex. 60313 – 60742 – ex. 60749
030	010	ex. 7061 + 70743 + ex. 70749 - ex. 6061- 60743 - ex. 60749
040	010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70744 + ex. 70749 - ex. 60311 - ex. 60312 - ex. 60313 - 60744 - ex. 60749
050	010	70745 + ex. 70749 - 60745 - ex. 60749
060	010	ex. 70311 + ex. 70312 + 70746 + ex. 70749 - ex. 60311- ex. 60312 - ex. 60313 - 60746 - ex. 60749
070	010	70311 + 70312 + ex. 7061 + 70741 + 70742 + 70743 + 70744 + 70745 + 70746 + 70749 – 60311 - 60312 - 60313 - ex. 6061- 60741- 60742 - 60743 - 60744 - 60745 - 60746 - 60749

F 16.04.1 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor financiare evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
020	010	ex. 7035 – ex. 6035
030	010	ex. 7035 – ex. 6035
040	010	ex. 7035 – ex. 6035
090	010	7035 – 6035
100	010	ex. 7035 – ex. 6035

F 16.05 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
020	010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323
	020	ex. 70321 - ex. 60321
030	010	ex. 70321 - ex. 60321 - ex. 60323
	020	ex. 70321 - ex. 60321
040	010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
	020	ex. 70322 - ex. 60322
050	010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
	020	ex. 70322 - ex. 60322
060	010	ex. 70322 - ex. 60322 - ex. 60323
	020	ex. 70322 - ex. 60322
070	010	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
071	010	ex. 70321 - ex. 70322 - ex. 60321 - ex. 60322 - ex. 60323
072	010	ex. 70321 - ex. 70322 - ex. 60321 - ex. 60322 - ex. 60323

F 16.06 - Câştigurile sau pierderile din contabilitatea de acoperire

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	70751 + 70752 - 60751 - 60752
020	010	70753 - 60753
030	010	ex. 70747 - ex. 60747
040	010	ex. 70747 - ex. 60747
050	010	70747 + 70751 +70752 + 70753 – 60747 - 60751- 60752 - 60753

F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
060	010	6641
	020	- 7641
	040	- 491
070	010	ex. 6641
	020	- ex. 7641
	040	- ex. 491
080	010	ex. 6641
	020	- ex. 7641
	040	- ex. 491
090	010	ex. 6641
	020	- ex. 7641
	040	- ex. 491
100	010	6633 + 6642
	020	- 7633 - 7642
	040	- 393 - 492
110	010	ex. 66421 + ex. 66423
	020	- ex. 76421 - ex. 76423
	040	- (49212 + 49231 + 49232 + 49233 + 49234)
120	010	ex. 66423
	020	- ex. 76423
	040	- 49235
130	010	ex. 66422
	020	- 49221
140	010	ex. 66421 + ex. 66422
	020	- ex. 76421 - 76422
	040	- (49211 + 49222)
145	010	6633
	020	- 7633
	040	- 393
150	010	6641 + 6633 + 6642
	020	- 7641 - 7633 - 7642
	040	- 393 - 491- 492

13. F 21.00 – Imobilizări corporale şi necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operaţional

Cod poziţie	Plan de conturi

010	ex.432 + ex.4421 + ex.4422 + ex.4423 + ex.4424 – ex.46121- ex.46122 – ex.46123 – ex.46124 – ex.49212 – ex.49231 – ex.49232 – ex.49233 – ex.49234
020	ex.432 + ex.4421 + ex.4422 + ex.4423 + ex.4424 – ex.46121- ex.46122 – ex.46123 – ex.46124 – ex.49212 – ex.49231 – ex.49232 – ex.49233 – ex.49234
030	ex.432 + ex.4421 + ex.4422 + ex.4423 + ex.4424 – ex.46121- ex.46122 – ex.46123 – ex.46124 – ex.49212 – ex.49231 – ex.49232 – ex.49233 – ex.49234
040	ex.4425 – ex.46125 – ex.49235
050	ex.4425 – ex.46125 – ex.49235
060	ex.4425 – ex.46125 – ex.49235
070	ex.431 + ex.4419 – ex.4611- ex.49211 – ex.49222
080	ex.431 + ex.4419 – ex.4611- ex.49211 – ex.49222
090	ex.431 + ex.4419 – ex.4611- ex.49211 – ex.49222

14. F 42.00 – Imobilizări corporale şi necorporale: valoare contabilă în funcţie de metoda de evaluare

Cod poziţie	Plan de conturi
010	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 – 46121 – 46122 – 46123 – 46124 – 49212- 49231 – 49232 – 49233 – 49234
020	ex.432 + ex.4421 + ex.4422 + ex.4423 + ex.4424 – ex.46121- ex.46122 – ex.46123 – ex.46124 – ex.49212 – ex.49231 – ex.49232 – ex.49233 – ex.49234
030	ex.432 + ex.4421 + ex.4422 + ex.4423 + ex.4424 – ex.46121- ex.46122 – ex.46123 – ex.46124 – ex.49212 – ex.49231 – ex.49232 – ex.49233 – ex.49234
040	4425 – 46125 – 49235
050	ex.4425 – ex.46125 – ex.49235
060	ex.4425 – ex.46125 – ex.49235
070	431 + 4419 – 4611- 49211- 49222
080	ex.431 + ex.4419 – ex.4611- ex.49211- ex.49222
090	ex.431+ ex.4419 – ex.4611- ex.49211 – ex.49222

15. F 43.00 - Provizioane

Cod poziţie	Col.	Plan de conturi
010	010	5523 (sold la începutul perioadei) + 5525 (sold la începutul perioadei) + ex.5527 (sold la începutul perioadei)
	020	5526 (sold la începutul perioadei)
	030	554 (sold la începutul perioadei)
	040	553 (sold la începutul perioadei)
	050	5511 (sold la începutul perioadei) + 5512 (sold la începutul perioadei) + 5513 (sold la începutul perioadei) + 5514 (sold la începutul perioadei) + ex. 5515 (sold la începutul perioadei)

Cod poziţie	Col.	Plan de conturi
	055	ex. 5515 (sold la începutul perioadei)
	060	5521 (sold la începutul perioadei) + 5522 (sold la începutul perioadei) + ex.5527 (sold la începutul perioadei) + 5529 (sold la începutul perioadei) + 555 (sold la începutul perioadei) + 559 (sold la începutul perioadei)
	070	551 (sold la începutul perioadei) + 552 (sold la începutul perioadei) + 553 (sold la începutul perioadei) + 554 (sold la începutul perioadei) + 555 (sold la începutul perioadei) + 559 (sold la începutul perioadei)
020	010	ex.66523 + ex.66525 + ex.66527
	020	ex.66526
	030	ex.6654
	040	ex.6653
	050	ex.6651
	055	ex.6651
	060	ex.66521 + ex.66522 + ex.66527 + ex.66529 + ex.6655 + ex.6659
	070	ex.665
030	010	- (ex.76523 + ex.76525 + ex.76527)
	020	- ex.76526
	030	- ex.7654
	040	- ex.7653
	050	- ex.7651
	055	- ex.7651
	060	- (ex.76521 + ex.76522 + ex.76527 + ex.76529 + ex.7655 + ex.7659)
	070	- ex.765
040	010	- (ex.76523 + ex.76525 + ex.76527)
	020	- ex.76526
	030	- ex.7654
	040	- ex.7653
	050	- ex.7651
	055	- ex.7651
	060	- (ex.76521 + ex.76522 + ex.76527 + ex.76529 + ex.7655 + ex.7659)
	070	- ex.765
050	010	ex.6657 + ex.66523 + ex.66525 + ex.66527 - ex.76523 - ex.76525 - ex.76527
	020	ex.6657 + ex.66526 - ex.76526
	030	ex.6657 + ex.6654 – ex.7654
	040	ex.6657 + ex.6653 – ex.7653
	050	ex.6657 + ex.6651 – ex.7651
	055	ex.6657 + ex.6651 – ex.7651
	060	ex.6657 + ex.66521 + ex.66522 + ex.66527 + ex.66529 + ex.6655 + ex.6659 – ex.76521 - ex.76522 - ex.76527 - ex.76529 - ex.7655 - ex.7659

Cod poziţie	Col.	Plan de conturi
	070	ex.665 – ex.765
070	010	5523 (sold la sfârşitul perioadei) + 5525 (sold la sfârşitul perioadei) + ex.5527 (sold la sfârşitul perioadei)
	020	5526 (sold la sfârşitul perioadei)
	030	554 (sold la sfârşitul perioadei)
	040	553 (sold la sfârşitul perioadei)
	050	5511 (sold la sfârşitul perioadei) + 5512 (sold la sfârşitul perioadei) + 5513 (sold la sfârşitul perioadei) + 5514 (sold la sfârşitul perioadei) + ex. 5515 (sold la sfârşitul perioadei)
	055	ex. 5515 (sold la sfârşitul perioadei)
	060	5521 (sold la sfârşitul perioadei) + 5522 (sold la sfârşitul perioadei) + ex.5527 (sold la sfârşitul perioadei) + 5529 (sold la sfârşitul perioadei) + 555 (sold la sfârşitul perioadei) + 559 (sold la sfârşitul perioadei)
	070	551 (sold la sfârşitul perioadei) + 552 (sold la sfârşitul perioadei) + 553 (sold la sfârşitul perioadei) + 554 (sold la sfârşitul perioadei) + 555 (sold la sfârşitul perioadei) + 559 (sold la sfârşitul perioadei)

16. F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

F 45.01 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	70321 - 60321 - ex. 60323
	020	ex 70321 - ex 60321
020	010	70322 - 60322 - ex. 60323
	020	ex 70322 - ex 60322
030	010	70321 + 70322 - 60321 - 60322 - 60323
	020	ex 70321 + ex 70322 - ex 60321 - ex 60322

F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
020	010	ex. 7462 - ex. 6462
030	010	7461 - 6461
040	010	ex. 7462 + ex. 749 - ex. 609 - ex. 6462

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
050	010	746 + ex. 749 - ex. 609 - 646

F 45.03 - Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

Cod poziţie	Coloana	Plan de conturi
010	010	7472
	020	6472
020	010	744
	020	644
030	010	7042
	020	ex. 609 + ex. 649
040	010	709 + 741 + 742 + 7471 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	020	ex. 609 + 6311 + 6312 + 6471 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681
050	010	7042 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449 + 781
	020	ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449 + 681

17. F 50.00 – Alte informaţii

F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni (coloana 030)

Cod poziţie	Plan de conturi
100	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 1741 ± 1761 ± 1781 ± 1782 ± 1783 ± 1784 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
110	101 + 102 + 109
113	101
116	102
119	109
120	111 ± 1171 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
130	121 + 1271 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
140	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
150	1411 + 1412 ± 1417 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566

160	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
170	1611 ± 1617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
180	17411 + 17412 + 17611 ± 17417 ± 17617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
190	± 1781 ± 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
195	± 1782 ± 182 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
200	± 1783 ± 183 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
210	± 1784 ± 184 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
300	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
310	2011 ± 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
320	2021 ± 2027 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
330	2031 + 2032 ± 2037 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
340	2041 + 2042 ± 2047 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
350	2051 + 2052 ± 2057 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
360	2061 ± 2067 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
370	2091 ± 2097 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
380	2311 + 2312 ± 2317 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
390	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
400	2511 (solduri debitoare) ± 25171 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
410	2611 ± 2617 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
420	± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
425	± 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
430	± 283 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
440	± 284 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
450	± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
500	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 ± 355 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
510	3011
511	30113

520	3021
521	30213
530	3031 + 3032 + 3033 + 3037 – ex. 3566
531	3033 + ex.3037 – ex. 3566
540	3041 + 3047 – ex. 3566
550	3051 + 3052 + 3053
551	3053
560	311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare)
570	333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
580	341 (sold debitor) + 342 (sold debitor)
590	3515 + 35192 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
600	3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262
610	3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392
620	3551 + 3552 + 3556 ± 3557 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
630	3571 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
640	361 + 362 + 363
650	316 (solduri debitoare) + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare))
660	± 381 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
665	± 382 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
670	± 383 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
680	± 384 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
690	± 385 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
700	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959)
710	401 + 402 ± 407 – (± ex. 4959) – ex. 3566
720	411 + 412 + 413
730	421
740	431 + 432 + 441 + 442
750	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
760	± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
765	± 482 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 3566
770	± 483 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
780	± 484 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 3566
790	± 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
800	508 (sold debitor)

F 50.02 – Depozite atrase de la clientela nebancară

Cod poziţie	Plan de conturi
100	2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556
110	2511 (solduri creditoare) ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
120	2531 + 2532 + 2533 + 2534 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
121	2531 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
122	2532 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
123	2533 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
124	2534 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
130	2541 + 2542 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
131	2541 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
132	2542 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare)
140	± 25172 ± 2537 ± 2547 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 3556

F 50.03 – Rezerve pentru riscuri bancare

Cod poziţie	Plan de conturi
100	514
110	5141
120	5142
130	5143

F 50.04 – Alte active şi alte datorii contingente

Cod poziţie	Plan de conturi
100	993
200	994

F 50.06 – Capital social

Cod poziţie	Plan de conturi
010	501 ± 504
020	5012 ± ex.504
030	± ex.504
040	5011 ± ex.504
050	± ex.504

F 50.07 – Filtre prudenţiale

Cod poziţie	Plan de conturi
010	995

CAPITOLUL V

Controlul situaţiilor financiare FINREP la nivel individual

1. Controlul situaţiei F 01.00 - Bilanţ [situaţia poziţiei financiare]

1.1. Controlul situaţiei F 01.01 - Active

Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

096 = 097 + 098 + 099

100 = 120 + 130

141 = 142 + 143 + 144

181 = 182 + 183

260 = 261 + 262 + 263

270 = 280 + 290

300 = 310 + 320

330 = 340 + 350

380 = 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370

1.2. Controlul situaţiei F 01.02 - Datorii

Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140

170 = 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230

240 = 250 + 260

300 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290

1.3. Controlul situaţiei F 01.03 - Capitaluri proprii

Controlul vertical

010 = 020 + 030

050 = 060 + 070

090 = 095 + 128

095 = 100 + 110 + 120 + 122 + 320 + 330 + 360

128 = 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170

300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255

1.4. Corelaţie între F 01.03 şi F 01.01

F 01.03 (310) = F 01.01 (380)

1.5. Corelaţii între F 01.03 şi F 01.02

F 01.03 (310) = F 01.02 (300) + F 01.03 (300)

F 01.03 (310) = F 01.02 (010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290) + F 01.03 (300)

1.6. Corelaţie între F 01.03, F 01.02 şi F 01.01

F 01.01 (380) = F 01.02 (300) + F 01.03 (300)

2. Controlul situaţiei F 02.00 – Contul de profit sau pierdere

a) Controlul vertical

010 = 041 + 051 + 070 + 080 + 085

090 = 120 + 130 + 140 + 145

160 = 191 + 192

192 = 193 + 194

220 = 231 + 241 + 260 + 270

355 = 010 – 090 – 150 + 160 + 200 – 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 – 350

360 = 370 + 380

390 = 400 + 410 + 420

425 = 426 + 427

430 = 440 + 450

460 = 481 + 491

520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570

610 = 010 – 090 – 150 + 160 + 200 – 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 – 350 – 360 – 390 + 425 – 430 – 460 – 510 – 520 + 580 + 600

630 = 610 – 620

640 = 650 – 660

670 = 630 + 640

b) Corelaţie între F 02.00 şi F 01.03

F 02.00 (670) = F 01.03 (250)

3. Controlul situaţiei F 03.00 – Situaţia rezultatului global

a) Controlul vertical

020 = 040 + 050 + 060 + 070 + 081 + 083 + 086 + 090 + 110 + 150 + 190 + 231 + 241 + 280 + 330

030 = 040 + 050 + 060 + 070 + 081 + 083 + 086 + 090

100 = 110 + 150 + 190 + 231 + 241 + 280 + 330

110 = 120 + 130 + 140

150 = 160 + 170 + 180

190 = 200 + 210 + 220 + 230

231 = 232 + 233 + 234

241 = 251 + 261 + 270

280 = 290 + 300 + 310

340 = 010 + 020

b) Corelaţii între F 03.00 şi F 02.00

F 03.00.010.col.010 = F 02.00.670.col.010

4. Controlul situaţiei F 04.00 – Clasificarea activelor financiare pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

4.1. Controlul situaţiei F 04.01 - Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării

a) Controlul vertical

060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110

120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

010 ≥ 030 + 040 + 050

b) Corelaţii între F 04.01 şi F 01.01

F 04.01 col.010	relaţia	F 01.01 col.010
010	=	070
060	=	080
120	=	090
190	=	050
005	=	060

4.2. Controlul situaţiei F 04.02.1 - Active financiare nedestinate tranzacţionării evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere

a) Controlul vertical

010 ≥ 020 + 030 + 040

b) Corelaţii între F 04.02.1 şi F 01.01

F 04.02.1 col.010	relaţia	F 01.01 col.010
010	=	097
050	=	098
110	=	099
180	=	096

4.3. Controlul situaţiei F 04.02.2 - Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

a) Controlul vertical

060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110

120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

190 = 060 + 120

b) Corelaţii între F 04.02.2 şi F 01.01

F 04.02.2 col.010	relaţia	F 01.01 col.010

060	=	120
120	=	130
190	=	100

4.4. Controlul situaţiei F 04.03.1 - Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 050 – 170 se respectă următoarea corelație:

col.010 = col.015 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 090 se respectă următoarele corelații:

050 = 060 + 070 + 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

180 = 010 + 050 + 110

010 ≥ 020 + 030 + 040

Pentru coloanele 015 și 020 – 090 se respectă următoarea corelație:

180 = 050 + 110

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 040 se respectă următoarea corelație:

180 ≥ 190

Pentru coloanele 050 – 090 se respectă următoarea corelație:

180 ≤ 190

c) Corelaţii între F 04.03.1 şi F 01.01

F 04.03.1 col.010	**relaţia**	**F 01.01 col.010**
010	=	142
050	=	143
110	=	144
180	=	141

4.5. Controlul situaţiei F 04.04.1 – Active financiare evaluate la cost amortizat

a) Controlul orizontal

col.010 = col.015 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 090 se respectă următoarele corelații:

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130

140 = 010 + 070

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 040 se respectă următoarea corelație:

140 ≥ 150

Pentru coloanele 050 – 090 se respectă următoarea corelație:

140 ≤ 150

c) Corelaţii între F 04.04.1 şi F 01.01

F 04.04.1 col.010	**relaţia**	**F 01.01 col.010**
010	=	182
070	=	183
140	=	181

4.5. Controlul situaţiei F 04.05 – Active financiare subordonate

a) Controlul vertical

030 = 010 + 020

b) Corelaţie între F 04.05 şi F 01.01

F 04.05 (030) ≤ F 01.01 (080 + 090 + 098 + 099 + 143 + 144 + 182 + 183)

5. Controlul situaţiei F 05.01 - Credite şi avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, pe tipuri de produs

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelaţie:

080 = 010 + 020 + 040 + 050 + 060 + 070

Pentru coloanele 005 și 020 – 060 se respectă următoarele corelații:

080 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070

080 ≥ 090 + 100

Pentru coloanele 005 și 050 se respectă următoarea corelaţie:

080 ≥ 130

Pentru coloanele 005 și 060 se respectă următoarea corelaţie:

080 ≥ 110 + 120

b) Corelaţii între F 05.00 şi F 01.01

F 05.01.010.col.030 = F 01.01.040.col.010

F 05.01.080 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060) = F 01.01.col.010 (030 + 040 + 099 + 130 + 144 + 183)

c) Corelaţii între F 05.01, F 04.02.1, F 04.02.2, F 04.03.1, F 04.04.1 și F 01.01

F 05.01.080.col.010 = F 01.01.030.col.010 + F 04.02.1.120.col.010 + F 04.02.2.130.col.010 + F 04.03.1.120.col.010 + F 04.04.1.080.col.010

F 05.01.080.col.020 = F 04.02.1.130.col.010 + F 04.02.2.140.col.010 + F 04.03.1.130.col.010 + F 04.04.1.090.col.010

F 05.01.080.col.030 = F 01.01.040.col.010 + F 04.02.1.140.col.010 + F 04.02.2.150.col.010 + F 04.03.1.140.col.010 + F 04.04.1.100.col.010

F 05.01.080.col.040 = F 04.02.1.150.col.010 + F 04.02.2.160.col.010 + F 04.03.1.150.col.010 + F 04.04.1.110.col.010

F 05.01.080.col.050 = F 04.02.1.160.col.010 + F 04.02.2.170.col.010 + F 04.03.1.160.col.010 + F 04.04.1.120.col.010

F 05.01.080.col.060 = F 04.02.1.170.col.010 + F 04.02.2.180.col.010 + F 04.03.1.170.col.010 + F 04.04.1.130.col.010

6. Controlul situaţiei F 06.01 – Clasificarea pe coduri NACE a creditelor şi avansurilor acordate societăţilor nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

a) Controlul orizontal

col.010 ≥ col.011

col.010 ≥ col.012

b) Controlul vertical

190 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 105 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

c) Corelații între F 06.01, F 04.02.1, F 04.02.2, F 04.03.1 și F 04.04.1

F 06.01.190.col.010 = F 04.02.1.160 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.170 (col.010 – col.020) + F 04.03.1.160 (col.015 + col.030 + col.040) + F 04.04.1.120 (col.015 + col.030 + col.040)

F 06.01.190.col.022 = F 04.02.1.160.col.020 + F04.02.2.170.col.020

d) Corelație între F 06.01 și F 05.01

F 06.01.190 (col.010 + col.021 + col.022) = F 05.01.080.col.050

7. Controlul situației F 07.01 - Active financiare care fac obiectul deprecierii și care sunt restante

a) Controlul vertical

060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110

120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

120 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260

120 ≥ 310

120 ≥ 270 + 280

120 ≥ 290 + 300

190 = 060 + 120

b) Corelații între F 07.01, F 04.03.1 și F 04.04.1

F 07.01.060 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.050 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.010 (col.015 + col.050)

F 07.01.070 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.060 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.020 (col.015 + col.050)

F 07.01.080 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.070 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.030 (col.015 + col.050)

F 07.01.090 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.080 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.040 (col.015 + col.050)

F 07.01.100 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.090 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.050 (col.015 + col.050)

F 07.01.110 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.100 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.060 (col.015 + col.050)

F 07.01.120 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.110 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.070 (col.015 + col.050)

F 07.01.130 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.120 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.080 (col.015 + col.050)

F 07.01.140 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.130 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.090 (col.015 + col.050)

F 07.01.150 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.140 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.100 (col.015 + col.050)

F 07.01.160 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.150 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.110 (col.015 + col.050)

F 07.01.170 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.160 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.120 (col.015 + col.050)

F 07.01.180 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.170 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.130 (col.015 + col.050)

F 07.01.190 (col.010 + col.020 + col.030) ≤ F 04.03.1.180 (col.015 + col.050) + F 04.04.1.140 (col.015 + col.050)

F 07.01.060 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.050 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.010 (col.030 + col.060)

F 07.01.070 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.060 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.020 (col.030 + col.060)

F 07.01.080 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.070 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.030 (col.030 + col.060)

F 07.01.090 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.080 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.040 (col.030 + col.060)

F 07.01.100 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.090 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.050 (col.030 + col.060)

F 07.01.110 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.100 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.060 (col.030 + col.060)

F 07.01.120 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.110 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.070 (col.030 + col.060)

F 07.01.180 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.170 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.130 (col.030 + col.060)

F 07.01.130 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.120 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.080 (col.030 + col.060)

F 07.01.140 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.130 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.090 (col.030 + col.060)

F 07.01.150 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.140 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.100 (col.030 + col.060)

F 07.01.160 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.150 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.110 (col.030 + col.060)

F 07.01.170 (col.040 + col.050 + col.060) ≤ F 04.03.1.160 (col.030 + col.060) + F 04.04.1.120 (col.030 + col.060)

F 07.01.060 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.050 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.010 (col.040 + col.070)

F 07.01.070 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.060 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.020 (col.040 + col.070)

F 07.01.080 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.070 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.030 (col.040 + col.070)

F 07.01.090 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.080 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.040 (col.040 + col.070)

F 07.01.100 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.090 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.050 (col.040 + col.070)

F 07.01.110 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.100 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.060 (col.040 + col.070)

F 07.01.120 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.110 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.070 (col.040 + col.070)

F 07.01.180 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.170 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.130 (col.040 + col.070)

F 07.01.130 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.120 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.080 (col.040 + col.070)

F 07.01.140 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.130 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.090 (col.040 + col.070)

F 07.01.150 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.140 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.100 (col.040 + col.070)

F 07.01.160 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.150 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.110 (col.040 + col.070)

F 07.01.170 (col.070 + col.080 + col.090) ≤ F 04.03.1.160 (col.040 + col.070) + F 04.04.1.120 (col.040 + col.070)

8. Controlul situaţiei F 08.00 – Clasificarea datoriilor financiare

8.1. Controlul situaţiei F 08.01 - Clasificarea datoriilor financiare pe tipuri de produse şi pe sectoare ale contrapărţilor

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelaţii:

020 = 030 + 040

450 = 010 + 020 + 050 + 360 + 440

Pentru coloanele 020, 030 și 040 se respectă următoarea corelaţie:

450 = 050 + 360 + 440

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelaţii:

050 = 060 + 110 + 160 + 210 + 260 + 310

060 = 070 + 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140 + 150

160 = 170 + 180 + 190 + 200

210 = 220 + 230 + 240 + 250

260 = 270 + 280 + 290 + 300

310 = 320 + 330 + 340 + 350

360 = 370 + 380 + 390 + 400 + 410

410 = 420 + 430

Pentru coloana 037 se respectă următoarea corelaţie:

450 = 010

b) Corelaţii între F 08.01 şi F 01.02

F 08.01 col.010	**relaţia**	**F 01.02 col.010**
010	=	020
020	=	030
050	=	040
360	=	050
440	=	060
450	=	010

F 08.01 col.020	**relaţia**	**F 01.02 col.010**
050	=	080
360	=	090
440	=	100
450	=	070

F 08.01 col.030	relaţia	F 01.02 col.010
050	=	120
360	=	130
440	=	140
450	=	110

F 08.01 col.037	**relaţia**	**F 01.02 col.010**
010	=	150
450	=	150

8.2. Controlul situaţiei F 08.02 - Datorii financiare subordonate

a) Controlul vertical

030 = 010 + 020

b) Corelaţii între F 08.02 şi F 01.02

F 08.02	**relaţia**	**F 01.02 col.010**
010 (col.010)	≤	080
010 (col.020)	≤	120
020 (col.010)	≤	090
020 (col.020)	≤	130
030 (col.010)	≤	070
030 (col.020)	≤	110

9. Controlul situaţiei F 09.00 - Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente

9.1. Controlul situaţiei F 09.01.1 – Expuneri extrabilanţiere: Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente date

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 110 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080

090 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160

170 = 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240

Pentru coloanele 010 – 120 se respectă următoarele corelaţii:

010 ≥ 021

090 ≥ 101

170 ≥ 181

b) Corelaţie între F 09.01.1 şi F 01.02

F 09.01.1.010 (col.040 + col.050 + col.060 + col.110) + F 09.01.1.090 (col.040 + col.050 + col.060 + col.110) + F 09.01.1.170 (col.040 + col.050 + col.060 + col.110) = F 01.02.220.col.010

9.2. Controlul situaţiei F 09.02 – Angajamente de creditare, garanţii financiare şi alte angajamente primite

Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelaţie:

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140

Pentru coloana 020 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070

150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210

10. Controlul situaţiei F 10.00 - Instrumente financiare derivate deţinute în vederea tranzacţionării, inclusiv instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010, 030, 050, 070, 090, 110, 130, 150, 170, 190, 210 – 250, 270 şi 290 se respectă următoarea corelaţie:

col.030 ≥ col.040

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 030 se respectă următoarele corelaţii:

010 ≥ 020

010 = 030 + 040 + 050 + 060

070 ≥ 080

070 = 090 + 100 + 110 + 120

130 ≥ 140

130 = 150 + 160 + 170 + 180

190 ≥ 195

190 ≥ 201

250 ≥ 260

270 ≥ 280

290 ≥ 300 + 310 + 320

Pentru coloanele 010 – 040 se respectă următoarele corelaţii:

190 = 210 + 220 + 230 + 240

190 ≥ 210

290 = 010 + 070 + 130 + 190 + 250 + 270

c) Corelaţii între F 10.00 şi F 01.00

F 10.00.290.col.010 = F 01.01.060.col.010

F 10.00.290.col.020 = F 01.02.020.col.010

d) Corelaţie între F 10.00 şi F 08.01

F 10.00.290.col.020 = F 08.01.010.col.010

11. Controlul situaţiei F 11.00 - Contabilitatea de acoperire

11.1. Controlul situaţiei F 11.01 - Instrumente financiare derivate – contabilitatea de acoperire: Clasificare pe tipuri de risc și pe tipuri de acoperire

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010, 020, 040, 060, 070, 090, 110, 120, 140, 160 – 250, 270, 290, 300, 320, 340, 350, 370, 390 – 500 se respectă următoarea corelaţie:

col.030 ≥ col.040

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 030 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040 + 050

060 = 070 + 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140 + 150

240 = 250 + 260 + 270 + 280

290 = 300 + 310 + 320 + 330

340 = 350 + 360 + 370 + 380

500 ≥ 510 + 520 + 530

Pentru coloanele 010 – 040 se respectă următoarele corelaţii:

160 = 170 + 180 + 190 + 200

160 ≥ 170

230 = 010 + 060 + 110 + 160 + 210 + 220

390 = 400 + 410 + 420 + 430

390 ≥ 400

460 = 240 + 290 + 340 + 390 + 440 + 450

500 = 230 + 460 + 470 + 480 + 490

c) Corelaţii între F 11.01 şi F 01.00

F 11.01.500.col.010 = F 01.01.240.col.010

F 11.01.500.col.020 = F 01.02.150.col.010

d) Corelaţie între F 11.01 şi F 08.01

F 11.01.500.col.020 = F 08.01.010.col.037

F 11.01.500.col.020 = F 08.01.450.col.037

12. Controlul situaţiei F 12.00 – Variația ajustărilor pentru pierderi de credit și provizioanelor

12.1. Controlul situaţiei F 12.01 – Variația ajustărilor și provizioanelor pentru pierderi de credit

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010 – 340 și 360 – 520 se respectă următoarea corelaţie:

col.100 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070 + col.080 + col.090

b) Controlul vertical

010 = 020 + 080

010 = 160 + 170

020 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140

180 = 190 + 250

180 = 330 + 340

190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240

250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310

360 = 370 + 430

360 = 500 + 510

520 = 010 + 180 + 360

570 = 530 + 540 + 560

c) Corelaţii între F 12.01, F 04.03.1 şi F 04.04.1

F 12.01.010.col.100 = F 04.03.1.180.col.050 + F 04.04.1.140.col.050

F 12.01.020.col.100 = F 04.03.1.050.col.050 + F 04.04.1.010.col.050

F 12.01.080.col.100 = F 04.03.1.110.col.050 + F 04.04.1.070.col.050

F 12.01.180.col.100 = F 04.03.1.180.col.060 + F 04.04.1.140.col.060

F 12.01.190.col.100 = F 04.03.1.050.col.060 + F 04.04.1.010.col.060

F 12.01.250.col.100 = F 04.03.1.110.col.060 + F 04.04.1.070.col.060

F 12.01.360.col.100 = F 04.03.1.180.col.070 + F 04.04.1.140.col.070

F 12.01.370.col.100 = F 04.03.1.050.col.070 + F 04.04.1.010.col.070

F 12.01.430.col.100 = F 04.03.1.110.col.070 + F 04.04.1.070.col.070

d) Corelații între F 12.01 și F 09.01.1

F 12.01.col.100	**relaţia**	**F 09.01.1**
530	=	(010 + 090 + 170) (col.040)
540	=	(010 + 090 + 170) (col.050)
560	=	(010 + 090 + 170) (col.060)

12.2. Controlul situaţiei F 12.02 – Transferuri între stadiile de depreciere (prezentare pe bază brută)

Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130

140 = 010 + 070

13. Controlul situaţiei F 13.00 – Garanţii reale şi alte garanţii primite

13.1. Controlul situaţiei F 13.01 - Clasificarea garanţiilor reale şi a altor garanţii pe tipuri de credite şi avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

a) Controlul vertical

010 ≥ 020 + 030 + 040

010 ≥ 020

010 ≥ 030

010 ≥ 040

b) Corelaţii între F 13.01 şi F 01.01

F 13.01.010 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 01.01.col.010 (030 + 040 + 099 + 130 + 144 + 183)

c) Corelaţii între F 13.01 şi F 05.01

F 13.01.010 (col.010 + col.020) ≤ F 05.01.090 (col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060)

F 13.01.010 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 05.01.080 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060)

F 13.01.010 (col.030 + col.040) ≤ F 05.01.100 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060)

F 13.01.020 (col.010 + col.020) ≤ F 05.01.090.col.040

F 13.01.020 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 05.01.080.col.040

F 13.01.020 (col.030 + col.040) ≤ F 05.01.100.col.040

F 13.01.030 (col.010 + col.020) ≤ F 05.01.090.col.050

F 13.01.030 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 05.01.080.col.050

F 13.01.030 (col.030 + col.040) ≤ F 05.01.100.col.050

F 13.01.040 (col.010 + col.020) ≤ F 05.01.090.col.060

F 13.01.040 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 05.01.080.col.060

F 13.01.040 (col.030 + col.040) ≤ F 05.01.100.col.060

F 13.01.050 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 05.01.120.col.060

d) Corelaţie între F 13.01 şi F 09.02

F 13.01.010 (col.050) ≤ F 09.02.080 (col.010)

13.2. Controlul situaţiei F 13.02 - Active obţinute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanţiilor reale [deţinute la data raportării]

a) Controlul vertical

060 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050

b) Corelaţie între F 13.02 şi F 01.01.

F 13.02.020.col.010 ≤ F 01.01.280.col.010

13.3. Controlul situaţiei F 13.03 - Active obţinute prin intrarea în posesia garanţiilor reale deţinute [active imobilizate], valoarea cumulată

Corelaţie între F 13.03 şi F 13.02

F 13.02.030.col.010 ≤ F 13.03.010.col.010

14. Controlul situaţiei F 14.00 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 050 şi 070 – 080 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040 + 050

056 = 057 + 058 + 059

060 = 080 + 090

150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200

210 = 220 + 230 + 240

Pentru coloana 060 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040

056 = 057 + 058

060 = 080

150 = 160 + 170 + 190

210 = 230

Pentru coloanele 010 – 080 se respectă următoarea corelaţie:

101 = 102 + 103 + 104

b) Corelaţii între F 14.00 şi F 01.01

F 14.00 (col.010 + col.020 + col.030)	**relaţia**	**F 01.01.col.010**
010	=	050
020	=	060
030	=	070
040	=	080
050	=	090
056	=	096
057	=	097
058	=	098
059	=	099
060	=	100
080	=	120
090	=	130
101	=	141
102	=	142
103	=	143
104	=	144
140	=	240

c) Corelaţii între F 14.00 şi F 01.02

F 14.00 (col.010 + col.020 + col.030)	**relaţia**	**F 01.02.col.010**
150	=	010
160	=	020
170	=	030
180	=	040
190	=	050
200	=	060
210	=	070
220	=	080
230	=	090
240	=	100
250	=	150

15. Controlul situaţiei F 15.00 - Derecunoaştere şi datorii financiare asociate activelor financiare transferate

a) Controlul orizontal

010 ≥ 020 + 030

040 ≥ 050 + 060

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 090 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040

045 = 046 + 047 + 048

050 = 070 + 080

091 = 092 + 093 + 094

Pentru coloanele 010 – 090 şi 110 se respectă următoarele corelaţii:

131 = 132 + 133

190 = 010 + 045 + 050 + 091 + 131

Pentru coloana 110 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 030 + 040

045 = 047 + 048

050 = 070 + 080

091 = 093 + 094

c) Corelaţii între F 15.00 şi F 01.01

F 15.00 (col.010 + col.080)	relaţia	F 01.01.col.010
010	≤	050
020	≤	070
030	≤	080
040	≤	090
045	≤	096
046	≤	097
047	≤	098
048	≤	099
050	≤	100
070	≤	120
080	≤	130
091	≤	141
092	≤	142
093	≤	143
094	≤	144
131	≤	181
132	≤	182
133	≤	183
190	≤	380

d) Corelaţie între F 15.00 şi F 08.01

F 15.00.190.col.060 ≤ F 08.01.100(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.150(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.200(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.250(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.300(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.350(col.010 + col.020 + col.030)

16. Controlul situaţiei F 16.00 - Clasificarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere

16.1. Controlul situaţiei F 16.01 - Venituri şi cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente şi pe sectoare ale contrapărţilor

a) Controlul vertical

020 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140

160 = 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220

270 = 020 + 080 + 150 + 160 + 230 + 240 + 250 + 260

b) Corelaţii între F 16.01 şi F 02.00

F 16.01.col.010	relaţia	F 02.00.col.010

150	=	080
270	=	010
160 + 230 + 240 + 260	=	085

F 16.01.col.020	**relaţia**	**F 02.00.col.010**
260	=	140
270	=	090
020 + 080 + 150	=	145

16.2. Controlul situaţiei F 16.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor şi datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

b) Corelaţie între F 16.02 şi F 02.00

F 16.02.070.col.010 = F 02.00.220.col.010

16.3. Controlul situaţiei F 16.03 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

090 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080

b) Corelaţie între F 16.03 şi F 02.00

F 16.03.090.col.010 = F 02.00.280.col.010

16.4. Controlul situaţiei F 16.04 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare deţinute în vederea tranzacţionării, defalcate pe tipuri de risc

a) Controlul vertical

070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060

b) Corelaţie între F 16.04 şi F 02.00

F 16.04.070.col.010 = F 02.00.280.col.010

c) Corelaţie între F 16.04 şi F 16.03

F 16.04.070.col.010 = F 16.03.090.col.010

16.5. Controlul situaţiei F 16.04.1 - Câştiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Corelaţie între F 16.04.1 şi F 02.00

F 16.04.1.090.col.010 = F 02.00.287.col.010

16.6. Controlul situaţiei F 16.05 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelaţie:

070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

b) Corelaţie între F 16.05 şi F 02.00

F 16.05.070.col.010 = F 02.00.290.col.010

16.7. Controlul situaţiei F 16.06 - Câştiguri sau pierderi din contabilitatea de acoperire

a) Controlul vertical

050 = 010 + 020 + 030 + 040

b) Corelaţii între F 16.06 şi F 02.00

F 16.06.050.col.010 = F 02.00.300.col.010

16.8. Controlul situaţiei F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

a) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 020 se respectă următoarele corelaţii:

060 = 070 + 080 + 090

150 = 060 + 100

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelaţie:

100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 145

Pentru coloana 020 se respectă următoarea corelaţie:

100 = 110 + 120 + 140 + 145

Pentru coloana 040 se respectă următoarele corelaţii:

060 = 070 + 080 + 090

100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 145

150 = 060 + 100

b) Corelaţii între F 16.07 şi F 02.00

F 16.07.col.010	relaţia	F 02.00.col.010
130	=	550

F 16.07 (col.010 + col.020)	relaţia	F 02.00.col.010
060	=	510
100	=	520
110	=	530
120	=	540
140	=	560
145	=	570

17. Controlul situaţiei F 18.00 – Informaţii privind expunerile performante şi neperformante

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010 – 550 se respectă următoarele corelaţii:

col.010 = col.020 + col.060

col.110 ≤ col.060

Pentru liniile 010 – 330 se respectă următoarele corelaţii:

col.020 = col.030 + col.055

col.060 = col.070 + col.080 + col.090 + col.100 + col.105

col.150 = col.160 + col.170 + col.180 + col.190 + col.195

col.200 + col.210 ≤ col.060 + col.150

Pentru liniile 010 – 201 și 330 – 550 se respectă următoarea corelaţie:

col.130 = col.140 + col.150

Pentru liniile 010 – 201, 330 și 335 se respectă următoarea corelaţie:

col.120 ≤ col.060

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 210 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 150

180 = 010 + 070

181 = 182 + 183 + 184 + 185 + 186

191 = 192 + 193 + 194 + 195 + 196 + 197

201 = 181 + 191

Pentru coloanele 010 – 110, 130 și 150 - 210 se respectă următoarele corelaţii:

211 = 212 + 213 + 214 + 215 + 216

221 = 222 + 223 + 224 + 225 + 226 + 227

231 = 211 + 221

330 = 180 + 201 + 231

Pentru coloanele 010, 020, 060, 110, 130 – 150, 200 și 210 se respectă următoarele corelaţii:

340 = 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400

410 = 420 + 430 + 440 + 450 + 460 + 470

480 = 490 + 500 + 510 + 520 + 530 + 540

550 = 340 + 410 + 480

Pentru coloanele 010 – 120, 200 și 210 se respectă următoarele corelaţii:

120 ≥ 130

120 ≥ 140

150 ≥ 160

150 ≥ 170

Pentru coloanele 130 - 195 se respectă următoarele corelaţii:

120 ≤ 130

120 ≤ 140

150 ≤ 160

150 ≤ 170

Pentru coloanele 120 și 140 se respectă următoarea corelaţie:

330 = 180 + 201

c) Corelaţii între F 18.00, F 04.02.1 și F 04.02.2

F 18.00.211.col.010 = F 04.02.1.050 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.060 (col.010 – col.020)

F 18.00.212.col.010 = F 04.02.1.060 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.070 (col.010 – col.020)

F 18.00.213.col.010 = F 04.02.1.070 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.080 (col.010 – col.020)

F 18.00.214.col.010 = F 04.02.1.080 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.090 (col.010 – col.020)

F 18.00.215.col.010 = F 04.02.1.090 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.100 (col.010 – col.020)

F 18.00.216.col.010 = F 04.02.1.100 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.110 (col.010 – col.020)

F 18.00.221.col.010 = F 04.02.1.110 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.120 (col.010 – col.020)

F 18.00.222.col.010 = F 04.02.1.120 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.130 (col.010 – col.020)

F 18.00.223.col.010 = F 04.02.1.130 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.140 (col.010 – col.020)

F 18.00.224.col.010 = F 04.02.1.140 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.150 (col.010 – col.020)

F 18.00.225.col.010 = F 04.02.1.150 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.160 (col.010 – col.020)

F 18.00.226.col.010 = F 04.02.1.160 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.170 (col.010 – col.020)

F 18.00.227.col.010 = F 04.02.1.170 (col.010 – col.020) + F 04.02.2.180 (col.010 – col.020)

F 18.00.231.col.010 = F 04.02.1.col.010 (050 + 110) – F 04.02.1.180.col.020 + F 04.02.2.col.010 (060 + 120) – F 04.02.2.190.col.020

F 18.00.211.col.130 = F 04.02.1.050.col.020 + F 04.02.2.060.col.020

F 18.00.212.col.130 = F 04.02.1.060.col.020 + F 04.02.2.070.col.020

F 18.00.213.col.130 = F 04.02.1.070.col.020 + F 04.02.2.080.col.020

F 18.00.214.col.130 = F 04.02.1.080.col.020 + F 04.02.2.090.col.020

F 18.00.215.col.130 = F 04.02.1.090.col.020 + F 04.02.2.100.col.020

F 18.00.216.col.130 = F 04.02.1.100.col.020 + F 04.02.2.110.col.020

F 18.00.221.col.130 = F 04.02.1.110.col.020 + F 04.02.2.120.col.020

F 18.00.222.col.130 = F 04.02.1.120.col.020 + F 04.02.2.130.col.020

F 18.00.223.col.130 = F 04.02.1.130.col.020 + F 04.02.2.140.col.020

F 18.00.224.col.130 = F 04.02.1.140.col.020 + F 04.02.2.150.col.020

F 18.00.225.col.130 = F 04.02.1.150.col.020 + F 04.02.2.160.col.020

F 18.00.226.col.130 = F 04.02.1.160.col.020 + F 04.02.2.170.col.020

F 18.00.227.col.130 = F 04.02.1.170.col.020 + F 04.02.2.180.col.020

F 18.00.231.col.130 = F 04.02.1.180.col.020 + F 04.02.2.190.col.020

d) Corelaţii între F 18.00 și F 04.03.1

F 18.00.col.010	**relaţia**	**F 04.03.1 (col.015 + col.030 + col.040)**
181	=	050
182	=	060
183	=	070
184	=	080
185	=	090
186	=	100
191	=	110

F 18.00.col.010	relaţia	F 04.03.1 (col.015 + col.030 + col.040)
192	=	120
193	=	130
194	=	140
195	=	150
196	=	160
197	=	170
201	=	180

F 18.00.col.120	relaţia	F 04.03.1.col.040
181	=	050
182	=	060
183	=	070
184	=	080
185	=	090
186	=	100
191	=	110
192	=	120
193	=	130
194	=	140
195	=	150
196	=	160
197	=	170
201	=	180

F 18.00.col.130	relaţia	F 04.03.1 (col.050 + col.060 + col.070)
181	=	050
182	=	060
183	=	070
184	=	080
185	=	090
186	=	100
191	=	110
192	=	120
193	=	130
194	=	140
195	=	150
196	=	160
197	=	170
201	=	180

e) Corelaţii între F 18.00 şi F 04.04.1

F 18.00.col.010	relaţia	F 04.04.1 (col.015 + col.030 + col.040)
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060
090	=	090
110	=	110
120	=	120
150	=	130

F 18.00.col.120	relaţia	F 04.04.1 (col.040)
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060
070	≥	070
080	≥	080
090	=	090
100	≥	100
110	=	110
120	=	120
150	=	130
180	≥	140

F 18.00.col.130	relaţia	F 04.04.1 (col.050 + col.060 + col.070)
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060
070	≤	070
080	≤	080
090	=	090
100	≤	100
110	=	110
120	=	120
150	=	130

F 18.00.col.130	relaţia	F 04.04.1 (col.050 + col.060 + col.070)
180	≤	140

f) Corelaţie între F 18.00, F 04.04.1 şi F 01.01

F 18.00.070 (col.010 + col.130) = F 04.04.1.070 (col.010) + F 01.01.030 (col.010) + F 01.01.040 (col.010)

F 18.00.080 (col.010 + col.130) = F 04.04.1.080 (col.010) + F 01.01.030 (col.010)

F 18.00.100 (col.010 + col.130) = F 04.04.1.100 (col.010) + F 01.01.040 (col.010)

F 18.00.180 (col.010 + col.130) = F 04.04.1.140 (col.010) + F 01.01.030 (col.010) + F 01.01.040 (col.010)

g) Corelaţii între F 18.00 şi F 06.01

F 18.00.col.010 (120 + 196 + 226) = F 06.01.190.col.010

F 18.00.col.010 (120 + 196) = F 06.01.190.col.011

F 18.00.col.060 (120 + 196 + 226) = F 06.01.190.col.012

F 18.00.col.130 (120 + 196 + 226) = F 06.01.190 (col.021 + col.022)

F 18.00.col.130 (120 + 196) = F 06.01.190.col.021

F 18.00.226.col.130 = F 06.01.190.col.022

h) Corelaţii între F 18.00 şi F 09.01.1

F 18.00.col.010	relaţia	F 09.01.1 (col.010 + col.020 + col.030 + col.100)
340	=	010
350	=	030
360	=	040
370	=	050
380	=	060
390	=	070
400	=	080
410	=	090
420	=	110
430	=	120
440	=	130
450	=	140
460	=	150

F 18.00.col.010	relaţia	F 09.01.1 (col.010 + col.020 + col.030 + col.100)
470	=	160
480	=	170
490	=	190
500	=	200
510	=	210
520	=	220
530	=	230
540	=	240

F 18.00.col.060	relaţia	F 09.01.1 (col.010 + col.020 + col.030 + col.100)
340	=	021
410	=	101
480	=	181

F 18.00.col.130	relaţia	F 09.01.1 (col.040 + col.050 + col.060 + col.110)
340	=	010
350	=	030
360	=	040
370	=	050
380	=	060
390	=	070
400	=	080
410	=	090
420	=	110
430	=	120
440	=	130
450	=	140
460	=	150
470	=	160
480	=	170
490	=	190
500	=	200
510	=	210
520	=	220
530	=	230
540	=	240

F 18.00.col.150	relaţia	F 09.01.1 (col.040 + col.050 + col.060 + col.110)
340	=	021
410	=	101
480	=	181

i) Corelaţie între F 18.00 şi F 09.02

F 18.00.col.210 (330 + 550) ≤ F 09.02.080.col.010

18. Controlul situaţiei F 19.00 – Informaţii privind expunerile restructurate

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010 – 340 se respectă următoarele corelaţii:

col.010 = col.020 + col.060

col.020 = col.030 + col.040

col.060 = col.070 + col.080

col.140 = col.150 + col.160

col.110 ≤ col.060

Pentru liniile 010 – 201 și 330 - 340 se respectă următoarea corelaţie:

col.100 ≤ col.060

Pentru liniile 010 – 330 se respectă următoarele corelaţii:

col.170 + col.180 ≤ col.010 + col.120

Pentru liniile 010 – 201 și 330 - 340 se respectă următoarea corelaţie:

col.120 = col.130 + col.140

b) Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 180 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 150

180 = 010 + 070

181 = 182 + 183 + 184 + 185 + 186

191 = 192 + 193 + 194 + 195 + 196 + 197

201 = 181 + 191

Pentru coloanele 010 – 090, 110 - 120 și 140 - 180 se respectă următoarele corelaţii:

211 = 212 + 213 + 214 + 215 + 216

221 = 222 + 223 + 224 + 225 + 226 + 227

231 = 211 + 221

330 = 180 + 201 + 231

Pentru coloanele 010 – 110, 170 şi 180 se respectă următoarele corelaţii:

120 ≥ 130

120 ≥ 140

150 ≥ 160

150 ≥ 170

Pentru coloanele 120 - 160 se respectă următoarele corelaţii:

130 ≥ 120

140 ≥ 120

160 ≥ 150

170 ≥ 150

Pentru coloanele 100 şi 130 se respectă următoarea corelaţie:

330 = 180 + 201

c) Corelaţie între F 19.00 şi F 09.02

F 19.00.col.180 (330 + 340) ≤ F 09.02.080.col.010

d) Corelaţii între F 19.00 şi F 18.00

Pentru fiecare dintre liniile 010 – 330 se respectă următoarele corelaţii:

F 19.00.col.010 ≤ F 18.00.col.010

F 19.00.col.020 ≤ F 18.00.col.020

F 19.00.col.060 ≤ F 18.00.col.060

F 19.00.col.090 ≤ F 18.00.col.110

Pentru fiecare dintre liniile 010 – 201 și 330 se respectă următoarea corelaţie:

F 19.00.col.100 ≤ F 18.00.col.120

19. Controlul situaţiei F 20.00 – Repartizare geografică

19.1. Controlul situaţiei F 20.01 - Repartizarea geografică a activelor în funcţie de localizarea activităţilor

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

096 = 097 + 098 + 099

100 = 120 + 130

141 = 142 + 143 + 144

181 = 182 + 183

280 = 281 + 282 + 283

320 = 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310

b) Corelaţii între F 20.01 şi F 01.01

F 20.01 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 01.01 (col.010)**
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060
070	=	070
080	=	080
090	=	090
096	=	096
097	=	097
098	=	098
099	=	099
100	=	100
120	=	120
130	=	130
141	=	141
142	=	142
143	=	143
144	=	144
181	=	181
182	=	182
183	=	183
240	=	240
250	=	250
260	=	270
270	=	300

280	=	260
281		261
282		262
283		263
290	=	330
300	=	360
310	=	370
320	=	380

c) Corelaţii între F 20.01 şi F 04.01

F 20.01 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 04.01 (col.010)**
060	=	005
070	=	010
080	=	060
090	=	120
050	=	190

d) Corelaţii între F 20.01 şi F 04.02.1

F 20.01 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 04.02.1 (col.010)**
096	=	180
097	=	010
098	=	050
099	=	110

e) Corelaţii între F 20.01 şi F 04.02.2

F 20.01 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 04.02.2 (col.010)**
100	=	190
120	=	060
130	=	120

f) Corelaţii între F 20.01 şi F 04.03.1

F 20.01 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 04.03.1 (col.010)**
141	=	180

F 20.01 (col.010 + col.020)	relaţia	F 04.03.1 (col.010)
142	=	010
143	=	050
144	=	110

g) Corelaţii între F 20.01 şi F 04.04.1

F 20.01 (col.010 + col.020)	relaţia	F 04.04.1 (col.010)
181	=	140
182	=	010
183	=	070

h) Corelaţii între F 20.01 şi F 11.01

F 20.01 (col.010 + col.020)	relaţia	F 11.01
240	=	500.col.010

19.2. Controlul situaţiei F 20.02 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcţie de localizarea activităţilor

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140

220 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210

b) Corelaţii între F 20.02 şi F 01.02

F 20.02 (col.010 + col.020)	relaţia	F 01.02 (col.010)
010	=	010
020	=	020
030	=	030
040	=	040
050	=	050
060	=	060

070	=	070
080	=	080
090	=	090
100	=	100
110	=	110
120	=	120
130	=	130
140	=	140
150	=	150
160	=	160
170	=	170
180	=	240
190	=	270
200	=	280
210	=	290
220	=	300

c) Corelaţii între F 20.02 şi F 08.01

F 20.02 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 08.01**
010	=	450.col.010
020	=	010.col.010
030	=	020.col.010
040	=	050.col.010
050	=	360.col.010
060	=	440.col.010
070	=	450.col.020
080	=	050.col.020
090	=	360.col.020
100	=	440.col.020
110	=	450.col.030
120	=	050.col.030
130	=	360.col.030
140	=	440.col.030
150	=	010.col.037

d) Corelaţie între F 20.02 şi F 11.01

F 20.02 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 11.01**
150	=	500.col.020

19.3. Controlul situaţiei F 20.03 - Repartizarea geografică a elementelor din contul de profit sau pierdere în funcţie de localizarea activităţilor

a) Controlul vertical

155 = 010 - 020 - 030 + 040 + 050 - 060 + 070 + 080 + 083 + 090 + 100 + 110 + 130 + 140 - 150

250 = 010 - 020 - 030 + 040 + 050 - 060 + 070 + 080 + 083 + 090 + 100 + 110 + 130 + 140 - 150 - 160 - 170 + 171 - 180 - 190 - 200 - 210 + 220 + 240

270 = 250 - 260

290 = 270 + 280

b) Corelaţii între F 20.03 şi F 02.00

F 20.03 (col.010 + col.020)	**relaţia**	**F 02.00 (col.010)**
010	=	010
020	=	090
030	=	150
040	=	160
050	=	200
060	=	210
070	=	220
080	=	280
085	=	285
083	=	287
090	=	290
100	=	300
110	=	310
130	=	330
140	=	340
150	=	350
155	=	355
160	=	360
170	=	390
171	=	425
180	=	430
190	=	460
200	=	510
210	=	520
220	=	580
240	=	600
250	=	610
260	=	620
270	=	630

F 20.03 (col.010 + col.020)	relaţia	F 02.00 (col.010)
280	=	640
290	=	670

c) Corelație între F 20.03 și F 03.00

F 20.03.290 (col.010 + col.020) = F 03.00.010.col.010

d) Corelații între F 20.03 și F 16.01

F 20.03.010 (col.010 + col.020) = F 16.01.270.col.010

F 20.03.020 (col.010 + col.020) = F 16.01.270.col.020

e) Corelație între F 20.03 și F 16.02

F 20.03.070 (col.010 + col.020) = F 16.02.070.col.010

f) Corelație între F 20.03 și F 16.03

F 20.03.080 (col.010 + col.020) = F 16.03.090.col.010

g) Corelație între F 20.03 și F 16.04

F 20.03.080 (col.010 + col.020) = F 16.04.070.col.010

h) Corelație între F 20.03 și F 16.04.1

F 20.03.083 (col.010 + col.020) = F 16.04.1.090.col.010

i) Corelație între F 20.03 și F 16.05

F 20.03.090 (col.010 + col.020) = F 16.05.070.col.010

19.4. Controlul situaţiei F 20.04 - Repartizarea geografică a activelor în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 080 - 240 se respectă următoarea corelaţie:

col. 010 ≥ col. 022

col. 010 ≥ col. 025

b) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelaţii:

010 ≥ 020 + 030

040 ≥ 050 + 060 + 070

Pentru coloanele 010 - 040 se respectă următoarele corelaţii:

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130

140 = 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 220

Pentru coloanele 010 - 025 se respectă următoarele corelaţii:

190 ≥ 200

190 ≥ 210

220 ≥ 230

220 ≥ 240

Pentru coloanele 031 și 040 se respectă următoarele corelaţii

190 ≤ 200

190 ≤ 210

220 ≤ 230

220 ≤ 240

c) Corelaţie între F 20.04 şi F 01.01

F 20.04	relaţia	F 01.01 (col.010)
Sumă (010.col.010)*	=	060 + 240
Sumă (040.col.010)*	=	070 + 097 + 142

* Având în vedere că pentru F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

d) Corelaţii între F 20.04 și F 04.01

F 20.04 (col.011)	**relaţia**	**F 04.01 (col.010)**
Sumă(010)*	=	005
Sumă(040)*	=	010
Sumă(050)*	=	030
Sumă(060)*	=	040
Sumă(070)*	=	050
Sumă(080)*	=	060
Sumă(090)*	=	070
Sumă(100)*	=	080
Sumă(110)*	=	090
Sumă(120)*	=	100
Sumă(130)*	=	110
Sumă(140)*	=	120
Sumă(150)*	=	130
Sumă(160)*	=	140
Sumă(170)*	=	150
Sumă(180)*	=	160
Sumă(190)*	=	170

Sumă(220)*	=	180

* Având în vedere că pentru F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

e) Corelații între F 20.04 și F 05.01

Sumă(F 20.04.140 (col.010 – col.011))* = F 05.01.080.col.005

Sumă(F 20.04.190 (col.010 – col.011))* = F 06.01.190.col.010

F 20.04 (col.010 - col.011 + col.031 + col.040)	**relaţia**	**F 05.01**
Sumă(150)*	=	080.col.010
Sumă(160)*	=	080.col.020
Sumă(170)*	=	080.col.030
Sumă(180)*	=	080.col.040
Sumă(190)*	=	080.col.050
Sumă(220)*	=	080.col.060

* Având în vedere că pentru F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

f) Corelație între F 20.04 și F 10.00

Sumă(F 20.04.010.col.011)* = F 10.00.290.col.010

* Având în vedere că pentru F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

g) Corelații între F 20.04 și F 18.00

F 20.04 (col.012)	**relaţia**	**F 18.00 (col.010)**
Sumă(080)*	=	010 + 181
Sumă(090)*	=	020 + 182
Sumă(100)*	=	030 + 183
Sumă(110)*	=	040 + 184
Sumă(120)*	=	050 + 185
Sumă(130)*	=	060 + 186
Sumă(140)*	=	070 + 191
Sumă(150)*	=	080 + 192
Sumă(160)*	=	090 + 193
Sumă(170)*	=	100 + 194
Sumă(180)*	=	110 + 195
Sumă(190)*	=	120 + 196
Sumă(220)*	=	150 + 197

F 20.04 (col.025)	relaţia	F 18.00 (col.060)
Sumă(080)*	=	010 + 181 + 211
Sumă(090)*	=	020 + 182 + 212
Sumă(100)*	=	030 + 183 + 213
Sumă(110)*	=	040 + 184 + 214
Sumă(120)*	=	050 + 185 + 215
Sumă(130)*	=	060 + 186 + 216
Sumă(140)*	=	070 + 191 + 221
Sumă(150)*	=	080 + 192 + 222
Sumă(160)*	=	090 + 193 + 223
Sumă(170)*	=	100 + 194 + 224
Sumă(180)*	=	110 + 195 + 225
Sumă(190)*	=	120 + 196 + 226
Sumă(220)*	=	150 + 197 + 227

F 20.04 (col.031)	relaţia	F 18.00 (col.130)
Sumă(080)*	=	010 + 181
Sumă(090)*	=	020 + 182
Sumă(100)*	=	030 + 183
Sumă(110)*	=	040 + 184
Sumă(120)*	=	050 + 185
Sumă(130)*	=	060 + 186
Sumă(140)*	=	070 + 191
Sumă(150)*	=	080 + 192
Sumă(160)*	=	090 + 193
Sumă(170)*	=	100 + 194
Sumă(180)*	=	110 + 195
Sumă(190)*	=	120 + 196
Sumă(220)*	=	150 + 197

F 20.04 (col.040)	relaţia	F 18.00 (col.130)
Sumă(080)*	=	211
Sumă(090)*	=	212
Sumă(100)*	=	213
Sumă(110)*	=	214
Sumă(120)*	=	215
Sumă(130)*	=	216
Sumă(140)*	=	221
Sumă(150)*	=	222
Sumă(160)*	=	223
Sumă(170)*	=	224
Sumă(180)*	=	225
Sumă(190)*	=	226
Sumă(220)*	=	227

* Având în vedere că pentru F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

i) Corelaţii între F 20.04 şi F 19.00

F 20.04 (col.022)	relaţia	F 19.00 (col.010)
Sumă(080)*	=	010 + 181 + 211
Sumă(090)*	=	020 + 182 + 212
Sumă(100)*	=	030 + 183 + 213
Sumă(110)*	=	040 + 184 + 214
Sumă(120)*	=	050 + 185 + 215
Sumă(130)*	=	060 + 186 + 216
Sumă(140)*	=	070 + 191 + 221
Sumă(150)*	=	080 + 192 + 222
Sumă(160)*	=	090 + 193 + 223
Sumă(170)*	=	100 + 194 + 224
Sumă(180)*	=	110 + 195 + 225
Sumă(190)*	=	120 + 196 + 226
Sumă(220)*	=	150 + 197 + 227

* Având în vedere că pentru F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

19.5. Controlul situaţiei F 20.05 - Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanţiere în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii

a) Controlul orizontal

Pentru linia 010 se respectă următoarea corelaţie:

col. 010 ≥ col. 022

Pentru liniile 010 - 030 se respectă următoarele corelaţii:

col. 010 ≥ col. 025

col. 010 ≥ col. 030

b) Corelaţie între F 20.05 şi F 01.02

Sumă (F 20.05.col. 030 (010 + 020 + 030))* = F 01.02.220.col.010

* Având în vedere că pentru F 20.05 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

c) Corelaţii între F 20.05 şi F 09.01

F 20.05	relaţia	F 09.01 (col.010)
Sumă(010.col.010)*	=	010
Sumă(010.col.025)*	=	021
Sumă(020.col.010)*	=	090
Sumă(020.col.025)*	=	101
Sumă(030.col.010)*	=	170
Sumă(030.col.025)*	=	181

* Având în vedere că pentru F 20.05 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

d) Corelații între F 20.05 și F 18.00

Sumă(F 20.05.010.col.025)* = F 18.00.340.col.060

Sumă(F 20.05.020.col.025)* = F 18.00.410.col.060

Sumă(F 20.05.030.col.025)* = F 18.00.480.col.060

* Având în vedere că pentru F 20.05 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

e) Corelație între F 20.05 și F 19.00

Sumă(F 20.05.010.col.022)* = F 19.00.340.col.010

* Având în vedere că pentru F 20.05 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

19.6. Controlul situaţiei F 20.06 - Repartizarea geografică a datoriilor în funcţie de locul de reşedinţă al contrapărţii

a) Controlul vertical

010 ≥ 020 + 030

040 ≥ 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130

b) Corelaţii între F 20.06 şi F 08.01

F 20.06	relaţia	F 08.01
Sumă(010.col.010)*	=	010 (col.010 + col.037)
Sumă(040.col.010)*	=	020 (col.010)
Sumă(070.col.010)*	=	050 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă(080.col.010)*	=	060 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă(090.col.010)*	=	110 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă(100.col.010)*	=	160 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă(110.col.010)*	=	210 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă(120.col.010)*	=	260 (col.010 + col.020 + col.030)
Sumă(130.col.010)*	=	310 (col.010 + col.020 + col.030)

* Având în vedere că pentru F 20.06 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

c) Corelaţii între F 20.06 şi F 20.02

F 20.06	**relaţia**	**F 20.02 (col.010 + col.020)**
Sumă (010.col.010)*	=	020 + 150
Sumă (040.col.010)*	=	030
Sumă (070.col.010)*	=	040 + 080 + 120

* Având în vedere că pentru F 20.06 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

19.7. Controlul situaţiei F 20.07.1 - Clasificarea creditelor şi avansurilor către societăţi nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării, pe coduri NACE în funcţie de reşedinţa contrapărţii

a) Controlul vertical

190 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 105 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180

b) Corelaţii între F 20.07.1 şi F 06.01

Pentru fiecare dintre liniile 010-190 se respectă următoarele corelaţii:

Sumă(F 20.07.col.010)* = F 06.00.col.010

Sumă(F 20.07.col.011)* = F 06.00.col.011

Sumă(F 20.07.col.012)* = F 06.00.col.012

Sumă(F 20.07.col.021)* = F 06.00.col.021

Sumă(F 20.07.col.022)* = F 06.00.col.022

* Având în vedere că pentru F 20.07 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se vor însuma valorile aferente respectivelor poziţii din fiecare formular raportat.

c) Corelaţie între F 20.07.1 şi F 20.04

F 20.07.1	**relaţia**	**F 20.04**
(190.col.011)*	=	(190.col.012)*
(190.col.012)*	=	(190.col.025)*
(190.col.021)*	=	(190.col.031)*
(190.col.022)*	=	(190.col.040)*

(190.col.021)*	≤	(200.col.031)*
(190.col.022)*	≤	(200.col.040)*

* Având în vedere că pentru F 20.07.01 şi F 20.04 se raportează câte un formular pentru fiecare ţară de reşedinţă a contrapărţii, se va respecta corelaţia pentru fiecare formular raportat.

20. Controlul situaţiei F 21.00 - Imobilizări corporale şi necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operaţional

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030

040 = 050 + 060

070 = 080 + 090

b) Corelaţii între F 21.00 şi F 01.01

F 21.00.col.010	**relaţia**	**F 01.01.col.010**
010	≤	280
040	≤	290
070	≤	320

21. Controlul situaţiei F 22.00 - Funcţii aferente serviciilor de administrare a activelor, de custodie şi altor servicii

21.1. Controlul situaţiei F 22.01 - Venituri şi cheltuieli cu taxe şi comisioane, defalcate pe activităţi

a) Controlul vertical

010 = 020 + 060 + 070 + 080 + 110 + 120 + 130 + 140 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220

230 = 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290

020 = 030 + 040 + 050

080 = 090 + 100

140 = 150 + 160 + 170

b) Corelaţii între F 22.01 şi F 02.00

F 22.01.col.010	**relaţia**	**F 02.00.col.010**
010	=	200
230	=	210

c) Corelaţii între F 22.01 şi F 20.03

F 22.01.col.010	relaţia	F 20.03 (col.010 + col.020)
010	=	050
230	=	060

21.2. Controlul situaţiei F 22.02 – Active implicate în serviciile furnizate

Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040 + 050

060 = 070 + 080

060 ≥ 090

130 = 140 + 150 + 160

22. Controlul situaţiei F 31.00 – Părţi afiliate

22.1. Controlul situaţiei F 31.01 – Părţi afiliate: sume de plătit şi sume de încasat

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040

010 ≥ 050

060 = 070 + 080

090 ≥ 100

b) Corelaţii între F 31.01 şi F 01.01

F 31.01.020 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 01.01.col.010 (070 + 097 + 142 + 260)

F 31.01.030 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 01.01.col.010 (080 + 098 + 120 + 143 + 182)

F 31.01.040 (col.010 + col.020 + col 030 + col.040 + col.050) ≤ F 01.01.col.010 (030 + 040 + 090 + 099 + 130 + 144 + 183)

F 31.01.010 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 01.01.col. 010 (030 + 040 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 260)

c) Corelaţie între F 31.01 şi F 01.02

F 31.01.080 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 01.02.col.010 (050 + 090 + 130)

d) Corelaţii între F 31.01 şi F 08.01

F 31.01.070 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 08.01.050 (col.010 + col.020 + col.030) - F 08.01.060 (col.010 + col.020 + col.030) - F 08.01.110 (col.010 + col.020 + col.030)

F 31.01.080 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 08.01.360 (col.010 + col.020 + col.030)

e) Corelaţii între F 31.01 şi F 09.01.1

F 31.01.090 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 09.01.1.col.010 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240) + F 09.01.1.col.020 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240) + F 09.01.1.col.030 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240) + F 09.01.1.col.100 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240)

F 31.01.100 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 09.01.1.col.010 (021 + 101 + 181) + F 09.01.1.col.020 (021 + 101 + 181) + F 09.01.1.col.030 (021 + 101 + 181) + F 09.01.1.col.100 (021 + 101 + 181)

f) Corelaţie între F 31.01 şi F 09.02

F 31.01.110 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 09.02.col.020 (040 + 050 + 060 + 070) + F 09.02.col.010 (110 + 120 + 130 + 140) + F 09.02.col.020 (180 + 190 + 200 + 210)

g) Corelaţie între F 31.01, F 10.00 şi F 11.01

F 31.01.120 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050) ≤ F 10.00.290.col.030 – F 10.00.col.030 (050 + 060 + 110 + 120 + 170 + 180) + F 11.00.500.col.030 - F 11.01.col.030 (040 + 050 + 090 + 100 + 140 + 150 + 270 + 280 + 320 + 330 + 370 + 380)

22.2. Controlul situaţiei F 31.02 – Părţi afiliate: cheltuieli şi venituri generate de tranzacţii

Corelaţii între F 31.02 şi F 02.00

F 31.02 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	**relaţia**	**F 02.00.col.010**
010	≤	010
020	≤	090
040	≤	200
050	≤	210

23. Controlul situaţiei F 41.00 – Valoarea justă

23.1. Controlul situaţiei F 41.01 - Ierarhia valorii juste: instrumente financiare la cost amortizat

a) Controlul orizontal

col. 010 = col. 020 + col. 030 + col. 040

b) Controlul vertical

015 = 016 + 017

070 = 080 + 090 + 100

23.2. Controlul situaţiei F 41.02 - Utilizarea opţiunii evaluării la valoarea justă

Controlul vertical

Pentru coloanele 010 și 040 se respectă următoarele corelaţii:

010 = 030 + 040

Pentru coloanele 010 - 040 se respectă următoarele corelaţii:

050 = 060 + 070 + 080

24. Controlul situaţiei F 42.00 - Imobilizări corporale şi necorporale: valoare contabilă în funcţie de metoda de evaluare

a) Controlul vertical

010 = 020 + 030

040 = 050 + 060

070 = 080 + 090

b) Corelaţii între F 42.00 şi F 01.01

F 42.00.col.010	**relaţia**	**F 01.01.col.010**
010	=	280
040	=	290
070	=	320

c) Corelaţii între F 42.00 şi F 21.00

F 42.00.col.010	**relaţia**	**F 21.00.col.010**
010	≥	010
020	≥	020
030	≥	030
040	≥	040
050	≥	050

060	≥	060
070	≥	070
080	≥	080
090	≥	090

25. Controlul situaţiei F 43.00 – Provizioane

a) Controlul orizontal

col.070 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col. 050 + col.055 + col.060

b) Controlul vertical

070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060

c) Corelaţii între F 43.00 şi F 01.02

F 43.00	**relaţia**	**F 01.02.col.010**
070 (col.010)	=	180
070 (col.020)	=	190
070 (col.030)	=	200
070 (col.040)	=	210
070 (col.050 + col.055)	=	220
070 (col.060)	=	230
070 (col.070)		170

26. Controlul situaţiei F 44.00 – Planuri de beneficii determinate şi beneficiile angajaţilor

26.1. Controlul situaţiei F 44.01 – Componente ale activelor şi datoriilor nete ale planului de beneficii determinate

Controlul vertical

010 = 030 + 040 + 050 + 060

010 ≥ 020

26.2. Controlul situaţiei F 44.02 – Variaţii ale obligaţiilor privind beneficiile determinate

a) Controlul vertical

120 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 190 + 100 + 110

b) Corelaţie între F 44.02 şi F 44.01

F 44.02.120.col.010 = F 44.01.070.col.010

26.3. Controlul situaţiei F 44.03 – Elemente memorandum [aferente cheltuielilor cu personalul]

Corelaţie între F 44.03 şi F 02.00

F 44.03.col.010 (010 + 020) ≤ F 02.00.370.col.010

27. Controlul situaţiei F 45.00 - Clasificarea elementelor selectate din contul de profit sau pierdere

27.1. Controlul situaţiei F 45.01 – Câştiguri sau pierderi aferente activelor şi datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

a) Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelaţie:

030 = 010 + 020

b) Corelaţie între F 45.01 şi F 02.00

F 45.01.030.col.010 = F 02.00.290.col.010

c) Corelaţie între F 45.01 şi F 16.05

F 45.01.030.col.010 = F 16.05.070.col.010

d) Corelaţie între F 45.01 şi F 20.03

F 45.01.030.col.010 = F 20.03.090 (col.010 + col.020)

27.2. Controlul situaţiei F 45.02 - Câştiguri sau pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare

a) Controlul vertical

050 = 020 + 030 + 040

b) Corelaţie între F 45.02 şi F 02.00

F 45.02.050.col.010 = F 02.00.330.col.010

c) Corelaţie între F 45.02 şi F 20.03

F 45.02.050.col.010 = F 20.03.130 (col.010 + col.020)

27.3. Controlul situaţiei F 45.03 – Alte venituri şi cheltuieli de exploatare

a) Controlul vertical

050 = 010 + 020 + 030 + 040

b) Corelaţii între F 45.03 şi F 02.00

F 45.03.050.col.010 = F 02.00.340.col.010

F 45.03.050.col.020 = F 02.00.350.col.010

c) Corelaţii între F 45.03 şi F 20.03

F 45.03.050.col.010 = F 20.03.140 (col.010 + col.020)

F 45.03.050.col.020 = F 20.03.150 (col.010 + col.020)

28. Controlul situaţiei F 46.00 – Situaţia modificărilor capitalurilor proprii

a) Controlul orizontal

Pentru liniile 010, 020, 030, 040 şi 210 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070 + col.080 + col.090 + col.100 + col.105

Pentru linia 050 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.060 + col.070 + col.080

Pentru linia 060 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.060 + col.070 + col.080

Pentru liniile 070 şi 080 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.030 + col.060 + col.070 + col.080

Pentru linia 090 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.060 + col.080 + col.090

Pentru linia 100 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.060 + col.070 + col.080 + col.090 + col.100

Pentru linia 110 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.060 + col.070 + col.080 + col. 090

Pentru liniile 120 şi 130 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.060 + col.070 + col.080 + col. 090

Pentru liniile 140 şi 150 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040

Pentru linia 160 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.030 + col.040 + col. 050 + col.060 + col.070 + col.090 + col.100

Pentru linia 170 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070 + col.080 + col. 090

Pentru linia 180 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.010 + col.020 + col.040 + col. 090

Pentru linia 190 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070 + col.080 + col. 090 + col.100 + col.105

Pentru linia 200 se respectă următoarea corelaţie:

col.140 = col.050 + col.100

b) Controlul vertical

Pentru fiecare coloană se respectă următoarea corelaţie:

040 = 010 + 020 + 030

Pentru coloanele 010 şi 020 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 050 + 060 + 090 + 100 + 110 + 140 + 150 + 170 + 180

Pentru coloana 030 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 060 + 070 + 080 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 190

Pentru coloana 040 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190

Pentru coloana 050 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 160 + 170 + 190 + 200

Pentru coloana 060 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190

Pentru coloana 070 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190

Pentru coloana 080 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 170 + 190

Pentru coloana 090 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 180 + 190

Pentru coloana 100 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 100 + 160 + 190 + 200

Pentru coloana 105 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 190

Pentru coloana 140 se respectă următoarea corelaţie:

210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 200

c) Corelaţii între F 46.00 şi F 01.03

F 46.00	relaţia	F 01.03.col.010
210 (col.010)	=	010
210 (col.020)	=	040
210 (col.030)	=	050
210 (col.040)	=	080
210 (col.050)	=	090
210 (col.060)	=	190
210 (col.070)	=	200
210 (col.080)	=	210
210 (col.090)	=	240
210 (col.100)	=	250
210 (col.105)	=	255
210 (col.140)	=	300

d) Corelaţie între F 46.00 şi F 03.00

F 46.00.200.col.140 = F 03.00.340.col.010

29. Controlul situaţiei F 50.00 – Alte informaţii

29.1. Controlul situaţiei F 50.01 – Active grupate pe categorii de operaţiuni

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie se respectă următoarea corelaţie:

col.030 = col.020 – col.010

b) Controlul vertical

110 = 113 + 116 + 119

100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 + 195 + 200 + 210

300 = 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 390 + 400 + 410 + 420 + 425 + 430 + 440 + 450

500 = 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560 + 570 + 580 + 590 + 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 665 + 670 + 680 + 690

700 = 710 + 720 + 730 + 740 + 750 + 760 + 765 + 770 + 780 + 790

900 = 100 + 300 + 500 + 700 + 800

29.2. Controlul situaţiei F 50.02 – Depozite atrase de la clientela nebancară

Controlul vertical

100 = 110 + 120 + 130 + 140

29.3. Controlul situaţiei F 50.03 – Rezerve pentru riscuri bancare

Controlul vertical

100 = 110 + 120 + 130