INFORMAȚII FINANCIARE ÎN RELAȚIA CU NEREZIDENȚII

PRECIZĂRI METODOLOGICE

Tip raportări RAPDIR:

Cod	Denumire
STA-IFRN	**Informații financiare în relația cu nerezidenții, altele decât cele de natura investițiilor străine directe**
STA-IFRN-I	**Informații financiare în relația cu nerezidenții – instituții financiare nebancare (IFN)**

Informații financiare în relația cu nerezidenții, altele decât cele de natura investițiilor străine directe*

CUPRINS

A. Metodologie.....3

I. Macheta de raportare.....3

II. Cadrul general.....7

1. Obiectivul cercetării statistice……..…….7

2. Cadrul legal…….…..……8

3. Concepte şi definiţii…….…..…....9

4. Eșantionare……...……..…..11

5. Frecvenţă raportare…….…….13

III. Instrucţiuni de completare a raportărilor IFRN/IFRN-I 13

IV. Nomenclatorul instrumentelor financiare, metodologie, exemple de raportare…....20

1. Împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*……...…….…..20

2. Împrumuturi financiare acordate nerezidenților, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*…….……..…...23

3. Depozite în bănci nerezidente*…….……...25

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente*……...27

5. Creanţe comerciale în relație cu clienții nerezidenți şi avansuri acordate furnizorilor nerezidenți, altele decât cele în relaţie cu investitorii direcţi şi firmele din grup*...……...31

6. Datorii comerciale în relație cu furnizorii nerezidenti şi avansuri primite de la clienţii nerezidenti, altele decât cele în relaţie cu investitorii direcţi şi firmele din grup*……...32

7. Alte sume de încasat (inclusiv arierate) de la nerezidenţi, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*……..……32

8. Alte sume de plătit (inclusiv arierate) nerezidenţilor, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*…….…….…..……..34

9. Împrumuturi externalizate către nerezidenți…….....35

10. Cumpărare contracte opțiuni…….....36

11. Vânzare contracte opțiuni…….…....41

12. Contracte forward, futures, hedging ş.a.....46

B. Reguli de validare – STA-IFRN/STA-IFRN-I……..……...….51

Validări preliminare…..... 51

Validări de business..... 56

Recomandare, raportare prin fișier *.xml* 60

* ! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și împrumuturile financiare, creanțele și datoriile comerciale, depozitele şi disponibilităţile în relație cu alți intermediari financiari din cadrul grupului!

Metodologie

I. Macheta de raportare

PERSOANA CARE A AVIZAT RAPORTAREA

1. Nume şi prenume
2. Funcţie
3. Telefon
4. E-mail

PERSOANA CARE A ÎNTOCMIT RAPORTAREA

1. Nume si prenume
2. Funcţie
3. Telefon
4. E-mail

DETALII ENTITATE RAPORTOARE

Capital social subscris (RON)
Cifra de afaceri (cumulată de la începutul anului, RON)
Număr mediu de salariaţi

Informaţii financiare în relaţia cu nerezidenţii, altele decât cele de natura investiţiilor străine directe*

datele (cumulate de la începutul anului) se vor raporta în moneda efectivă (valori întregi, pozitive)

1. Împrumuturi financiare primite de la nerezidenţi, alţii decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

Cuprind creditele şi împrumuturile financiare primite de la nerezidenţi sub formă de contracte nenegociabile, constând în finanţări rambursabile, cum ar fi creditul/împrumutul financiar standard, creditul sindicalizat, linia de finanţare, operaţiunile de leasing financiar, creditul ipotecar, operaţiunile de tip repo şi altele asimilate acestora.

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Încasări (Trageri)	Plăți (Rambursări)	Sold la sfârşitul perioadei de referinţă	Dobânzi datorate acumulate în perioada de referinţă (plătite şi neplătite)	Dobânzi plătite în perioada de referinţă	+	x

2. Împrumuturi financiare acordate nerezidenţilor, alţii decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

Cuprind creditele şi împrumuturile financiare acordate nerezidenţilor, sub formă de contracte nenegociabile, constând în finanţări rambursabile, cum ar fi creditul/împrumutul financiar standard, creditul sindicalizat, linia de finanţare, operaţiunile de leasing financiar, creditul ipotecar, operaţiunile de tip repo şi altele asimilate acestora.

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Încasări (Recuperări)	Plăți (Acordări)	Sold la sfârşitul perioadei de referinţă	Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referinţă (încasate și neîncasate)	Dobânzi încasate în perioada de referinţă	+	x

3. Depozite în bănci nerezidente*

Depozitele sunt contracte standardizate, nenegociabile, oferite în general de instituţii de credit, care permit plasarea şi retragerea ulterioară a unei sume de bani de către creditor.

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Încasări (Retrageri)	Plăți (Plasamente)	Sold la sfârşitul perioadei de referinţă	Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referinţă (încasate și neîncasate)	Dobânzi încasate în perioada de referinţă	+	x

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente*

Reprezintă disponibilităţile plasate în conturi deschise la instituţii de credit nerezidente, altele decât depozitele.

Nr. crt.	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Încasări (Retrageri)	Plăți (Plasamente)	Sold la sfârşitul perioadei de referinţă	Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referinţă (încasate și neîncasate)	Dobânzi încasate în perioada de referinţă	+	x

5. Creanţe comerciale în relaţie cu clienţii nerezidenţi şi avansuri acordate furnizorilor nerezidenţi, altele decât cele în relaţie cu investitorii direcţi şi firmele din grup*

*Acestea apar atunci când plata **bunurilor sau serviciilor** nu este efectuată în acelaşi timp cu transferul dreptului de proprietate asupra unui bun sau cu prestarea unui serviciu.*

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Sold la sfârşitul perioadei de referinţă	+	x

6. Datorii comerciale în relaţie cu furnizorii nerezidenţi şi avansuri primite de la clienţii nerezidenţi, altele decât cele în relaţie cu investitorii direcţi şi firmele din grup*

*Acestea apar atunci când plata **bunurilor sau serviciilor** nu este efectuată în acelaşi timp cu transferul dreptului de proprietate asupra unui bun sau cu prestarea unui serviciu.*

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Sold la sfârșitul perioadei de referinţă	+	x	

7. Alte sume de încasat (inclusiv arierate) de la nerezidenţi, alţii decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

Cuprind active financiare, altele decât creanțele comerciale şi financiare, depozite şi disponibilităţi ce apar datorită existenței unui decalaj de timp între momentul în care apare o creanţă și momentul efectiv al încasării drepturilor.

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Încasări/ Diminuare de creanţe	Plăți/Creare de creanțe	Sold la sfârșitul perioadei de referinţă	Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referinţă (plătite şi neplătite)	Dobânzi încasate în perioada de referinţă	+	x

8. Alte sume de plătit (inclusiv arierate) nerezidenților, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

Cuprind pasive financiare, altele decât datoriile comerciale şi financiare, ce apar datorită existenței unui decalaj de timp între momentul în care apare o obligație de a efectua o plată și momentul efectiv al plății respective. Sunt incluse datoriile aferente impozitelor, salariilor, dividendelor și contribuțiilor sociale care s-au acumulat, dar încă nu au fost plătite.

Nr. crt.	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Încasări/ Creare de datorii	Plăți/ Diminuare de datorii	Sold la sfârșitul perioadei de referinţă	Dobânzi datorate acumulate în perioada de referinţă (plătite şi neplătite)	Dobânzi plătite în perioada de referinţă	+	x

9. Împrumuturi externalizate către nerezidenti**

*Cuprind creditele şi împrumuturile externalizate/internalizate ulterior către nerezidenţi pentru care se prestează în continuare servicii de administrare de către **instituția financiară nebancară**.*

Nr. crt.	Expunere: Persoane fizice Persoane juridice □ F □ P	Termen, după scadența originală Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an	Moneda**	Țara***	Sold la începutul anului de referinţă	Sold la sfârșitul perioadei de referinţă	Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referinţă (încasate şi neîncasate)	Dobânzi plătite în perioada de referinţă	+	x

*** ! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta inclusiv împrumuturile financiare, depozitele și disponibilitățile, creditele comerciale primite și acordate, în relația cu alți intermediari financiari din cadrul grupului!**

**conform nomenclatorului de monede ISO-4217;

***conform nomenclatorului de tari ISO-3166

**** secțiunea 9 se va completa doar de instituțiile financiare nebancare

Informaţii privind instrumentele financiare derivate în relaţia cu nerezidenţii

datele (cumulate de la începutul anului) se vor raporta în moneda efectivă (valori întregi, pozitive)

1. Cumpărare contracte opțiuni

Opțiunea definește un contract standardizat care dă compărătorului dreptul dar nu și obligația de a cumpăra sau vinde activul suport la un preț prestabilit, contra unei sume plătite vânzătorului opțiunii la încheierea contractului, numită primă, în cadrul unei perioade de timp determinate

Nr. crt.	Tip contract	Moneda*	Țara**	Prime plătite	Diferenţe din reevaluări ale contractelor***	Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare	+	x
***Pentru detalii vă rugăm consultați instrucțiunile de completare a formularului									

2. Vânzare contracte opțiuni

Opțiunea definește un contract standardizat care dă cumpărătorului dreptul dar nu și obligația de a cumpăra sau vinde activul suport la un preț prestabilit, contra unei sume plătite vânzătorului opțiunii la încheierea contractului, numită primă, în cadrul unei perioade de timp determinate

Nr. crt.	Tip contract	Moneda*	Țara**	Prime încasate	Diferenţe din reevaluări ale contractelor***	Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare	+	x
***Pentru detalii vă rugăm consultați instrucțiunile de completare a formularului									

3. Contracte forward, futures, hedging ş.a.

Contracte pe baza cărora se vinde/cumpără o cantitate standard de active, cu livrarea in viitor la o dată numită "scadență"și la un preț negociat în momentul încheierii tranzacției, pe piețe organizate sau „over the counter".

Nr. crt.	Tip contract	Moneda*	Țara**	Diferenţe din reevaluări de preţ ale activului suport ****	Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare	+	x
**** se va raporta diferența între valoarea activului suport conform contractului și cea de la sfârșitul perioadei de referință sau de la momentul decontării dacă aceasta a avut loc în perioada de referință								

*conform nomenclatorului de monede ISO-4217; **conform nomenclatorului de țări ISO-3166

II. Cadrul general

1. Obiectivul cercetării statistice

Obiectivul cercetării statistice constă în colectarea datelor statistice privind activele şi pasivele financiare de natura împrumuturilor financiare, depozitelor, creanțelor și datoriilor comerciale, instrumentelor financiare derivate, precum și altor creanțe și obligații externe ale operatorilor economici în relaţie cu nerezidenţii în perioada de raportare, altele decât cele de natura investiţiilor străine directe* şi investiţiilor de portofoliu.

Investiţiile directe (nu fac obiectul raportării) presupun o relaţie investiţională de durată între o entitate rezidentă şi o entitate nerezidentă, respectiv exercitarea de către investitor a unei influenţe manageriale semnificative în întreprinderea în care a investit. În practică, sunt considerate investiţii directe toate poziţiile financiare dintre entităţi rezidente şi nerezidente între care există interese de participare de cel puţin 10%, sau care aparţin aceluiaşi grup.

Excepţie de la această regulă o fac poziţiile legate de derivate financiare, precum şi instrumentele de natura datoriei ce apar între intermediari financiari (bănci, IFN-uri, societăți de investiții financiare).

Grup de companii - structură constituită dintr-o companie care deţine controlul altor companii sau are influenţă semnificativă în acestea şi companiile controlate, respectiv influenţate. Se consideră că o companie controlează o alta dacă deţine peste 50% din capitalul social sau poate numi conducerea acesteia (filială). O companie are o influenţă semnificativă într-o alta, daca deţine între 10% si 50% din compania respectivă (companie asociată).

Investiţiile de portofoliu (nu fac obiectul raportării) sunt investiţii în valori mobiliare de natura acţiunilor, obligaţiunilor şi a altor titluri de natura acestora (certificate de depozit negociabile, obligaţiuni cu cupon zero, obligaţiuni convertibile, obligaţiuni cu dobândă indexabilă, bonuri de tezaur şi altele asemenea), efectuată în scopul plasării temporare de fonduri pe piaţa de capital; investiţiile de portofoliu nu presupun exercitarea de către investitori a unei influenţe manageriale semnificative asupra companiilor în care au investit (participaţii sub 10%).

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și creditele financiare și comerciale în relație cu alți intermediari financiari din cadrul grupului!

2. Cadrul legal

Datele privind tranzacţiile internaţionale sunt colectate în baza Legii nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naţionale a României, art. 49 şi a Legii nr. 226/2009 privind organizarea şi funcţionarea statisticii oficiale în România, art. 2, art. 6 şi art. 25, conform cărora Banca Naţională a României este autorizată să solicite şi să obţină gratuit date statistice de la toate persoanele fizice şi juridice rezidente în România sau nerezidente care îşi desfăşoară activitatea pe teritoriul României.

Datele statistice colectate vor fi folosite pentru compilarea, în conformitate cu standardele internaţionale din domeniu, a contului curent şi a contului financiar al balanţei de plăţi, a poziţiei investiţionale internaţionale şi a datoriei externe a României.

Atribuţia compilării statisticilor balanţei de plăţi îi revine Băncii Naţionale a României în baza prevederilor Legii nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naţionale a României, art. 9, alin. (2), lit. a).

Cercetările IFRN/IFRN-I permit producerea statisticilor balanţei de plăţi în conformitate cu standardele internaţionale din domeniu. În cadrul UE, colectarea datelor privind tranzacțiile internaţionale direct de la operatorii economici rezidenţi constituie o practică des întâlnită.

Netransmiterea, transmiterea cu întârziere sau transmiterea de date statistice eronate în cadrul cercetărilor IFRN/IFRN-I constituie contravenţii şi intră sub incidența art. 57 din Legea nr. 312/2004, precum şi a art. 45-46 din Legea nr. 226/2009.

Datele cu caracter personal utilizate în cercetările statistice realizate de Banca Națională a României sunt prelucrate în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor – RGPD). Mai multe informații pot fi găsite aici.

3. Concepte şi definiţii

3.1 Nerezidenţi:[1]

- persoane fizice - cetăţeni străini, cetăţeni români şi apatrizi, cu domiciliul în străinătate atestat cu documente de identitate emise conform legii;
- persoane juridice şi orice alte entităţi cu sediul în străinătate, precum şi persoane fizice, cetăţeni români şi apatrizi cu domiciliul în străinătate, care sunt autorizate şi/sau înregistrate să desfăşoare activităţi economice în străinătate, în mod independent, în condiţiile prevăzute de reglementările legale în vigoare;
- sucursale, agenţii, reprezentanţe, birouri şi orice alte entităţi ale persoanelor juridice române sau altor entităţi române, înregistrate şi/sau autorizate să funcţioneze în străinătate;
- ambasade, consulate şi alte reprezentanţe şi misiuni permanente ale altor state în România, precum şi organizaţii internaţionale sau reprezentanţe ale unor astfel de organizaţii care funcţionează în România.

Împrumuturile financiare cuprind creditele şi împrumuturile financiare sub formă de contracte nenegociabile, constând în finanţări rambursabile, cum ar fi creditul/împrumutul financiar standard, creditul sindicalizat, linia de finanţare, operaţiunile de leasing financiar, creditul ipotecar, creditul de consum, operațiunile de tip repo şi altele asimilate acestora.

Depozitele sunt contracte standardizate, nenegociabile oferite în principal de instituţii de credit, care permit plasarea şi retragerea ulterioară a unor sume de bani de către creditor.

Creanţele şi datoriile comerciale în relație cu nerezidenții, avansurile acordate furnizorilor nerezidenți şi avansurile primite de la clienţii nerezidenți apar atunci când plata bunurilor sau serviciilor nu este efectuată în acelaşi timp cu transferul dreptului de proprietate asupra unui bun sau cu prestarea unui serviciu. Datoriile şi creanţele comerciale, avansurile acordate şi primite se referă la angajamente/creanțe ce rezultă din relația directă între partenerii comerciali în cadrul operaţiunilor de comerț cu bunuri şi/sau servicii şi pentru lucrările în curs de execuţie sau comandate, care pot fi asociate cu astfel de operaţiuni.

Alte sume de încasat / de plătit (inclusiv arierate) cuprind creanțele/angajamentele financiare, altele decât împrumuturile financiare și creanțele sau datoriile comerciale, ce apar datorită existenței unui decalaj de timp între momentul în care apare o creanţă sau o obligație de a efectua o plată și

[1] Conform art. 2 lit. b) din Regulamentul BNR nr. 4/2021 privind raportarea de date şi informaţii statistice la Banca Naţională a României.

momentul efectiv al încasării/plății respective. Sunt incluse creanţele/datoriile aferente impozitelor, salariilor, dividendelor și contribuțiilor sociale care s-au acumulat, dar încă nu au fost încasate/plătite.

Împrumuturile externalizate către nerezidenți cuprind creditele şi împrumuturile externalizate către nerezidenţi de către instituțiile financiare nebancare (IFN) pentru care se prestează în continuare servicii de administrare (aceste sume sunt scose din bilanțul contabil si introduse în conturile extrabilanțiere). Internalizarea creditelor externalizate presupune reintroducerea sumelor din extrabilanțier în intrabilanțier, în urma preluării IFN de la nerezidenți a creditelor externalizate anterior.

Dobânzi datorate /cuvenite acumulate în perioada de referinţă reprezintă dobânzile aferente obligațiilor sau creanțelor în relație cu nerezidenții care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință, indiferent dacă au fost **plătite / încasate, parțial plătite / parțial încasate sau neplătite / neîncasate încă.**

Dobânzi plătite / încasate în perioada de referinţă reprezintă sumele plătite sau încasate în perioada de referință reprezentând dobânzi aferente obligațiilor, respectiv creanțelor în relație cu nerezidenții, **indiferent dacă sunt acumulate în perioada de referință, sunt datorate pentru perioade anterioare sau reprezintă plăți de dobânzi în avans.**

Instrumentele financiare derivate reprezintă instrumente financiare care au la bază un activ suport, respectiv un alt instrument, un indicator financiar sau o marfă de bază care permite tranzacţionarea în mod autonom pe pieţele financiare a unor riscuri specifice privind evoluţiile viitoare ale acelui activ (precum riscul ratei dobânzii, riscul valutar, riscul variaţiei valorii participaţiilor şi preţului mărfurilor de bază, riscul de credit etc.).

Opțiunea definește un contract standardizat care dă cumpărătorului dreptul dar nu și obligația de a cumpăra sau vinde activul suport (de la baza contractului) la un preț prestabilit, numit preț de exercitare, contra unei sume plătite vânzătorului la încheierea contractului, numită primă, în cadrul unei perioade de timp predeterminate. Activul suport poate fi reprezentat de acțiuni, obligațiuni, titluri de stat, devize, mărfuri, contracte futures, etc.

Contractul futures este o înțelegere între un vânzător și un cumpărător de a vinde/cumpăra o cantitate standard de active cu livrarea în viitor la o dată numită "scadență" și la un preț negociat în momentul încheierii tranzacției, totul în baza unor clauze standardizate.

Contractul forward este un tip contract futures care stabilește o tranzacție pe piața *over the counter (piaţa la buna înţelegere)* având ca obiect livrarea unui activ, de o calitate și într-o cantitate

specificată, la o dată viitoare stabilită în momentul încheierii contractului. Prețul la care se face tranzacția poate fi stabilit în avans sau la data livrării.

Contractul pentru diferenţă (CFD), este un contract al cărui preţ creşte sau scade în valoare în funcţie de creşterea sau scăderea în valoare a activului suport pe care acesta se bazează. Preţul unui CFD replică preţul activului suport care stă la baza sa. Diferenţa majoră între un contract financiar pentru diferenţă (CFD) şi unul futures este faptul ca în cazul CFD nu există o scadenţă la care contractul expiră automat, acesta putând fi lichidat numai printr-o operaţiune inversă celei iniţiale.

4. Eșantionare

4.1 Populaţia statistică de referinţă este formată din totalitatea entităţilor rezidente, indiferent de forma de proprietate, care activează într-unul din domeniile de activitate specificate în clasificarea activităţilor economiei naţionale (CAEN, Rev2). Acestea sunt identificate şi extrase din registrul statistic al întreprinderilor REGIS după cum urmează: mulţimea unităţilor active în cursul anului anterior, care nu au declarat în sursele administrative încetare de activitate până la începutul perioadei de referință și a căror activitate principală se regăseşte în sfera de cuprindere a anchetei.

4.2 Baza de sondaj

Baza de sondaj cuprinde:

- Unități care transmit date de bilanț contabil la ANAF cu frecvență semestrială pentru anul anterior construirii eșantionului și care raportează date privind active și pasive în relația cu nerezidenții (de ex. pentru eșantionul anului 2019 s-au luat în calcul datele depuse pentru iunie 2018)
- Unități care transmit date de bilanț contabil la ANAF cu frecvență anuală (sa iau în calcul ultimele date disponibile, de ex. pentru eșantionul anului 2019 s-au luat în calcul datele depuse pentru decembrie 2017) și care raportează date privind active și pasive în relația cu nerezidenții
- Unități care au raportat date la raportările IFRN/IFRN-I a anului anterior și care sunt active în momentul constituirii eșantionului
- Unitățile care conform declarațiilor fiscale D300 (Decont de taxă pe valoarea adăugată) au declarat export/import de bunuri și servicii extracomunitare şi care acoperă 90% din valoarea tranzacțiilor separat pentru export şi pentru import pentru anul anterior construirii eșantionului (date raportate de Institutul Național de Statistică)
- Unitățile care conform declarațiilor fiscale 390 - Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare au declarat export/import de bunuri și servicii intracomunitare şi care acoperă 90% din valoarea tranzacțiilor separat pentru export şi pentru import pentru anul anterior construirii eșantionului (date raportate de Institutul Național de Statistică)

- Registrul instituțiilor financiare nebancare
- Registrul societăților de administrare a investițiilor
- Registrul societăților de asigurare
- Registrul administratorilor de fonduri de pensii

4.3 Extragerea eşantionului

Eșantionul se constituie prin extragerea unităților statistice a căror valoare declarată în formularul F30 – *Date informative* (ultimul bilanț contabil semestrial disponibil) acoperă aproximativ 85-90% din total valoare, pentru instrumentele:

- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418),
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)
- conturi curente la bănci nerezidente în lei și în valută (ct.5121+ct.5124)
- credite bancare externe pe termen lung in lei si valuta (ct. 1623 + 1624 + 1625)
- credite bancare externe pe termen scurt in lei si valuta (ct. 5193 + 5194 + 5195).

Aceste unități statistice sunt completate cu unități statistice care au raportat date în formularul F30 aferent bilanțului contabil anual, depus pentru anul anterior constituirii eșantionului, și care respectă principiul acoperirii cu date de aproximativ 85-90% din total valoare la nivel de instrument, enunțat mai sus.

Totodată sunt incluse exhaustiv unitățile statistice din Registrul societăților de administrare a investițiilor. Societățile de asigurare sunt incluse doar dacă în bilanțul contabil transmis pentru finalul anului anterior au declarat active/pasive financiare în relația cu nerezidenții. Toate aceste unități sunt intersectate și completate cu unități care au declarat date semnificative în cercetarea IFRN a anului anterior (principiul de 85% din total valoare la nivel de instrument este respectat), precum și cu cele transmise de INS (a se vedea alineatele 4, 5, 6 de la Baza de sondaj), care nu se regăsesc până în acest moment în eșantionul constituit. În final se verifică ca unitățile statistice selectate să fie active la data constituirii eșantionului. Se acceptă insolvența.

Eșantionul IFRN-I se constituie prin extragerea instituțiilor financiare nebancare care au active și pasive financiare (instrumente de natura datoriei și/sau participații la capital) în relația cu nerezidenții, conform ultimelor situații transmise la BNR.

4.4 Extinderea rezultatelor cercetării

Calculul coeficienţilor de extindere a datelor din eşantion cuprinde următoarele etape:

a) redresarea eşantionului (calculul coeficienţilor de redresare);

b) calculul coeficienţilor de extindere (întregirea rezultatelor la total).

5. Frecvenţă raportare

Unităţile rezidente selectate să participe la cercetarea statistică vor raporta **trimestrial** datele solicitate, prin intermediul chestionarului electronic în aplicația informatică RapDir. Datele se vor raporta pentru **perioada cumulată**, de la începutul anului până la sfârşitul perioadei de referinţă.

Raportarea se va efectua până la sfârșitul lunii următoare perioadei de referinţă, astfel:

- în perioada 15 - 30 aprilie se vor raporta **datele cumulate** aferente perioadei **1 ianuarie – 31 martie** a anului curent;
- în perioada 15 - 31 iulie se vor raporta **datele cumulate** aferente perioadei **1 ianuarie – 30 iunie** a anului curent;
- în perioada 15 - 31 octombrie se vor raporta **datele cumulate** aferente perioadei **1 ianuarie – 30 septembrie** a anului curent;
- în perioada 15 - 31 ianuarie se vor raporta **datele cumulate** aferente perioadei **1 ianuarie– 31 decembrie** a anului precedent (întreg anul).

III. Instrucţiuni de completare a raportărilor IFRN/IFRN-I

În urma selectării raportării STA-IFRN/IFRN-I în aplicația informatică RapDir, se afişează primul formular al acesteia - *Informatii despre persoanele care au intocmit/avizat raportarea*.

Utilizatorul trebuie să parcurgă toate cele 4 formulare aferente acestei raportări. Primele două sunt obligatorii, iar următoarele se completează în măsura în care au existat operaţiuni de natura celor descrise în formulare. Formularele sunt următoarele:

I. Informatii despre persoanele care au intocmit/avizat raportarea

Se vor completa datele de contact ale persoanelor care au întocmit şi avizat raportarea. Toate câmpurile colorate cu galben sunt obligatorii.

II. Detalii entitate raportoare

Se vor completa următoarele:

- Capital social subscris: se va completa valoarea capitalului social subscris la data de referință, în RON;
- Cifra de afaceri: se va completa valoarea cifrei de afaceri, cumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referinţă, în RON;
- Număr mediu de salariaţi: se va completa numărul mediu de salariaţi în ultima lună a
- perioadei de referință.
- Valorile vor fi exprimate în numere întregi pozitive. Aceasta va fi o condiţie de validare. Toate câmpurile colorate cu galben sunt obligatorii.

III. Informaţii financiare în relaţia cu nerezidenţii, altele decât cele de natura investițiilor străine directe:*

* **! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta inclusiv împrumuturile financiare, depozitele și disponibilitățile, creditele comerciale primite și acordate, in relația cu alți intermediari financiari din cadrul grupului!**

Se vor completa datele aferente instrumentelor financiare din cadrul formularului, respectiv punctele 1 – 9, conform metodologiei prezentate în partea a IV-a a acestui document:

1. Împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*
2. Împrumuturi financiare acordate nerezidenților, alții decât cele investitorii direcţi şi firmele din grup*
3. Depozite în bănci nerezidente*
4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente*
5. Creanţe comerciale în relația cu clienții nerezidenți şi avansuri acordate furnizorilor nerezidenți, altele decât cele în relație cu investitorii direcţi şi firmele din grup*
6. Datorii comerciale în relație cu furnizorii nerezidenți şi avansuri primite de la clienţi nerezidenți, altele decât cele în relație cu investitorii direcţi şi firmele din grup*
7. Alte sume de încasat (inclusiv arierate) de la nerezidenţi, alții investitorii direcţi şi firmele din grup*
8. Alte sume de încasat (inclusiv arierate) de la nerezidenţi, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*
9. Împrumuturi externalizate către nerezidenți

- 'Termen, după scadența originală': se va efectua „dublu click" în această căsuţă, iar din fereastra deschisă se va alege termenul contractului, conform scadenței inițiale: *Mai mic sau egal cu 1 an/Mare de 1 an*;
- 'Moneda': se va efectua „dublu click" în această căsuţă, iar din fereastra deschisă se va alege moneda efectivă în care este denominat instrumentul;
- 'Tara': se va efectua „dublu click" în această căsuţă, iar din fereastra deschisă se va alege ţara partenerului nerezident. Ţara trebuie să fie diferită de România;

- ‘Sold la începutul anului’: se va completa valoarea soldului la începutul anului pentru care se efectuează raportarea, aferent instrumentului financiar selectat, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată;
- ‘Încasari’: se va raporta valoarea încasărilor care au avut loc în perioada de referință, aferente tipului de instrument selectat, respectiv trageri din împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, recuperarea de împrumuturi acordate nerezidenților, retrageri de depozite sau de disponibilități de la bănci nerezidente, recuperarea de creanțe externe, crearea unor obligaţii externe, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. Nu cuprind încasări de dobânzi (acestea se raportează distinct la rubrica dedicată);
- ‘Plăți’: se va raporta valoarea plăților care au fost efectuate în perioada de referință aferente tipului de instrument selectat, respectiv rambursări ale împrumuturilor financiare primite de la nerezidenți, sume plătite reprezentând împrumuturi acordate nerezidenților, plasamente de depozite sau de disponibilități la bănci nerezidente, rambursarea unor obligații externe, crearea unor creanţe externe pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. Nu cuprind plăți de dobânzi (acestea se raportează distinct la rubrica dedicată);
- ‘Sold la sfârșitul perioadei de referință’: se va completa valoarea soldului la sfârşitul perioadei de referinţă pentru care se efectuează raportarea, aferent instrumentului financiar selectat, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată;
- ‘Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referință (încasate și neîncasate)’: se va raporta valoarea dobânzilor cuvenite care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință, aferente instrumentelor financiare pentru care se percep dobânzi (împrumuturi financiare acordate nerezidenților, depozite sau disponibilități plasate la bănci nerezidente, alte sume de încasat, inclusiv arierate de la nerezidenți), pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost încasate integral, au fost încasate parțial sau nu au fost încasate încă;**
- ‘Dobânzi datorate acumulate în perioada de referință’: se va raporta valoarea dobânzilor datorate care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință, în cazul instrumentelor financiare pentru care se datorează dobânzi (împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alte sume de plătit, inclusiv arierate, nerezidenților), pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost plătite integral, au fost plătite parțial sau nu au fost plătite încă.**
- ‘Dobanzi încasate în perioada de referință’: se va raporta valoarea dobânzilor încasate efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință, în cazul instrumentelor financiare pentru care se cuvin dobânzi (împrumuturi financiare acordate nerezidenților, depozite sau disponibilități plasate la bănci nerezidente, alte sume de încasat, inclusiv arierate, de la nerezidenți), pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată;

Se vor raporta toate dobânzile încasate în perioada de referință, indiferent dacă acestea au fost acumulate în perioada de referință, în perioade anterioare sau reprezintă dobânzi încasate în avans;

- 'Dobânzi platite în perioada de referință': se va raporta valoarea dobânzilor plătite efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință, în cazul instrumentelor financiare pentru care se datorează dobânzi (împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alte sume de plătit, inclusiv arierate, nerezidenților), pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. **Se vor raporta toate dobânzile plătite în perioada de referință, indiferent dacă acestea au fost acumulate în perioada de referință, în perioade anterioare sau reprezintă dobânzi plătite în avans;**
- Expunere: Persoane fizice / Persoane juridice se va completa P sau F, dând dublu click pe căsuța Expunere; la atributul expunere se completează tipul persoanei căreia i-a fost acordat creditul de către IFN, și pentru care ulterior a survenit procesul de externalizare;
- **Combinația 'Termen, dupa scadența inițială' 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată. În cazul în care există mai multe instrumente financiare cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea se vor raporta cumulat.**

  Aceasta va reprezenta o condiție de validare.
- În cazul activelor externe: împrumuturi financiare acordate nerezidenților, depozite și disponibilități în conturi la bănci nerezidente, alte creanțe externe, trebuie respectată următoarea corelație:

Sold la începutul anului de referință – Încasări + Plăți =
Sold la sfârșitul perioadei de referință

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

- În cazul pasivelor externe: împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alte obligații externe, trebuie respectată următoarea corelație:

Sold la începutul anului de referință + Încasări – Plăți =
Sold la sfârșitul perioadei de referință

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

- **Pentru instrumentele financiare pentru care s-au înregistrat operaţiuni şi se raportează date, toate câmpurile trebuie să fie completate cu valori. În cazul în care pentru un anumit câmp aferent unui instrument financiar, nu s-au înregistrat operațiuni în perioada de referinţă, acel câmp se va completa cu valoarea '0'**[2]. Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

[2] De exemplu, dacă nu s-au înregistrat plăți de dobânzi în perioada de referință pentru un împrumut financiar primit de la un nerezident, în câmpul 'Dobânzi plătite în perioada de referință' se va completa valoarea '0'.

- În cazul în care nu s-au înregistrat operaţiuni aferente unui anumit instrument financiar, rândul/secţiunea aferentă nu va trebui completată.
- Pentru introducerea de rânduri adiţionale utilizatorul va efectua „click” pe butonul „+” din colţul din dreapta sus al tabelului aferent.
- Pentru ştergerea unui rând introdus utilizatorul va efectua „click” pe butonul „X” din dreptul rândului introdus.
- Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

IV. Informaţii privind instrumentele financiare derivate în relaţia cu nerezidenţii

Se vor completa datele aferente instrumentelor financiare derivate din cadrul formularului, respectiv punctele 1 – 3, conform metodologiei prezentate în partea a IV-a a acestui document, astfel:

1. Cumpărare contracte opțiuni
2. Vânzare contracte opțiuni
3. Contracte forward, futures, hedging ş.a.

- ‘Tip contract’: se va efectua „dublu click” în această căsuţă, iar din fereastra deschisă se va alege tipul contractului (pentru contractele cu opțiuni: *Call – Optiuni de tip Call / Put – Optiuni de tip Put,* pentru contractele forward, futures, hedging ș.a.: *Long – Pozitie Long / Short – Pozitie Short*)
- ‘Moneda’: se va efectua „dublu click” în această căsuţă, iar din fereastra deschisă se va alege moneda efectivă în care este denominat instrumentul financiare derivat;
- ‘Țara’: se va efectua „dublu click” în această căsuţă, iar din fereastra deschisă se va alege ţara partenerului nerezident. În cazul operaţiunilor cu derivate financiare efectuate pe pieţe financiare reglementate, ţara partenerului nerezident se va asimila cu ţara aferentă pieţei financiare respective. Ţara trebuie să fie diferită de România;
- ‘Prime plătite’: în cazul cumpărării de contracte cu opțiuni se va introduce valoarea primelor plătite în perioada de referință (de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință), pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată;
- ‘Prime încasate’: în cazul vânzării de contracte cu opțiuni se va introduce valoarea primelor încasate în perioada de referință (de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință), pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată;
- ‘Diferențe din reevaluari ale contractelor’:

Pentru cumpărătorul de opţiuni:

- Opţiuni CALL: se va raporta diferenţa între valoarea de piaţă a activului suport de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării, dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă, şi valoarea stabilită conform contractului, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată. În cazul în care această diferenţă este negativă, iar opţiunea nu se va exercita, se va raporta valoarea '0'.
- Opţiuni PUT: se va raporta diferenţa între valoarea activului suport conform contractului şi cea de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă pentru care se efectuează raportarea, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată. În cazul în care această diferenţă este negativă, iar opţiunea nu se va exercita, se va raporta valoarea '0'.

Pentru vânzătorul de opţiuni:

- Opţiuni CALL: se va raporta diferenţa între valoarea din contract şi valoarea de piaţă a activului suport de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării, dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată. În cazul în care această diferenţă este pozitivă, opţiunea nu se va exercita, se va raporta valoarea '0'
- Opţiuni PUT: se va raporta diferenţa între valoarea de piaţă a activului suport de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă pentru care se efectuează raportarea şi valoarea din contract, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată. În cazul în care această diferenţă este pozitivă, opţiunea nu se va exercita, se va raporta valoarea '0'.

- 'Diferențe din reevaluari de preț ale activului suport':
  - Poziţii SHORT/LONG: se va raporta diferenţa între valoarea activului suport conform contractului şi cea de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă pentru care se efectuează raportarea, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată.
- 'Câștiguri efective din operațiuni cu derivate financiare': se va introduce valoarea câştigurilor realizate efectiv din operaţiuni cu instrumente financiare derivate la încheierea contractului, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată (pentru detalii vă rugăm consultaţi partea a IV-a a documentului);
- 'Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare': se va introduce valoarea pierderilor înregistrate efectiv din operaţiuni cu instrumente financiare derivate la încheierea contractului,

pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată (pentru detalii vă rugăm consultaţi partea a IV-a a documentului);

- Pentru introducerea de rânduri adiţionale utilizatorul va efectua “click” pe butonul “+” din colţul din dreapta sus al tabelului aferent;
- Pentru ştergerea unui rând introdus utilizatorul va efectua “click” pe butonul “X” din dreptul rândului introdus;
- Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi.

IV. Nomenclatorul instrumentelor financiare, metodologie, exemple de raportare

1. Împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și împrumuturile financiare primite de la alți intermediari din cadrul grupului!

! **NU** se raportează împrumuturile primite de la nerezidenţi prin emisiuni de obligaţiuni sau alte titluri de valoare similare.

! NU se raportează **împrumuturile financiare de natura datoriei externe publice directe** (împrumuturile externe contractate direct de Ministerul Finanțelor Publice (MFP) şi autorităţile administraţiei publice locale și înscrise în Registrul datoriei publice directe, în baza legislaţiei privind datoria publică) și cele **de natura datoriei externe garantate** public (împrumuturile externe garantate de MFP şi autorităţile administraţiei publice locale și înscrise în Registrul datoriei publice garantate, conform legislaţiei privind datoria publică).

Se raportează valorile aferente elementelor împrumuturilor financiare primite de la nerezidenți sub formă de contracte nenegociabile (credite şi împrumuturile financiare constând în finanţări rambursabile, cum ar fi creditul/împrumutul financiar standard, creditul sindicalizat, linia de finanţare, operaţiuni de leasing financiar, creditul ipotecar, creditul de consum, operațiunile de tip repo şi altele asimilate acestora), astfel:

În câmpul ‘Termen, după scadența inițială’ se va completa termenul pentru care a fost primit împrumutul în funcție de scadența (maturitatea) originală a acestuia: *Mai mic sau egal cu un an / Mai mare de un an.*

- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an ajunge la maturitate în cursul anului de referință, termenul selectat va fi *Mai mic sau egal cu un an.*
- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an este rambursat integral după mai mult de 12 luni (rambursare cu întârziere), termenul selectat va fi *Mai mic sau egal cu un an,* cu condiția nemodificării scadenței originale din contractul inițial.

- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an este rambursat integral după mai mult de 12 luni, în condițiile prelungirii scadenței inițiale cu o perioadă de până la un an termenul, selectat va fi *Mai mic sau egal cu un an.*
- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an este rambursat integral după mai mult de 12 luni, în condițiile prelungirii scadenței cu o perioadă de peste un an de la momentul semnării contractului/înțelegerii de prelungire, termenul selectat va fi *Mai mare de un an*. În acest caz, având în vedere modificarea scadenței unui împrumut raportat anterior cu termen mai mic de 1 an, la prelungirea scadenței entitatea va raporta:
  - *Închiderea împrumutului pe termen mai mic sau egal cu 1 an;*
  - *Deschiderea unui nou împrumut cu scadență mai mare de 1 an prin raportarea unei trageri imputate (prin convenție) egală cu datoria rămasă (ratele de capital rămase de rambursat din contractul inițial pe termen scurt). De asemenea, dobânzile aferente contractului inițial pe termen scurt, acumulate şi neplătite până la momentul prelungirii, vor fi raportate şi în noul împrumut pe termen lung.*

Exemplu: O companie rezidentă primește un împrumut financiar de la o bancă din Olanda în luna ianuarie 2016 cu o rată anuală a dobânzii de 10% și scadența la 30 noiembrie 2016. Până la sfârșitul lunii septembrie are trageri în valoare de 50.000 €, rambursări de rate de capital de 18.000 € şi plăţi de dobânzi 2.000 €. Dobânzile acumulate, plătite şi neplătite în perioada de referinţă, totalizau 3.500 €. În luna octombrie 2016 este semnat un act adițional prin care se prelungeşte scadența împrumutului până la 31 decembrie 2017. La momentul semnării prelungirii împrumutului, dobânzile acumulate totalizau 3.750 €. Până la sfârșitul anului, entitatea mai rambursează rate de 4.500 €, şi dobânzi 500 €. Raportare IFRN/IFRN-I:

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.09.2016:

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Țara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mic sau egal cu un an**	**EUR**	**NL**	**0**	**50000**	**18000**	**32000**	**3500**	**2000**

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.12.2016:

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen…**	**Moneda**	**Țara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mic sau egal cu un an**	**EUR**	**NL**	**0**	**50000**	**50000 = 18000 + 32000**	**0**	**3750**	**3750 = 2000 + 1750**
2.	**Mai mare de 1 an**	**EUR**	**NL**	**0**	**32000**	**4500**	**27500**	**2050 = 300 + 1750**	**500**

cu roşu sunt marcate tranzacţiile imputate (raportate prin convenţie) ca urmare a prelungirii scadenţei împrumutului iniţial cu mai mult de 1 an.

- În cazul în care un împrumut cu scadență originală mai mare de 1 an ajunge la scadență în cursul anului de referință, termenul selectat va fi *Mai mare de un an.*
- În cazul în care un împrumut cu scadență originală mai mare de 1 an a fost rambursat integral în primele 12 luni de la acordare (1-12), termenul selectat va fi *Mai mare de un an.*

În câmpul 'Moneda' se va selecta moneda în care a fost contractat împrumutul, indiferent dacă tragerile și rambursările au loc în altă monedă.

'Sold la începutul anului de referință', respectiv 'sold la sfârșitul perioadei de referință'' reprezintă valoarea datoriei efective (nu potențiale) față de nerezidenți (pasivul financiar) la momentul respectiv, rezultată ca diferență între trageri și rambursări. Nu cuprind dobânzile acumulate și neplătite.

La rubrica 'Încasari (Trageri)' se vor raporta tragerile efective din împrumuturile primite de la nerezidenți în perioada de referință, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată.

La rubrica 'Plăți (Rambursări)' se vor raporta rambursările aferente împrumuturilor primite de la nerezidenți, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. Nu cuprind plăți de dobânzi, acestea se raportează distinct la rubrica dedicată.

Sold la începutul anului de referință + Încasări – Plăți = Sold la sfârșitul perioadei de referință

Aceasta reprezintă o condiție de validare.

La rubrica 'Dobânzi datorate acumulate în perioada de referință (plătite și neplătite)': se va raporta valoarea dobânzilor datorate care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la împrumuturile financiare primite de la nerezidenți, pentru termenul selectat, moneda

selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost plătite integral, plătite parțial sau nu au fost plătite încă.**

La rubrica 'Dobânzi plătite în perioada de referință' se va raporta valoarea dobânzilor plătite efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință pentru împrumuturile financiare primite de la nerezidenți, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, indiferent dacă aceste s-au acumulat în perioada de referință, în perioade anterioare sau sunt dobânzi plătite în avans.

Combinația 'Termen, dupa scadența inițială' 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor împrumuturi primite de la nerezidenți cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate).

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

Împrumuturile primite și rambursate în cadrul aceluiași trimestru (1.01-31.03, 1.04-30.06, 1.07-30.09, 1.10.-31.12.yyyy) care nu au generat dobânzi se raportează opțional.

2. Împrumuturi financiare acordate nerezidenților, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și împrumuturile financiare acordate altor intermediari financiari din cadrul grupului!

! NU se raportează împrumuturile acordate nerezidenţilor pe baza unor contracte negociabile (achiziţionare de obligaţiuni sau titluri de valoare similare emise de nerezidenţi).

Se raportează valorile aferente elementelor împrumuturilor financiare acordate nerezidenților sub formă de contracte nenegociabile (credite şi împrumuturi financiare, constând în finanţări rambursabile cum ar fi creditul/împrumutul financiar standard, creditul sindicalizat, linia de finanţare, operaţiuni de leasing financiar, creditul ipotecar, creditul de consum, operațiuni de tip repo şi altele asimilate acestora), astfel:

În câmpul ‘Termen, dupa scadența inițială’ se va completa termenul pentru care a fost acordat împrumutul în funcție de scadența (maturitatea) originală a acestuia: *Mai mic sau egal cu un an/Mai mare de un an.*

- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an ajunge la maturitate în cursul anului de referință, termenul selectat va fi *Mai mic sau egal cu un an.*
- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an este rambursat integral după mai mult de 12 luni (rambursare cu întârziere), termenul selectat va fi *Mai mic sau egal cu un an,* cu condiția nemodificării scadenței originale din contractul inițial.
- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an este rambursat integral după mai mult de 12 luni, în condițiile prelungirii scadenței inițiale cu o perioadă de până la un an termenul, selectat va fi *Mai mic sau egal cu un an.*
- În cazul în care un împrumut cu scadenţa originală mai mică de 1 an este rambursat integral după mai mult de 12 luni, în condițiile prelungirii scadenței cu o perioadă de peste un an de la momentul semnării contractului/înțelegerii de prelungire, termenul selectat va fi *Mai mare de un an*. În acest caz, având în vedere modificarea scadenței unui împrumut raportat anterior cu termen mai mic de 1 an, la prelungirea scadenței entitatea va raporta:
  - *Închiderea împrumutului pe termen mai mic sau egal cu 1 an;*
  - *Deschiderea unui nou împrumut cu scadență mai mare de 1 an prin raportarea unei acordări imputate (prin convenție) egală cu creanţa rămasă, inclusiv dobânzile cuvenite și neîncasate aferente împrumutului inițial.*
- În cazul în care un împrumut cu scadență originală mai mare de 1 an ajunge la scadență în cursul anului de referință, termenul selectat va fi *Mai mare de un an.*
- În cazul în care un împrumut cu scadență originală mai mare de 1 an a fost rambursat integral în primele 12 luni de la acordare (1-12), termenul selectat va fi *Mai mare de un an.*

În câmpul ‘Moneda’ se va selecta moneda în care a fost contractat împrumutul, indiferent dacă tragerile și rambursările au loc în altă monedă.

‘Sold la începutul anului de referință’, respectiv ‘sold la sfârșitul perioadei de referință’’ reprezintă valoarea creanței efective (nu potențiale) față de nerezidenți (activul financiar) la momentul respectiv, rezultată ca diferență între trageri și rambursări. Nu cuprind dobânzile acumulate și neîncasate.

La rubrica ‘Încasări (Recuperări)’ se vor raporta sumele rambursate de nerezidenți în cadrul împrumuturilor acordate acestora, efectuate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referință, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. Nu cuprind dobânzile încasate, acestea se raportează distinct la rubrica dedicată.

La rubrica ‘Plăți (Acordări)’ se vor raporta sumele trase de nerezidenți în cadrul împrumuturilor acordate acestora, acumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referință, moneda selectată și țara selectată.

Sold la începutul anului de referință - Încasări + Plăți = Sold la sfârșitul perioadei de referință
Aceasta reprezintă o condiție de validare.

La rubrica ‘Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referință (încasate și neîncasate)’: se va raporta valoarea dobânzilor cuvenite care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la împrumuturile financiare acordate nerezidenților, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost încasate integral, au fost încasate parțial sau nu au fost încasate încă.**

La rubrica ‘Dobânzi încasate în perioada de referință’ se va raporta valoarea dobânzilor încasate efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință pentru împrumuturile financiare acordate nerezidenților, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, indiferent dacă acestea s-au acumulat în perioada de referință, în perioade anterioare sau reprezintă dobânzi încasate în avans.

Combinația ‘Termen, după scadența inițială’ ‘Moneda’ și ‘Țara’ trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor împrumuturi acordate nerezidenților cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate).

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.
Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

Împrumuturile acordate și recuperate în cadrul aceluiași trimestru (1.01-31.03, 1.04-30.06, 1.07-30.09, 1.10.-31.12.yyyy) care nu au generat dobânzi se raportează opțional.

3. Depozite în bănci nerezidente*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta depozitele la băncile nerezidente din cadrul grupului!

Se raportează valorile aferente elementelor depozitelor plasate la bănci nerezidente, astfel: În câmpul ‘Termen, după scadența inițială’ se va completa termenul pentru care au fost plasate depozitele în funcție de scadența (maturitatea) originală a acestora: *Mai mic sau egal cu un an/Mai mare de un an.*

- În cazul în care un depozit cu scadență originală mai mică de 1 an este retras în cursul anului de referință, termenul selectat va fi *Mai mic de un an.*
- În cazul în care un depozit cu scadență originală mai mică de 1 an este retras integral după mai mult de 12 luni (>12), termenul selectat va fi *Mai mic de un an.*

- În cazul în care un depozit cu scadență originală mai mare de 1 an este retras în cursul anului de referință, termenul selectat va fi *Mai mare de un an.*
- În cazul în care un depozit cu scadență originală mai mare de 1 an a fost retras integral în primele 12 luni de la acordare (1-12), termenul selectat va fi *Mai mare de un an.*

În câmpul 'Moneda' se va selecta moneda în care au fost plasate depozitele.

'Sold la începutul anului de referință', respectiv 'sold la sfârșitul perioadei de referință'' reprezintă valoarea depozitelor în bănci nerezidente (activul financiar) la momentul respectiv, rezultat ca diferență între plasamente și retrageri. Nu cuprind dobânzile acumulate și neajunse la scadență.

La rubrica 'Retrageri' se vor raporta retragerile efective de disponibilități din conturi la bănci nerezidente, pentru moneda selectată și țara selectată. Cuprind valoarea dobânzilor ajunse la scadență, capitalizate și retrase.

La rubrica 'Plasamente' se vor raporta plasamentele de depozite la bănci nerezidente, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, includ valoarea dobânzilor ajunse la scadență care se capitalizează.

Sold la începutul anului de referință - Retrageri + Plasamente = Sold la sfârșitul perioadei de referință

Aceasta reprezintă o condiție de validare.

La rubrica 'Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referință (încasate și neîncasate)': se va raporta valoarea dobânzilor cuvenite care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la depozitele la bănci nerezidente, **indiferent dacă acestea au fost încasate integral, au fost încasate parțial sau nu au fost încasate încă.**

La rubrica 'Dobânzi încasate în perioada de referință' se va raporta valoarea dobânzilor ajunse la scadență în perioada de referință aferente depozitelor în bănci nerezidente, indiferent dacă au fost retrase din cont sau nu, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, Includ dobânzile încasate în avans.

Combinația 'Termen, după scadența inițială' 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor depozite la bănci nerezidente cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate).

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

Depozitele plasate la bănci nerezidente și retrase în cadrul aceluiași trimestru (1.01-31.03, 1.04-30.06, 1.07-30.09, 1.10.-31.12.yyyy) care nu au generat dobânzi se raportează opțional.

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și disponibilitățile la bănci nerezidente din cadrul grupului!

Se raportează valorile aferente disponibilităților plasate în conturi la bănci nerezidente, astfel:

În câmpul ‘Moneda’ se va selecta moneda în care au fost plasate disponibilitățile în conturi la bănci nerezidente.

La rubrica ‘Retrageri’ se vor raporta retragerile efective de disponibilități din conturi la bănci nerezidente, pentru moneda selectată și țara selectată. Cuprind valoarea dobânzilor ajunse la scadență, capitalizate și retrase.

La rubrica ‘Plasamente’ se vor raporta plasamentele de disponibilități în conturi la bănci nerezidente pentru moneda selectată și țara selectată. Includ dobânzile ajunse la scadență care se capitalizează.

‘Sold la începutul anului de referință’, respectiv ‘sold la sfârșitul perioadei de referință’’ reprezintă valoarea disponibilităților în conturi la bănci nerezidente (activul financiar) la momentul respectiv, rezultat ca diferență între plasamente și retrageri. Nu cuprind dobânzile acumulate și neajunse la scadență.

> **Sold la începutul anului de referință - Retrageri + Plasamente = Sold la sfârșitul perioadei de referință**
> Aceasta reprezintă o condiție de validare.

La rubrica ‘Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referință (încasate și neîncasate)’: se va raporta valoarea dobânzilor cuvenite care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la disponibilitățile din conturi la bănci nerezidente, pentru moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost încasate integral, încasate parțial sau nu au fost încasate încă.**

La rubrica ‘Dobânzi încasate în perioada de referință’ se va raporta valoarea dobânzilor ajunse la scadență în perioada de referință aferente disponibilităților în conturi la bănci nerezidente, indiferent dacă au fost retrase din cont sau nu, pentru moneda selectată și țara selectată. Includ dobânzile încasate în avans.

Exemplu: O societate comercială rezidentă deschide în luna aprilie 2016 un cont curent la o bancă din Olanda în valoare de 25.000 €. În luna mai încasează în acest cont suma de 5.000 € de la un client, reprezentând contravaloarea unor bunuri vândute şi achită o factură de 2.000 € unui furnizor de servicii. Dobânda acumulată până la 30 iunie 2016 este de 30 €, însă societatea comercială nu a retras din cont valoarea dobânzii.

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referinţă 30 iunie 2016, datele se vor raporta astfel:

La rubrica ‘Retrageri’ se va înregistra totalul tranzacțiilor de pe d*ebitul contului* din extrasul de cont.

La rubrica ‘Plasamente’ se va înregistra totalul tranzacțiilor de pe c*reditul contului* din extrasul de cont.

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente								
Nr. crt.	**Moneda**	**Ţara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Retrageri)**	**Plăţi (Plasamente)**	**Sold la sfârşitul perioadei …**	**Dobânzi cuvenite …**	**Dobânzi încasate …**
1.	**EUR**	**NL**	**0**	**2000**	**30030 =25000+5000+30**	**28030**	**30**	**30**

Combinația ‘Moneda’ și ‘Țara’ trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor conturi în care sunt plasate disponibilități cu valori similare pentru cele 2 câmpuri, acestea vor trebui cumulate). Aceasta va reprezenta o condiție de validare. Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

Disponibilitățile plasate la bănci nerezidente și retrase în cadrul aceluiași trimestru (1.01-31.03, 1.04-30.06, 1.07-30.09, 1.10.-31.12.yyyy) care nu au generat dobânzi se raportează opțional.

!!! Raportarea datelor în cazul conturilor la bănci nerezidente cu facilitatea de *Descoperit de cont* (*Overdraft*), în situaţia în care valoarea tragerilor din conturile deschise la bănci nerezidente este mai mare decât valoarea sumelor plasate / încasate.

- **În cazul în care facilitatea de descoperit de cont este utilizată, se consideră că entitatea raportoare a primit un împrumut financiar de la banca nerezidentă, iar valoarea acestuia se raportează la secțiunea *“1. Împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alții decât investitorii direcți și firmele din grup”*.**

- ***Situația 1*: soldul la începutul anului de referință ≥ 0, soldul la sfârșitul perioadei de referință <0**

O societate comercială are un cont curent deschis la o bancă din Austria. La 31 decembrie 2015, soldul contului curent este de 2.000 €, societatea încasează de la un client 3.000 € și plătește unui furnizor suma de 6.000 €. Dobânda cuvenită până la 30 iunie este de 50 €, iar cea datorată 40 € însă societatea comercială nu a retras din cont valoarea dobânzii nete.

La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referinţă 30 iunie 2016, datele se vor raporta astfel:

- La secțiunea 4 din cadrul formularului III:

La rubrica ‘Retrageri’ se va înregistra totalul tranzacțiilor de pe *debitul* contului din extrasul de cont minus valoarea descoperitului de cont (overdraftului) primit de la bancă. Soldul final va fi zero.

La rubric ‘Plasamente’ se va înregistra totalul tranzacțiilor de pe c*reditul contului* din extrasul de cont.

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente								
Nr. crt.	**Moneda**	**Ţara**	**Sold la începutul anului …**	**Retrageri**	**Plasamente**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi cuvenite …**	**Dobânzi încasate …**
1.	**EUR**	**AT**	**2000**	**5050 =6000+40-990**	**3050 =3000+50**	**0**	**50**	**50**

- La secțiunea 1 din cadrul formularului III:

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Ţara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mic sau egal cu un an**	**EUR**	**AT**	**0**	**990**	**0**	**990**	**40**	**40**

- ***Situația 2:* soldul la începutul anului de referință < 0, soldul la sfârșitul perioadei de referință <0, valoarea descoperitului de cont (datoriei) crește**

O societate comercială are un cont curent deschis la o bancă din Polonia. La 31 decembrie 2015, soldul contului curent negativ (societatea are un descoperit de cont) în valoare de 5.000 €, societatea încasează de la un client 3.000 € și plătește unui furnizor suma de 6.000 €. Dobânda acumulată până la 30 iunie este de 100 €.

Societatea comercială trebuie să raporteze date la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I cu data de referință 30.06.2016.

Având în vedere nu are disponibități în contul deschis la banca nerezidentă, ci are o datorie față de aceasta:

- La secțiunea 4 din cadrul formularului III, nu se raportează date
- La secțiunea 1 din cadrul formularului III:

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Ţara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mic sau egal cu un an**	**EUR**	**PL**	**5000**	**6100 =6000+100**	**3000**	**8100**	**100**	**100**

- ***Situația 3:* soldul la începutul anului de referință < 0, soldul la sfârșitul perioadei de referință <0, valoarea descoperitului de cont (datoriei) scade**

O societate comercială are un cont curent deschis la o bancă din Bulgaria. La 31 decembrie 2015, soldul contului curent negativ (societatea are un descoperit de cont) în valoare de 7.000 €, societatea încasează de la un client 5.000 € și plătește unui furnizor suma de 1.000 €. Dobânda datorată și plătită până la 30 iunie este de 150 €.

Societatea comercială trebuie să raporteze date la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I cu data de referință 30.06.2016.

Având în vedere nu are disponibități în contul deschis la banca nerezidentă, ci are o datorie față de aceasta:

- La secțiunea 4 din cadrul formularului III, nu se raportează date
- La secțiunea 1 din cadrul formularului III:

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Țara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mic sau egal cu un an**	**EUR**	**BG**	**7000**	**1150 =1000+150**	**5000**	**3150**	**150**	**150**

- ***Situația 4:*** **soldul la începutul anului de referință < 0, soldul la sfârșitul perioadei de referință >0 (descoperitul de cont este plătit, în cont există disponibilități)**

O societate comercială are un cont curent deschis la o bancă din Germania. La 31 decembrie 2015, soldul contului curent este negativ (societatea are un descoperit de cont) în valoare de 1.000 €, în luna aprilie societatea încasează de la un client 5.000 €, iar în luna mai depune în cont 1.000 €. Dobânda datorată pentru overdraft și plătită până la 30 iunie este de 50 €. Dobânda cuvenită, ajunsă la scadență este 10 €.

Societatea comercială trebuie să raporteze date la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I cu data de referință 30.06.2016.

- La secțiunea 1 din cadrul formularului III se va raporta acoperirea overdraftului (stingerea datoriei):

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Țara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mic sau egal cu un an**	**EUR**	**DE**	**1000**	**0**	**1000**	**0**	**50**	**50**

- La secțiunea 4 din cadrul formularului III

La rubrica ‘Retrageri’ se va înregistra totalul tranzacțiilor de pe *debitul* contului

La rubrica ‘Plasamente’ se va înregistra totalul tranzacțiilor de pe *creditul* contului minus valoarea descoperitului de cont achitat.

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente								
Nr. crt.	**Moneda**	**Țara**	**Sold la începutul anului …**	**Retrageri**	**Plasamente**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi cuvenite …**	**Dobânzi încasate …**
1.	**EUR**	**DE**	**0**	**50**	**5010 =6000-1000+10**	**4960**	**10**	**10**

5. Creanţe comerciale în relaţie cu clienţii nerezidenţi şi avansuri acordate furnizorilor nerezidenţi, altele decât cele în relaţie cu investitorii direcţi şi firmele din grup*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și creanțele comerciale externe/ avansurile acordate altor intermediari financiari din cadrul grupului!

Se raportează valorile aferente elementelor creanțe comerciale în relație cu clienții nerezidenți și avansuri acordate furnizorilor nerezidenți, în cadrul acordurilor comerciale de import, respectiv export de bunuri și servicii.

În câmpul ‘Termen, după scadența inițială’ se va completa termenul pentru care au fost acordate avansurile și creanțele comerciale externe, în funcție de scadența originală a acestora: *Mai mic sau egal cu un an / Mai mare de un an.*

Termenul (scadența) reprezintă decalajul de timp între momentul acordării avansului și momentul primirii bunurilor sau serviciilor, respectiv între momentul exportului de bunuri sau servicii și momentul achitării acestora.

Creanțele comerciale au în general scadența mai mică de 1 an.

În câmpul ‘Moneda’ se va selecta moneda în care a fost acordat avansul sau creanța comercială, indiferent dacă plățile sau încasările au loc în altă monedă.

‘Sold la începutul anului de referință’, respectiv ‘Sold la sfârșitul perioadei de referință’ reprezintă valoarea creanței efective (nu potențiale) față de nerezidenți (activul financiar) la momentul respectiv.

Combinația ‘Termen, după scadența inițială’ ‘Moneda’ și ‘Țara’ trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor creanțe comerciale externe sau avansuri acordate furnizorilor externi cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate).

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

6. Datorii comerciale în relație cu furnizorii nerezidenți şi avansuri primite de la clienţi nerezidenți, altele decât cele în relație cu investitorii direcţi şi firmele din grup*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta și datoriile comerciale externe / avansurile primite de la intermediari financiari din cadrul grupului!

Se raportează valorile aferente elementelor datoriilor comerciale în relație cu furnizorii nerezidenți și avansurilor primite de la clienți nerezidenți, în cadrul acordurilor comerciale de export, respectiv import de bunuri și servicii.

În câmpul 'Termen, după scadența inițială' se va completa termenul pentru care au fost primite avansurile și datoriile comerciale externe, în funcție de scadența originală a acestora: *Mai mic sau egal cu un an / Mai mare de un an.*

Termenul (scadența) reprezintă decalajul de timp între momentul primirii avansului / apariției datoriei comerciale și momentul livrării bunurilor sau serviciilor.

Datoriile comerciale externe și avansurile primite de la clenții externi au în general scadența mai mică de 1 an.

În câmpul 'Moneda' se va selecta moneda în care a fost primit avansul, respectiv în care este înregistrată datoria comercială externă, indiferent dacă încasarea, respectiv plata au loc în altă monedă.

'Sold la începutul anului de referință', respectiv 'Sold la sfârșitul perioadei de referință' reprezintă valoarea obligației efective (nu potențiale) față de nerezidenți (pasivul financiar) la momentul respectiv, rezultată ca diferență între datoriile comerciale externe / avansurile primite de la clienții externi și livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor.

Combinația 'Termen, după scadența inițială' 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor datorii comerciale în relație cu furnizorii nerezidenți sau avansurile primite de la clienții externi cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate).

Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

7. Alte sume de încasat (inclusiv arierate) de la nerezidenţi, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta sumele de primit (altele decât împrumuturile financiare, creanțele comerciale, depozitele și disponibilitățile) de la alți intermediari financiari din cadrul grupului!

Cuprind active financiare, altele decât împrumuturi financiare, depozite și creanțe comerciale, ce apar datorită existenței unui decalaj de timp între momentul în care apare o creanţă și momentul efectiv al încasării drepturilor.

În câmpul 'Termen, după scadența inițială' se va completa termenul conform obligației inițiale în funcție de scadența originală: *Mai mic sau egal cu un an / Mai mare de un an.*

În câmpul 'Moneda' se va selecta moneda în care este înregistrată creanţa, indiferent dacă recuperarea acesteia are loc în altă monedă.

'Sold la începutul anului de referință', respectiv 'Sold la sfârșitul perioadei de referință' reprezintă valoarea creanței efective (nu potențiale) față de nerezidenți (activul financiar) la momentul respectiv.

Nu cuprind dobânzile acumulate și neîncasate.

!!!

La rubrica 'Plăți/Creare de creanțe' se va raporta, în perioada în care are loc, înregistrarea unei creanțe (în cazul în care creanța nu a fost recuperată încă, cu excepția împrumuturilor financiare și a creanțelor comerciale, depozitelor și disponibilităților la bănci nerezidente) față de nerezidenți, valoarea acesteia acumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referință, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată.

Deși nu are loc o plată propriu-zisă, aceasta se raportează, întrucât prin această raportare se semnalează înregistrarea creanței în raport cu nerezidenții.

La rubrica 'Încasări/Diminuare de creanțe' se vor raporta sumele primite de la nerezidenți aferente creanțelor față de aceștia, acumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referință, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. Nu cuprind dobânzile încasate, acestea se raportează distinct la rubrica dedicată. Cronologic, apariția creanței (plata, prin convenție) se raportează înaintea încasării.

Sold la începutul anului de referință - Încasări + Plăți=Sold la sfârșitul perioadei de referință
Aceasta reprezintă o condiție de validare.

La rubrica 'Dobânzi cuvenite acumulate în perioada de referință (încasate și neîncasate)': se va raporta valoarea dobânzilor cuvenite care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la creanțele față de nerezidenți pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost încasate integral, încasate parțial sau nu au fost încasate încă.**

La rubrica 'Dobânzi încasate în perioada de referință' se va raporta valoarea dobânzilor încasate efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință aferente creanțelor față de nerezidenți pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată.

Combinația 'Termen, după scadența inițială' 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor creanţe cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate). Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

8. Alte sume de plătit (inclusiv arierate) nerezidenţilor, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup*

*! EXCEPȚIE: Instituțiile financiare nebancare vor raporta sumele de plătit (altele decât împrumuturile financiare și datoriile comerciale) altor intermediari financiari din cadrul grupului!

Cuprind pasivele financiare, altele decât împrumuturi financiare și datorii comerciale, ce apar datorită existenței unui decalaj de timp între momentul în care apare o obligație și momentul efectuării plăți. Sunt incluse datoriile aferente impozitelor, salariilor, dividendelor și contribuțiilor sociale care s-au acumulat, dar încă nu au fost plătite.

În câmpul 'Termen, după scadența inițială' se va completa termenul conform obligației inițiale în funcție de scadența originală: *Mai mic sau egal cu un an / Mai mare de un an.*

În câmpul 'Moneda' se va selecta moneda în care este înregistrată obligaţia, indiferent dacă plata acesteia are loc în altă monedă.

'Sold la începutul anului de referință', respectiv 'sold la sfârșitul perioadei de referință' reprezintă valoarea obligațiilor efective față de nerezidenți (pasive financiar) la momentul respectiv. Nu cuprind dobânzile acumulate (datorate) și neplătite.

La rubrica 'Încasari/Creare de datorii' se va raporta, în perioada în care are loc, înregistrarea unei obligații (în cazul în care aceasta nu au fost plătită, cu excepția împrumuturilor financiare și a creditelor comerciale) la valoarea acesteia acesteia acumulată de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referință, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată. Deși nu are loc o încasare propriu-zisă, acestea se raportează întrucât astfel se semnalează crearea obligației în raport cu nerezidenții.

La rubrica 'Plăți/Diminuare de datorii' se vor raporta sumele plătite nerezidenților aferente obligațiilor față de aceștia, acumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de referință, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată.

Cronologic, apariția arieratului (încasarea, prin convenție) se raportează înaintea plății.

Sold la începutul anului de referință + Încasări - Plăți = Sold la sfârșitul perioadei de referință

Aceasta reprezintă o condiție de validare.

La rubrica ‘Dobânzi datorate acumulate în perioada de referință’ se va raporta valoarea dobânzilor datorate care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la obligațiile față de nerezidenți, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost plătite integral, plătite parțial sau nu au fost plătite încă.**

La rubrica ‘Dobânzi plătite în perioada de referință’ se va raporta valoarea dobânzilor plătite efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință aferente obligațiilor față de nerezidenți, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată.

Combinația ‘Termen, după scadența inițială’ ‘Moneda’ și ‘Țara’ trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor obligaţii cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate). Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi, pozitive.

9. Împrumuturi externalizate către nerezidenti

Se raportează doar de instituțiile financiare nebancare și cuprind împrumuturile externalizate către nerezidenţi/internalizate ulterior de la nerezidenți pentru care se prestează în continuare servicii de administrare de către instituția financiară nebancară.

La rubrica **Expunere** se alege tipul expunerii:

- Față de persoane juridice (F)
- Față de persoane fizice (P)

Termenul creditului/imprumutului poate fi sub un an sau peste un an și se completează în coloana **Termen, după scadența originală.**

Prin **scadența originală** se înțelege scadența inițială a creditului/imprumutului, care este stipulată in contractul de credit la momentul încheierii acestuia.

În campul **Monedă** se completează moneda în care s-a acordat creditul. În coloana **Țara** se trece țara către care a fost externalizat creditul.

‘Sold la începutul anului de referință’, respectiv **‘Sold la sfarșitul perioadei de referință’** reprezintă sumele externalizate către nerezidenți la momentul respectiv. Nu cuprind dobânzile cuvenite.

La rubrica ‘Dobanzi cuvenite acumulate în perioada de referință (încasate și neîncasate)’: se va raporta valoarea dobânzilor cuvenite care s-au acumulat de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință la creditele/împrumuturile externalizate pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată, **indiferent dacă acestea au fost încasate integral, încasate parțial sau nu au fost încasate încă.**

La rubrica ‘Dobânzi plătite în perioada de referință’ se va raporta valoarea dobânzilor plătite efectiv de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință aferente obligațiilor față de nerezidenți, pentru termenul selectat, moneda selectată și țara selectată.

10. Cumpărare contracte opțiuni

Se raportează inclusiv contractele cu opțiuni cumpărate de la alte entităţi din cadrul grupului!

Opțiunea definește un contract standardizat care dă cumpărătorului dreptul dar nu și obligația de a cumpăra sau vinde activul suport la un preț prestabilit, contra unei sume plătite vânzătorului de opțiuni la încheierea contractului, numită **primă**, în cadrul unei perioade de timp determinate.

În câmpul ‘Tip contract’: se va alege tipul contractului: *Call – Optiuni de tip Call / Put – Optiuni de tip Put*.

Opțiunea de tip Call (Call option) este un contract încheiat între cumpărător şi vânzător. Cumpărătorul are dreptul, dar nu şi obligaţia de a cumpăra o anumită cantitate de mărfuri sau alte active la un anumit preţ de la un vânzător de opţiuni CALL la o anumită dată, specificată în contract.

Dreptul de a cumpăra se poate exercita în unele cazuri în orice moment din intervalul de timp dintre data încheierii contractului şi data specificată în contract, în alte cazuri numai la data specificată în contract;

Se doreşte protejarea cumpărătorului, atunci când există riscul ca preţul de piaţă al acelui activ să crească în viitorul apropiat.

Opțiunea de tip Put (Put option) este un contract încheiat între cumpărător şi vânzător, cumpărătorul având dreptul, dar nu şi obligaţia de a vinde o anumită cantitate de mărfuri sau alte active la un anumit preţ unui vânzător de opţiuni PUT la o anumită dată, specificată în contract.

În anumite cazuri dreptul de vânzare poate fi exercitat în orice moment din intervalul de timp dintre data încheierii contractului şi data specificată în contract; în alte cazuri dreptul de vânzare se poate exercita doar la data specificată în contract;

Se doreşte protejarea cumpărătorului, atunci când există riscul ca preţul de piaţă al acelui activ să scadă în viitorul apropiat.

Cumpărătorul opţiunii plăteşte o primă, iar vânzătorul încasează prima.

În câmpul ‘Moneda’: se va alege moneda efectivă în care este denominat instrumentul financiar derivat, indiferent dacă decontarea are loc în altă monedă.

În câmpul ‘Țara’ se va alege ţara partenerului nerezident. În cazul operaţiunilor cu derivate financiare efectuate pe pieţe financiare reglementate, ţara partenerului nerezident se va asimila cu ţara aferentă pieţei financiare respective. Ţara trebuie să fie diferită de România;

În câmpul ‘Prime platite’, în cazul cumpărării de contracte cu opțiuni se va introduce valoarea primelor plătite în perioada de referință (de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință) pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată.

La rubrica ‘Diferențe din reevaluari ale contractelor’:

- *Opţiuni CALL:*
- În cazul în care:

  (valoarea activului suport la prețul pieței - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract) >0, se va raporta valoarea acestei diferențe.
- În cazul în care:

  (valoarea activului suport la prețul pieței - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract) <0, se va raporta valoarea “0”.

- *Opţiuni PUT:*
- În cazul în care:

  (valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței) >0, se va raporta valoarea acestei diferențe.
- În cazul în care:

  (valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței) <0, se va raporta valoarea “0”.

La rubrica ‘**Câștiguri efective din operatiuni cu derivate financiare’** se va introduce valoarea câştigurilor realizate efectiv din operaţiuni cu instrumente financiare derivate la încheierea contractului, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată.

- Opțiuni CALL

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mare decât prețul stabilit, cumpărătorul obține un câștig.

  Câștigul raportat = valoarea activului suport la prețul pieței - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract

Exemplu: O companie rezidentă cumpără în luna ianuarie un contract de opțiuni de la un nerezident din Elveția conform căruia are dreptul de a cumpăra 100 de acțiuni la prețul de 50 €/acţiune la data 16 aprilie a aceluiași an. Valoarea primei plătite este 100 €.

Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 60 €/acțiune, contractul nu a ajuns la scadență, nu s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferențe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**CALL**	**EUR**	**CH**	**100**	**1000** **=(60-50)*100**	**0**	**0**

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 65 €/acțiune, contractul s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferențe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**CALL**	**EUR**	**CH**	**100**	**1500** **=(65-50)*100**	**1500** **=(65-50)*100**	**0**

- Opțiuni PUT

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mic decât prețul stabilit, cumpărătorul obține un câștig.

  Câștigul raportat = valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței

Exemplu: O companie rezidentă cumpără în luna ianuarie un contract de la un nerezident din SUA conform căruia are dreptul de a vinde 100 de acțiuni la prețul de 70 $/acţiune la data 1 mai a aceluiași an. Valoarea primei plătite este 200 $. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 65 $/acțiune, contractul nu a ajuns la scadență:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferențe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**PUT**	**USD**	**US**	**200**	**500 =(70-65)*100**	**0**	**=0**

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 60 $/acțiune, contractul a ajuns la scadență şi s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferențe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**PUT**	**USD**	**US**	**200**	**1000 =(70-60)*100**	**1000 = (70-60)*100**	**0**

La rubrica 'Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare':

- Opțiuni CALL

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mic decât prețul stabilit, cumpărătorul renunță la exercitarea dreptului şi va raporta valoarea "0";

Exemplu: O companie rezidentă cumpără în luna ianuarie un contract de la un nerezident din Germania conform căruia are dreptul de a cumpăra 100 de acțiuni la prețul de 50 €/acțiune la data 9 aprilie a aceluiași an. Valoarea primei plătite este 50 €. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 40 €/acțiune, contractul nu a ajuns la scadență, nu s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferențe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**CALL**	**EUR**	**DE**	**50**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0, deoarece preţul pieţei la sfârşitul perioadei de referinţă este mai mic decât preţul de exercitare din contract (contractul nu mai are valoare).

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 45 €/acțiune, contractul a ajuns la scadență, însă opţiunea nu s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferenţe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**CALL**	**EUR**	**DE**	**50**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0 deoarece preţul pieţei la sfârşitul perioadei de referinţă este mai mic decât preţul de exercitare din contract (contractul nu mai are valoare). Câştigul este 0.

- Opțiuni PUT

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mare decât prețul stabilit, cumpărătorul renunță la exercitarea dreptului.

Exemplu: O companie rezidentă cumpără în luna februarie un contract de la un nerezident din Franța conform căruia are dreptul de a vinde 1000 de acțiuni la prețul de 50 €/acţiune la data 15 iunie a aceluiași an. Valoarea primei plătite este 400 €. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 70 €/acțiune, contractul nu a ajuns la scadență și nu s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime plătite**	**Diferenţe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**PUT**	**EUR**	**FR**	**400**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0, deoarece preţul de exercitare din contract la sfârşitul perioadei de referinţă este mai mare decât preţul pieţei (contractul nu mai are valoare).

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 65 €/acțiune, contractul a ajuns la scadență, însă nu s-a exercitat:

1. Cumpărare contracte opțiuni							
Nr. crt.	*Tip contract*	*Moneda*	*Țara*	*Prime plătite*	*Diferențe din reevaluări ale contractelor*	*Câștiguri efective din operațiuni cu derivate efinanciare*	*Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare*
1.	PUT	EUR	FR	400	0*	0	0

* Diferența din reevaluare este 0, deoarece prețul de exercitare din contract la sfârșitul perioadei de referință este mai mare decât prețul pieței (contractul nu mai are valoare). Câștigul este 0.

Combinația 'Tip contract' 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor contracte de cumpărare opțiuni cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate). Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi.

11. Vânzare contracte opțiuni

Se raportează inclusiv contractele cu opțiuni vândute altor entități din cadrul grupului!

Opțiunea definește un contract standardizat care dă cumpărătorului dreptul dar nu și obligația de a cumpăra sau vinde activul suport la un preț prestabilit, contra unei sume plătite vânzătorului opțiunii la încheierea contractului, numită **primă**, în cadrul unei perioade de timp determinate.

În câmpul 'Tip contract': se va alege tipul contractului: *Call – Optiuni de tip Call / Put – Optiuni de tip Put.*

Opțiunea de tip Call (Call option) este un contract încheiat între cumpărător şi vânzător. Cumpărătorul are dreptul, dar nu şi obligaţia de a cumpără o anumită cantitate de mărfuri sau alte active la un anumit preţ de la vânzătorul de opţiuni CALL la o anumită dată, specificată în contract. Dreptul de a cumpăra se poate exercita în unele cazuri în orice moment din intervalul de timp dintre data încheierii contractului şi data specificată în contract, în alte cazuri numai la data specificată în contract.

Opțiunea de tip Put (Put option) este un contract încheiat între cumpărător şi vânzător, cumpărătorul având dreptul, dar nu şi obligaţia de a vinde o anumită cantitate de mărfuri sau alte active la un anumit preţ vânzătorului de opţiuni PUT la o anumită dată, specificată în contract.

În anumite cazuri dreptul de vânzare poate fi exercitat în orice moment din intervalul de timp dintre data încheierii contractului şi data specificată în contract; în alte cazuri dreptul de vânzare se poate exercita doar la data specificată în contract;

În ambele cazuri, cumpărătorul plăteşte o primă, iar vânzătorul încasează acea primă.

În câmpul ‘Moneda’ se va alege moneda efectivă în care este denominat instrumentul financiar derivat.

În câmpul ‘Tara’ se va alege ţara partenerului nerezident. În cazul operaţiunilor cu derivate financiare efectuate pe pieţe financiare reglementate, ţara partenerului nerezident se va asimila cu ţara aferentă pieţei financiare respective. Ţara trebuie să fie diferită de România;

În câmpul ‘Prime incasate’, în cazul vânzării de contracte cu opțiuni se va introduce valoarea primelor încasate în perioada de referință (de la începutul anului până în ultima zi a perioadei de referință) pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată.

La rubrica ‘Diferente din reevaluari ale contractelor’ se va raporta diferenţa între valoarea activului suport din contract şi cea de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă pentru care se efectuează raportarea, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată.

Opţiuni CALL:

- În cazul în care:

(valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței) < 0, se va raporta valoarea acestei diferențe.

- În cazul în care:

(valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței) > 0, se va raporta valoarea “0”.

Opţiuni PUT:

- În cazul în care:

(valoarea activului suport la prețul pieţei - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract) < 0, se va raporta valoarea acestei diferențe.

- În cazul în care:

(valoarea activului suport la prețul pieţei - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract) > 0, se va raporta valoarea “0”.

La rubrica **‘Castiguri efective din operatiuni cu derivate financiare’:**

- Opțiuni CALL

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mic decât prețul stabilit, cumpărătorul renunță la exercitarea dreptului.

Exemplu: O companie rezidentă vinde în luna ianuarie un contract unui nerezident din Franța conform căruia nerezidentul are dreptul de a cumpăra 500 de acțiuni la prețul de 50 €/acțiune la data 1 iunie a aceluiași an. Valoarea primei încasate este 500 €. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 40 €/acțiune, contractul nu a ajuns la scadență și nu s-a exercitat încă:

2. Vânzare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime încasate**	**Diferenţe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**CALL**	**EUR**	**FR**	**500**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0, deoarece preţul pieţei este mai mic decât preţul de exercitare din contract la sfârşitul perioadei de referinţă (contractul nu mai are valoare).

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 45 €/acțiune, contractul a ajuns la scadență, însă nu s-a exercitat:

2. Vânzare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime încasate**	**Diferenţe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**CALL**	**EUR**	**FR**	**500**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0, deoarece preţul pieţei este mai mic decât preţul de exercitare din contract la sfârşitul perioadei de referinţă (opţiunea nu este exercitată, contractul nu mai are valoare). Câştigul este 0.

- Opțiuni PUT

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mare decât prețul stabilit, cumpărătorul renunță la exercitarea dreptului.

Exemplu: O companie rezidentă vinde în luna martie un contract unui nerezident din Austria conform căruia nerezidentul are dreptul de a vinde 400 de acțiuni la prețul de 50 €/acţiune la data 1 iunie a aceluiași an. Valoarea primei încasate este 200 €. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 60 €/acțiune, contractul nu s-a exercitat încă:

2. Vânzare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime încasate**	**Diferenţe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**PUT**	**EUR**	**AT**	**200**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0, deoarece preţul pieţei este mai mare decât preţul de exercitare din contract la sfârşitul perioadei de referinţă (contractul nu mai are valoare).

- La cercetarea statistică IFRN /IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 65 €/acțiune, contractul a ajuns la scadenţă, însă nu s-a exercitat:

2. Vânzare contracte opțiuni							
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Prime încasate**	**Diferenţe din reevaluări ale contractelor**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**PUT**	**EUR**	**AT**	**200**	**0***	**0**	**0**

* Diferenţa din reevaluare este 0, deoarece preţul pieţei este mai mare decât preţul de exercitare din contract la sfârşitul perioadei de referinţă (opţiunea nu este exercitată, contractul nu mai are valoare). Câştigul este 0.

La rubrica 'Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare' se va introduce valoarea pierderilor înregistrate efectiv din operaţiuni cu instrumente financiare derivate la încheierea contractului, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată;

- Opțiuni CALL

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mare decât prețul stabilit, cumpărătorul își exercită dreptul, iar vânzătorul înregistrează o pierdere.

  Pierderea raportată = valoarea activului suport la prețul pieței - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract

Exemplu: O companie rezidentă vinde în luna ianuarie un contract unui nerezident din Franța conform căruia nerezidentul are dreptul de a cumpăra 500 de acțiuni la prețul de 10 €/acțiune la data 1 iunie a aceluiași an. Valoarea primei încasate este 1000 €. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 20 €/acțiune, contractul nu a ajuns la scadență, nu s-a exercitat încă:

Nr. crt.	Tip contract	Moneda	Țara	Prime încasate	Diferențe din reevaluări ale contractelor	Câștiguri efective din operațiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare
1.	CALL	EUR	FR	1000	-5000 = (10-20)*500	0	0

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 25 €/acțiune, contractul s-a exercitat:

Nr. crt.	Tip contract	Moneda	Țara	Prime încasate	Diferențe din reevaluări ale contractelor	Câștiguri efective din operațiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare
1.	CALL	EUR	FR	1000	-7500 = (10-25)*500	0	7500

- Opțiuni PUT

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mic decât prețul stabilit, cumpărătorul își exercită dreptul, iar vânzătorul înregistrează o pierdere.

  Pierderea raportată = valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței

Exemplu: O companie rezidentă vinde în luna ianuarie un contract unui nerezident din Bulgaria conform căruia nerezidentul are dreptul de a vinde 400 de acțiuni la prețul de 15 €/acţiune la data 20 iunie a aceluiași an. Valoarea primei încasate este 250 €. Ce va raporta entitatea rezidentă la cercetarea statistică IFRN/IFRN-I?

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.yyyy, prețul pieței este 10 €/acțiune, contractul nu a ajuns la scadenţă, nu s-a exercitat încă:

Nr. crt.	Tip contract	Moneda	Țara	Prime încasate	Diferenţe din reevaluări ale contractelor	Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare
1.	PUT	EUR	BG	250	-2000 = (10-15)*400	0	0

- La cercetarea statistică IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.yyyy, prețul pieței este 10 €/acțiune, contractul s-a exercitat:

Nr. crt.	Tip contract	Moneda	Țara	Prime încasate	Diferenţe din reevaluări ale contractelor	Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare	Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare
1.	PUT	EUR	BG	250	-2000 = (10-15)*400	0	2000

Combinația 'Tip contract' 'Moneda' și 'Tara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor contracte de vânzare opțiuni cu valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate). Aceasta va reprezenta o condiție de validare.

Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi.

12. Contracte forward, futures, hedging ş.a.

Se raportează inclusiv contractele încheiate cu entităţile nerezidente din cadrul grupului!

Sunt instrumente financiare derivate, respectiv contracte de vânzare /cumpărare a unui activ la un preţ agreat în momentul încheierii contractului, cu livrarea şi plata la un moment dat în viitor (data de livrare) stabilite în contract.

- Cumpărătorul are "Poziție - Long", iar vânzătorul are "Poziție - Short";
- Futures de pe piaţa *over-the-counter* se numesc forward;
- Activul suport poate fi valută, acţiuni, obligaţiuni, instrumente ale pieţei monetare sau mărfuri;

- Contractele futures pot fi încheiate în următoarele scopuri:
  - pentru a asigura protecție împotriva riscurilor aferente modificărilor de preţ ale activului suport;
  - în scop speculativ, pentru a obține profit din diferenţele de preţ ale activului suport.

În câmpul 'Moneda': se va alege moneda efectivă conform contractului.

În câmpul 'Tara' se va alege ţara partenerului nerezident. În cazul operaţiunilor cu derivate financiare efectuate pe pieţe financiare reglementate, ţara partenerului nerezident se va asimila cu ţara aferentă pieţei financiare respective. Ţara trebuie să fie diferită de România.

La rubrica 'Diferente din reevaluari de pret ale activului suport' se va raporta diferenţa între valoarea activului suport conform contractului şi cea de la sfârşitul perioadei de referinţă sau de la momentul decontării dacă aceasta a avut loc în perioada de referinţă pentru care se efectuează raportarea, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată și țara selectată.

La rubrica 'Câștiguri efective din operațiuni cu derivate financiare' se va introduce valoarea câştigurilor realizate efectiv din operaţiuni cu instrumente financiare derivate la încheierea contractului (la scadență), pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată;

- Pentru cumpărător

  În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mare decât prețul stabilit, cumpărătorul obține un câștig.

  Câștigul raportat = valoarea activului suport la prețul pieței - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract

- Pentru vânzător

În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mic decât prețul stabilit, vânzătorul obține un câștig.

Câștigul raportat = valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței

La rubrica 'Pierderi efective din operațiuni cu derivate financiare' se va introduce valoarea pierderilor înregistrate efectiv din operaţiuni cu instrumente financiare derivate la încheierea contractului, pentru tipul de contract selectat, moneda selectată şi ţara selectată;

- Pentru cumpărător

În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mic decât prețul stabilit, cumpărătorul obține o pierdere.

Pierderea raportată = valoarea activului suport la prețul stabilit în contract - valoarea activului suport la prețul pieței

- Pentru vânzător

În situația în care la data stabilită în contract prețul pieței este mai mare decât prețul stabilit, vânzătorul obține o pierdere.

Pierderea raportată = valoarea activului suport la prețul pieței - valoarea activului suport la prețul stabilit în contract

Combinația 'Tip contract', 'Moneda' și 'Țara' trebuie să fie unică pentru fiecare perioadă raportată (în cazul mai multor contracte futures cu au valori similare pentru cele 3 câmpuri, acestea vor trebui cumulate). Aceasta va reprezenta o condiție de validare.
Valorile vor fi exprimate în moneda originală, numere întregi.

Exemplu contract forward pe curs de schimb: O societate comercială rezidentă a încheiat un contract forward pe cursul de schimb RON - EUR cu un partener din Italia, conform căruia la data de 25 mai 2016 societatea comercială rezidentă plătește nerezidentului 445.900 lei și încasează de la acesta 100.000 €. Ce date va raporta societatea comercială rezidentă la IFRN/IFRN-I?

- La raportarea cu data de referință 31.03.2016:

- Societatea rezidentă cumpără euro la un curs stabilit în contract pentru a se proteja împotriva creșterii cursului de schimb (are poziție LONG), plătind lei (moneda: RON)
- Cursul de schimb RON-EUR conform contractului este 4,4590 (=445.900 lei: 100.000 euro),
- Contractul nu a ajuns la scadență, nu există câștiguri sau pierderi efective.
- Cursul de schimb a crescut, la data de referință 31 martie 2016 acesta este 4,4738 se înregistrează un câștig teoretic din diferențe de reevaluare ale activului suport

3. Contracte forward, futures, hedging ş.a						
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Diferenţe din reevaluări ale activului suport**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**LONG**	**RON**	**IT**	**1480 =(4,4738-4,4590)x100000**	**0**	**0**

- La raportarea cu data de referință 31.03.2016:
- Contractul a ajuns la scadență
- Cursul de schimb a crescut, la data scadenței (25 mai 2016) acesta este 4,5061 se înregistrează un câștig efectiv din diferențe de reevaluare ale activului suport

3. Contracte forward, futures, hedging ş.a.						
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Țara**	**Diferenţe din reevaluări ale activului suport**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**LONG**	**RON**	**IT**	**4710 =(4,5061-4,4590)x100000**	**4710 =(4,5061-4,4590)x100000**	**0**

Exemplu contract swap pe rata dobânzii: Pentru a minimiza riscul ratei dobânzii la un împrumut financiar pe termen lung în valoare de 1.000.000 € cu rată variabilă a dobânzii, o societate comercială rezidentă a încheiat un contract cu banca parteneră din Marea Britanie, conform căruia dacă rata anuală a dobânzii depășește 5,05%, societatea plătește o rată fixă egală cu 5,05%, diferența fiind suportată de banca nerezidentă. În cazul în care rata anuală a dobânzii este mai mică de 5,05%, societatea comercială rezidentă plătește băncii nerezidente diferența.

- În primul trimestru rata variabilă a dobânzii este 5,15%/an, (dobânda calculată pentru 3 luni este 12.875 €) însă societatea comercială plătește conform contractului o dobânda calculată la o rată anuală a dobânzii de 5,05% (12.625 €)

Ce date va raporta societatea comercială rezidentă la IFRN/IFRN-I pentru data de referință 31.03.2016?

La secțiunea 3 din formularul IV:

- societatea comercială rezidentă obține un câștig efectiv, întrucât plătește o rată a dobânzii mai mică decât cea prevăzută inițial în contractul de credit.

3.Contracte forward, futures, hedging ş.a.						
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Ţara**	**Diferenţe din reevaluări ale activului suport**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**LONG**	**EUR**	**GB**	**250 =12875-12625**	**250 =12875-12625**	**0**

La secțiunea 1 din formularul III:

- societatea comercială rezidentă va raporta operațiunile aferente împrumutului financiar, pentru care dobânda se va raporta conform contractului inițial (rata variabilă a dobânzii). Presupunem că împrumutul a fost primit în luna ianuarie 2016 și nu s-au rambursat rate de capital.

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Ţara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mare de un an**	**EUR**	**GB**	**1000000**	**0**	**0**	**1000000**	**12875**	**12875**

- În trimestrul al doilea rata variabilă a dobânzii este 5,00%, (dobânda calculată este 12.500 €) însă societatea comercială plătește conform contractului diferența până la o dobânda calculată la o rată a dobânzii de 5,05% partenerului nerezident cu care a încheiat contractul swap (12.625 €)

Ce date va raporta societatea comercială rezidentă la IFRN/IFRN-I pentru data de referință 30.06.2016?

- societatea comercială rezidentă obține o pierdere efectivă, întrucât plătește o rată a dobânzii mai mare decât cea prevăzută inițial în contractul de credit (care include diferența dintre cele 2 rate).

3. Contracte forward, futures, hedging ş.a.						
Nr. crt.	**Tip contract**	**Moneda**	**Ţara**	**Diferenţe din reevaluări ale activului suport**	**Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare**	**Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare**
1.	**LONG**	**RON**	**IT**	**125 =250 din trimestrul I - 125 (12500-12625)**	**250 (din trimestrul I)**	**125 =12625-12500**

La secțiunea 1 din formularul III:

- societatea comercială rezidentă va raporta operațiunile aferente împrumutului financiar, pentru care dobânda se va raporta conform contractului inițial (rata variabilă a dobânzii). Presupunem că împrumutul a fost primit în luna ianuarie 2016 și nu s-au rambursat rate de capital.

1. Împrumuturi financiare primite ….									
Nr. crt.	**Termen….**	**Moneda**	**Țara**	**Sold la începutul anului …**	**Încasări (Trageri)**	**Plăți (Rambursări)**	**Sold la sfârșitul perioadei …**	**Dobânzi datorate …**	**Dobânzi plătite …**
1.	**Mai mare de un an**	**EUR**	**GB**	**1000000**	**0**	**0**	**1000000**	**25375 =12875+12500**	**25375 =12875+12500**

B. Reguli de validare – STA-IFRN/STA-IFRN-I

Validări preliminare

Formularul „I. Informaţii despre persoanele care au întocmit/avizat raportarea”

Nr. crt.	Descriere	Tip	Lungime	Format	Condiţii de validare preliminare	Acceptă NULL	Mesaj în caz de eroare
1	Nume, prenume	C	100			Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii
2	Funcţie	C	100			Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii
3	Telefon	C	20			NU se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii
4	E-mail	C	40	xx@yy.z z	Adresă de mail validă	NU se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Adresa de e-mail nu este validă
5	Nume, prenume	C	100			Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii
6	Funcţie	C	100			Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii
7	Telefon	C	20			NU se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii
8	E-mail	C	40	xx@yy.z z	Adresă de mail validă	NU se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Adresa de e-mail nu este

							validă

Formularul „II Date entitate raportoare”

Nr. crt.	Descriere	Tip	Lungime	Format	Condiţii de validare preliminare	Acceptă NULL	Mesaj în caz de eroare
1	Capital social subscris (RON)	N	20		≥0 Fără zecimale	Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
2	Cifra de afaceri (cumulată de la începutul anului, RON)	N	20		≥0 Fără zecimale	Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
3	Numar mediu de salariaţi	N	6		≥0 Fără zecimale	Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale

Formularul „III Informatii financiare în relația cu nerezidenții altele decât cele de natura investițiilor străine directe”

Nr. crt.	Descriere	Tip	Lungime	Format	Condiţii de validare preliminare	Acceptă NULL	Mesaj în caz de eroare
1	Termen, după scadența originală			Listă derulantă (fără val. default, selecţie unică): Mai mic / egal cu un an Mai mare de 1 an		Nu se acceptă NULL	Scadenţa este obligatorie
2	Moneda	C	3	Conform nomenclatorului de monede ISO-4217		Nu se acceptă NULL	Moneda este obligatorie/ Valoarea introdusă nu se regăseşte în nomenclatorul de monede

							ISO-4217
3	Țara	C	2	Conform nomenclatorului de ţări ISO-3166, diferită de România		Nu se acceptă NULL	Ţara este obligatorie/Ța ra trebuie să fie diferită de România Valoarea introdusă nu se regăseşte în nomenclatorul de ţări ISO-3166
4	Sold la începutul anului de referinţă	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
5	Încasări (numai pentru secţiunile 1, 2, 3, 4, 7, şi 8)	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
6	Plăți (numai pentru secţiunile 1, 2, 3, 4, 7, şi 8)	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
7	Sold la sfârșitul perioadei de referinţă	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără

							zecimale
8	Dobânzi plătite/încasate în perioada de referinţă	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
9	Dobânzi cuvenite/datorate acumulate în perioada de referinţă	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
10	Dobânzi plătite/încasate în perioada de referinţă<=0.2 *Max [‘Sold la începutul anului’ (IV.1);‘Sold la sfârșitul perioadei]						Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile plătite / încasate! La secţiunea “X”
11	Dobânzi cuvenite/datorate acumulate în perioada de referinţă<=0.2 *Max [‘Sold la începutul anului’ (IV.1);‘Sold la sfârșitul perioadei]						Mesaj de avertizare: Atenție! Verificați dobânzile cuvenite / datorate! La secţiunea “X”
12	Expunere: Persoane fizice/Persoane juridice			Listă derulantă (fără val. default, selecţie unică): Persoane fizice (P) Persoane juridice(F)		Nu se acceptă NULL	Tip expunere obligatorie

Relații testate în cadrul validărilor preliminare

	Reguli de validare
1. Împrumuturi financiare primite de la nerezidenți, alţii decât investitorii direcţi[1] şi firmele din grup	În cazul acestui tip de instrument (pasiv) Soldul final trebuie să fie egal cu Soldul inițial + Încasări - Plăți
2. Împrumuturi financiare acordate nerezidenților, alții decât investitorii direcţi şi firmele din grup	În cazul acestui tip de instrument (activ) Soldul final trebuie să fie egal cu Soldul inițial - Încasări + Plăți
3. Depozite în bănci nerezidente	În cazul acestui tip de instrument (activ) Soldul final trebuie să fie egal cu Soldul inițial - Încasări + Plăți

4. Disponibilităţi în conturi la bănci nerezidente	În cazul acestui tip de instrument (activ) Soldul final trebuie să fie egal cu Soldul inițial - Încasări + Plăți
7. Alte sume de încasat (inclusiv arierate) de la nerezidenţi, altele decât cele în relația cu investitorii direcţi şi firmele din grup	În cazul acestui tip de instrument (activ) Soldul final trebuie să fie egal cu Soldul inițial - Încasări + Plăți
8. Alte sume de plătit (inclusiv arierate) nerezidenţilor, altele decât cele în relația cu investitorii direcți și firmele din grup	În cazul acestui tip de instrument (pasiv) Soldul final trebuie să fie egal cu Soldul inițial + Încasări - Plăți

Formularul „IV. Informaţii privind instrumentele financiare derivate în relaţia cu nerezidenţii”

Nr. crt.	Descriere	Tip	Lungime	Format	Condiţii de validare preliminare	Acceptă NULL	Mesaj în caz de eroare
1	Moneda	C	3	Conform nomenclatorului de monede ISO-4217		Nu se acceptă NULL	Moneda este obligatorie/ Valoarea introdusă nu se regăseşte în nomenclatorul de monede ISO-4217
2	Țara	C	2	Conform nomenclatorului de ţări ISO-3166; diferită de România		Nu se acceptă NULL	Ţara este obligatorie/Ța ra trebuie sa fie diferită de România Valoarea introdusă nu se regăseşte în nomenclatorul de ţări ISO-3166
3	Prime plătite	N	20	>=0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
4	Prime încasate	N	20	≥0		Nu se acceptă	Câmpurile marcate cu

				Fără zecimale		NULL	galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
5	Diferenţe din reevaluări de preţ ale activului suport	N	20	Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, fără zecimale
6	Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale
7	Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare	N	20	≥0 Fără zecimale		Nu se acceptă NULL	Câmpurile marcate cu galben sunt obligatorii / Număr întreg, pozitiv, fără zecimale

Validări de business

Formularul „III Informatii financiare în relația cu nerezidenții, altele decât cele de natura investițiilor străine directe”

Raportarea se va efectua trimestrial, iar datele se vor raporta cumulat, de la începutul anului până la sfârșitul trimestrului de referință. La nivel de CUI se vor testa următoarele relații pentru **Formularul III,** pentru fiecare combinaţie de tip secţiune/expunere/termen/moneda/tara**:**

- Sold la începutul anului de referinţă pentru trimestrul I este identic cu cel de la sfârșitul trimestrului 4 al anului precedent (validarea se va efectua numai în cazul în care există date raportate pentru T4 al anului precedent):
  - **[5]** 31.03.YYYY **= [8]** 31.12.YYYY-1**.**
- Sold la începutul anului de referinţă este identic pentru trimestrul precedent din cadrul aceluiași an (validarea se va efectua numai dacă există date raportate pentru trimestrul precedent):
  - **[5]** 30.06.YYYY **= [5]** 31.03.YYYY**;**
  - **[5]** 30.09.YYYY **= [5]** 30.06.YYYY**;**
  - **[5]** 31.12.YYYY **= [5]** 30.09.YYYY**.**

Tratamentul valorilor nule:

În cadrul procedurii de validare business a soldurilor, combinaţiile la nivel de CUI, de tip sectiune/expunere/termen/moneda/tara care **nu se regasesc în raportările precedente/curente se vor considera egale cu "0"**. Astfel:

- în situaţia în care un CUI are date raportate pe o combinaţie de tip secţiune/ expunere/termen/moneda/tara la **[5]** 31.03.YYYY şi nu are date pe aceeaşi combinaţie la **[8]** 31.12.YYYY-1, în procedura de validare business se va considera că valoarea pentru indicatorul **[8]** 31.12.YYYY-1 este 0.
- în situaţia în care un CUI nu are date raportate pe o combinaţie de tip secţiune /expunere/termen/moneda/tara/ la **[5]** 31.03.YYYY şi are date pe aceeaşi combinaţie la **[8]** 31.12.YYYY-1, în procedura de validare business se va considera că valoarea indicatorului pentru **[5]** 31.03.YYYY este 0.
- în situaţia în care un CUI are date raportate pe o combinaţie de tip secţiune/ expunere/termen/moneda/tara la (**[5]** 30.06.YYYY, **[5]** 30.09.YYYY, respectiv **[5]** 31.12.YYYY) şi nu are date pe aceeaşi combinaţie la (**[5]** 31.03.YYYY, **[5]** 30.06.YYYY, respectiv **[5]** 30.09.YYYY), în procedura de validare business se va considera că valoarea pentru indicatorii fără date (**[5]** 31.03.YYYY, **[5]** 30.06.YYYY, respectiv **[5]** 30.09.YYYY) este 0.

- pentru fiecare combinație secțiune/expunere/termen/monedă/țară din secțiunile 1,2,7 și 8 din formular:
  - Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.06.YYYY >= Încasări (coloana E) pentru data de referință 31.03.YYYY
  - Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.09.YYYY >= Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.06.YYYY
  - Încasări (coloana E) pentru data de referință 31.12.YYYY >= Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.09.YYYY
  - Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.06.YYYY >= Plăți (coloana F) pentru data de referință 31.03.YYYY
  - Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.09.YYYY >= Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.06.YYYY
  - Plăți (coloana F) pentru data de referință 31.12.YYYY >= Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.09.YYYY
  - Dobânzi cuvenite / datorate acumulate (coloana H) în perioada de referință la 30.06.YYYY >= Dobânzi cuvenite / datorate acumulate (coloana H) în perioada de referință la 31.03.YYYY
  - Dobânzi cuvenite / datorate acumulate (coloana H) în perioada de referință la 30.09.YYYY >= Dobânzi cuvenite / datorate acumulate (coloana H) în perioada de referință la 30.06.YYYY

- Dobânzi de încasat / de plătit acumulate (coloana H) în perioada de referință la 31.12.YYYY >= Dobânzi de încasat / de Plățit acumulate (coloana H) în perioada de referință la 30.09.YYYY
- Dobânzi încasate / plătite (coloana I) în perioada de referință la 30.06.YYYY >= Dobânzi încasate / plătite (coloana I) în perioada de referință la 31.03.YYYY
- Dobânzi încasate / plătite (coloana I) în perioada de referință la 30.09.YYYY >= Dobânzi încasate / plătite(coloana I) în perioada de referință la 30.06.YYYY
- Dobânzi încasate / plătite (coloana I) în perioada de referință la 31.12.YYYY >= Dobânzi încasate / plătite (coloana I) în perioada de referință la 30.09.YYYY

- pentru fiecare combinație secțiune/termen/monedă/țară aferente secțiunilor 3 (Depozite în bănci nerezidente) și 4 (Disponibilități în conturi la bănci nerezidente) din formular
  - Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.06.YYYY >= Încasări (coloana E) pentru data de referință 31.03.YYYY
  - Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.09.YYYY >= Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.06.YYYY
  - Încasări (coloana E) pentru data de referință 31.12.YYYY >= Încasări (coloana E) pentru data de referință 30.09.YYYY
  - Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.06.YYYY >= Plăți (coloana F) pentru data de referință 31.03.YYYY
  - Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.09.YYYY >= Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.06.YYYY
  - Plăți (coloana F) pentru data de referință 31.12.YYYY >= Plăți (coloana F) pentru data de referință 30.09.YYYY.

FORMULARUL IV:

Pentru fiecare combinație secțiune /tip contract /monedă/țară:

- Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana F) la data de referinţă 30.06.yyyy >= Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana F) la data de referinţă 31.03.yyyy
- Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana F) la data de referinţă 30.09.yyyy >= Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana F) la data de referinţă 30.06.yyyy
- Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana F) la data de referinţă 31.12.yyyy >= Câştiguri efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana F) la data de referinţă 30.09.yyyy

- Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana G) la data de referinţă 30.06.yyyy >= Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana G) la data de referinţă 31.03.yyyy
- Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana G) la data de referinţă 30.09.yyyy >= Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana G) la data de referinţă 30.06.yyyy
- Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana G) la data de referinţă 31.12.yyyy >= Pierderi efective din operaţiuni cu derivate financiare (coloana G) la data de referinţă 30.09.yyyy.

Pentru secțiunea 1. Cumpărare contracte opţiuni – fiecare combinație tip contract/monedă/ţară

- Prime plătite (coloana D) la data de referinţă 30.06.yyyy >= Prime plătite (coloana D) la data de referinţă 31.03.yyyy
- Prime plătite (coloana D) la data de referinţă 30.09.yyyy >= Prime plătite (coloana D) la data de referinţă 30.06.yyyy
- Prime plătite (coloana D) la data de referinţă 31.12.yyyy >= Prime plătite (coloana D) la data de referinţă 30.09.yyyy

Pentru secțiunea 2. Vânzare contracte opţiuni – fiecare combinație tip contract/monedă/ţară

- Prime încasate (coloana D) la data de referinţă 30.06.yyyy >= Prime încasate (coloana D) la data de referinţă 31.03.yyyy
- Prime încasate (coloana D) la data de referinţă 30.09.yyyy >= Prime încasate (coloana D) la data de referinţă 30.06.yyyy
- Prime încasate (coloana D) la data de referinţă 31.12.yyyy >= Prime încasate (coloana D) la data de referinţă 30.09.yyyy

Recomandare, raportare prin fişier *.xml*

Raportare la STA-IFRN/STA-IFRN-I pentru data de referinţă curentă prin preluarea datelor aferente raportării precedente, în fişier *xml*

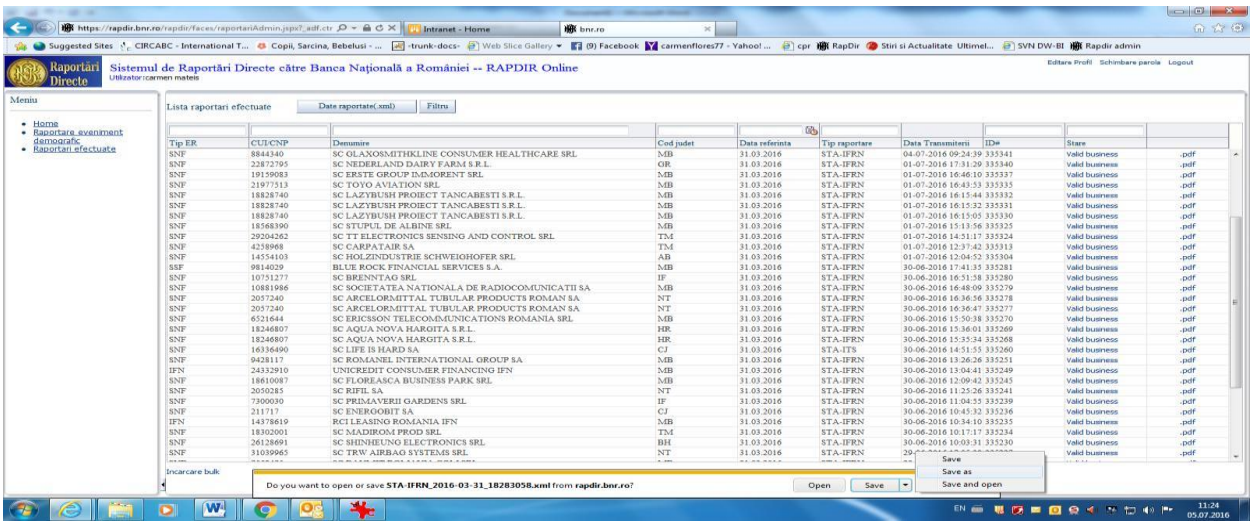
Având în vedere că soldul la începutul anului la este egal pentru toate cele 4 raportări, pentru a facilita completarea şi raportarea datelor se recomandă a se exporta raportarea în format .xml. La raportarea următoare, se va modifica data de referinţă din fişierul .xml salvat şi se vor încărca datele respective precompletate. Raportorul va deschide apoi formularul electronic şi va modifica valorile conform operaţiunilor derulate. Astfel informaţiile (câmpurile) care nu au suferit modificări de la raportarea anterioară vor fi disponibile în formular.

A. Salvarea raportării precedente în format .xml

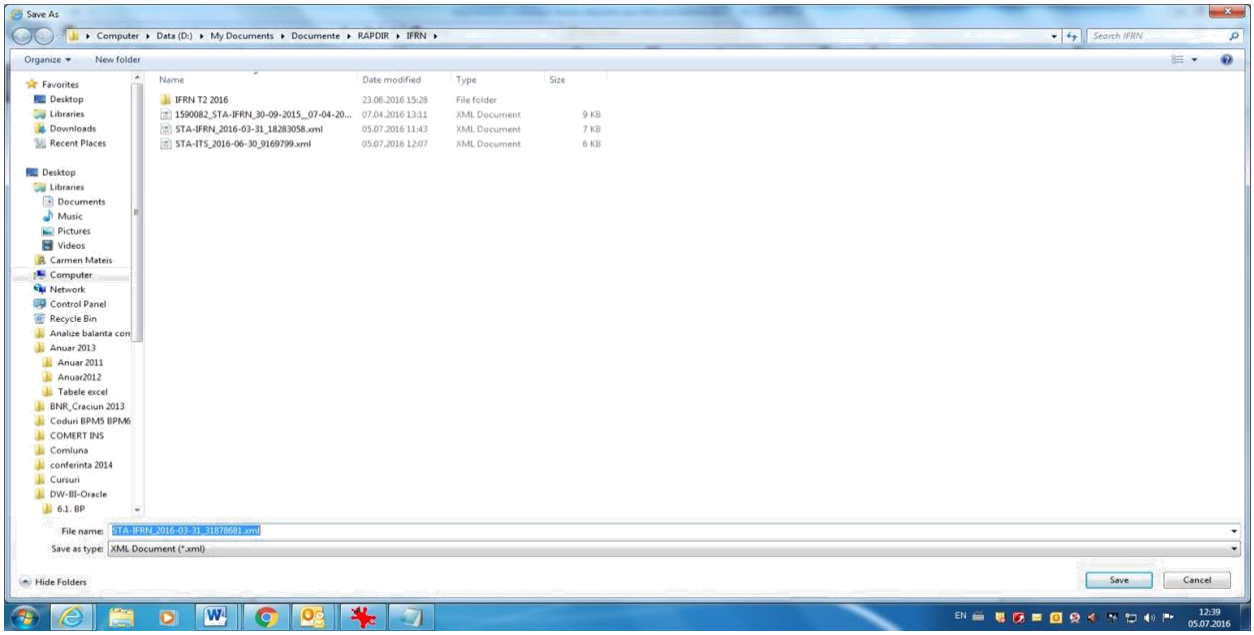
Utilizatorul se conectează la aplicaţia RapDir, accesează rubrica *Raportari efectuate*; selectează raportarea precedentă STA-IFRN/STA-IFRN-I aferentă CUI – ului respectiv şi apasă butonul *Date exportate(.xml)*

→ se descarcă şi se salvează fişierul *.xml* pe staţia locală:

Se deschide o fereastră de dialog, utilizatorul apasă butonul *Save as:*

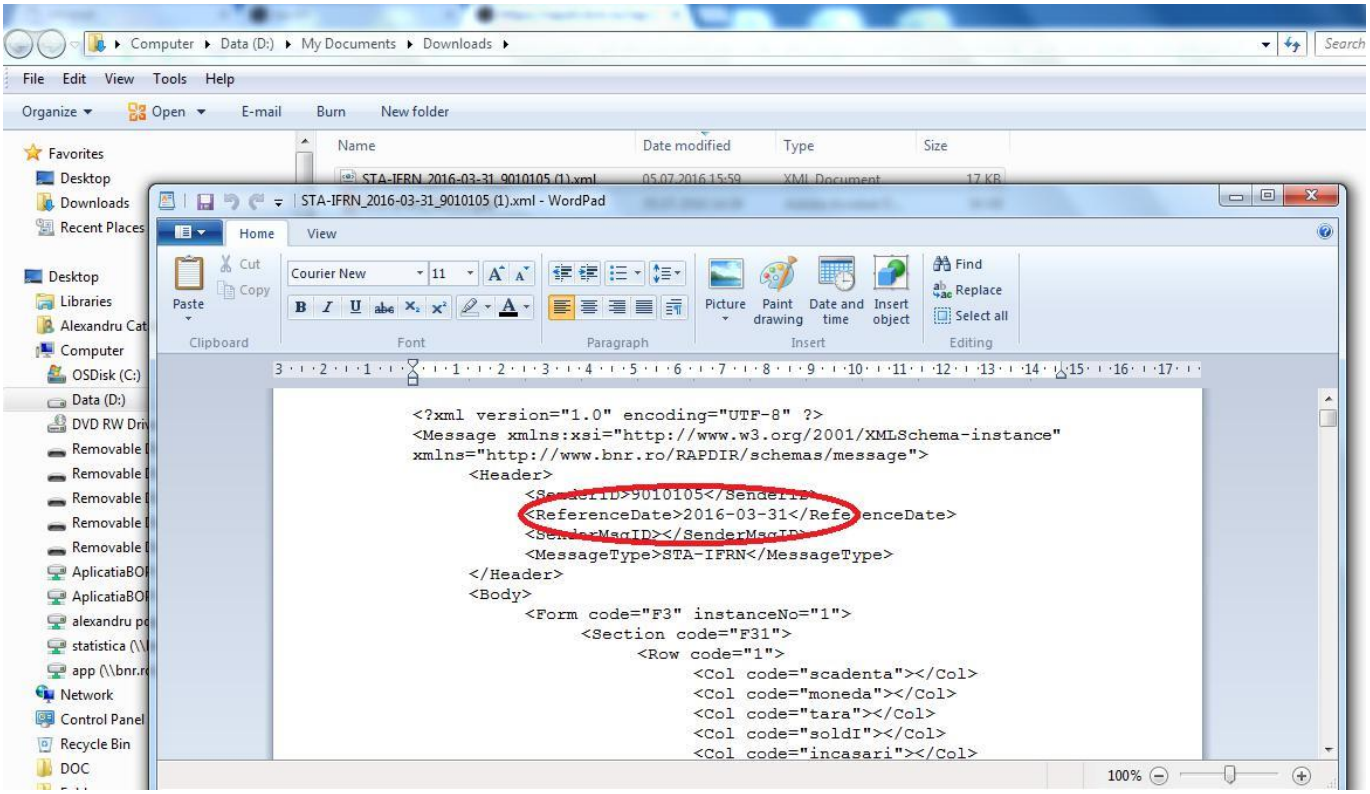


Utilizatorul salvează fisierul *.xml* aferent raportării selectate în locaţia (directorul) dorită (ca XML Document).

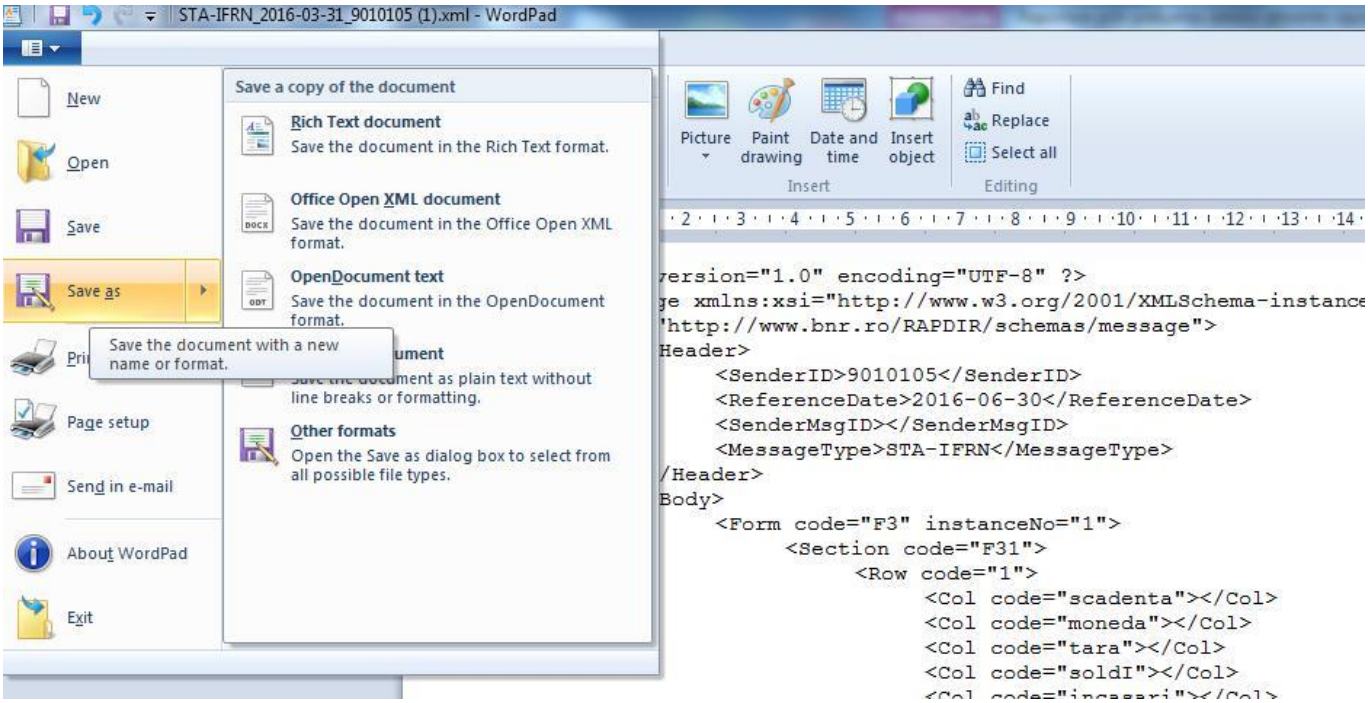


B. Editarea fişierului *.xml* prin modificarea datei de referinţă

Utilizatorul părăseşte aplicaţia RapDir; accesează directorul unde a salvat fişierul *.xml*, selectează fişierul. Se apasă butonul din partea dreaptă a mouse-ului, se selectează opţiunea *Open with – Wordpad.* Fişierul se deschide. Utilizatorul caută (apasă simultan tastele CTRL+F) sintagma *Reference*, identifică data de referinţă şi o modifică prin intermediul tastaturii, păstrând formatul preexistent (de exemplu în loc de *2016-03-31* scrie *2016-06-30*):



Pentru a salva noul fişier, utilizatorul apasă butonul *File – Save as:*

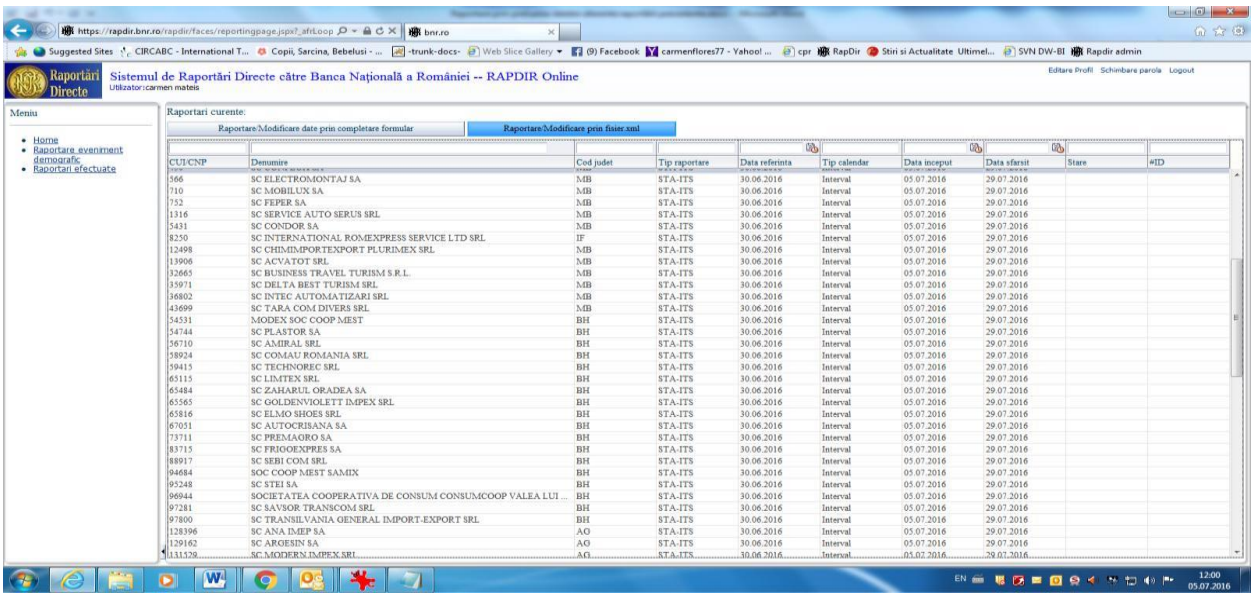


Fişierul să se salveze ca *Other formats*.

În denumirea fişierului nou modifică data de referinţă (de exemplu din *2016-03-31* în *2016-06-30*) Utilizatorul salvează fişierul, apoi îl închide.

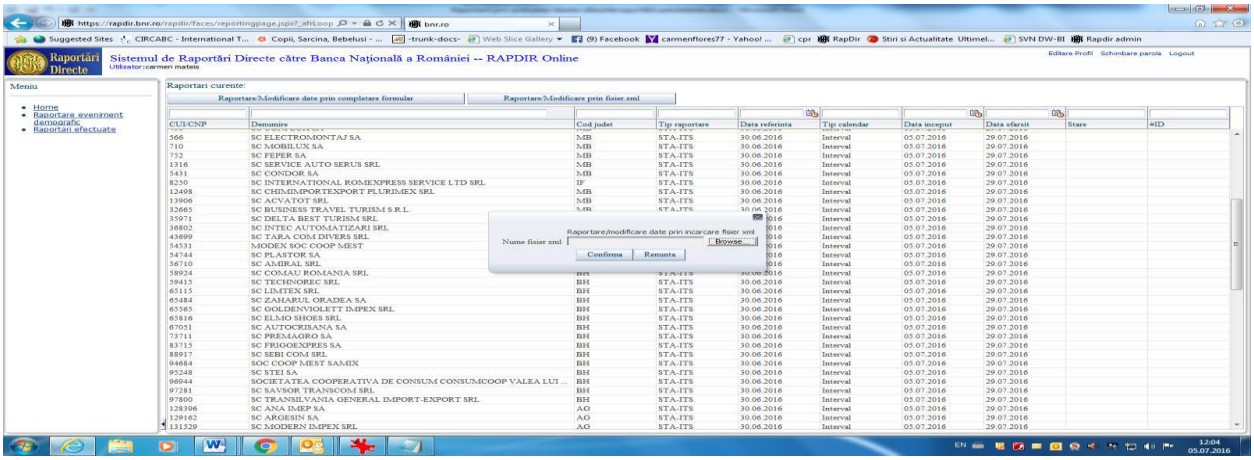
C. Efectuarea raportării pentru data de referinţă curentă

Utilizatorul se conectează la aplicaţia RapDir, accesează rubrica *Raportari curente*; selectează raportarea STA – IFRN/STA-IFRN-I pentru data de referinţă curentă.



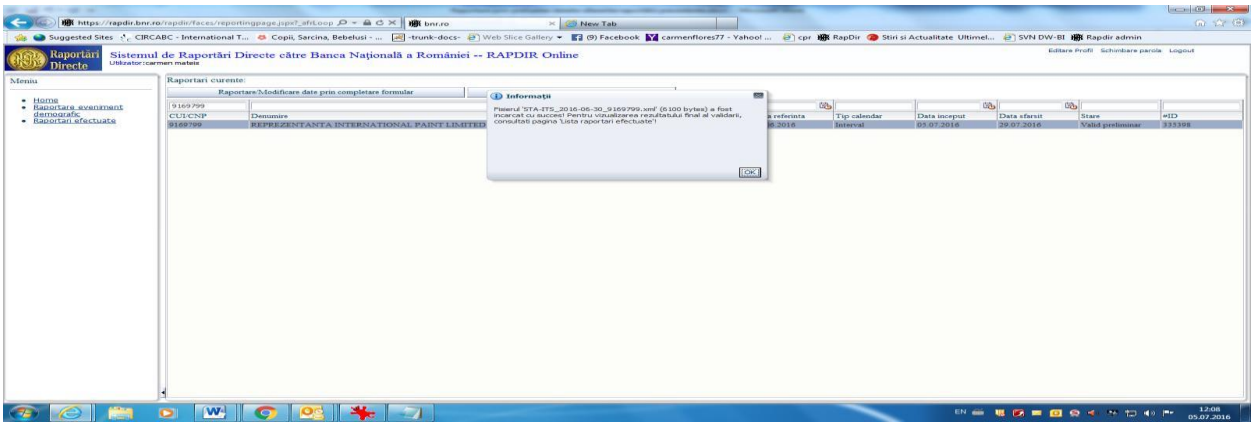
Utilizatorul apasă butonul *Raportare/Modificare prin fisier .xml.*

Se deschide o fereastră de dialog, utilizatorul selectează calea spre locaţia în care a fost anterior salvat fişierul cu data de referinţă curentă (butonul *Browse…*):



Se selectează fişierul salvat cu data de referinţă curentă, se apasă butonul *Open*, apoi butonul *Confirmă.*

Apare un mesaj care confirmă încărcarea datelor.



Utilizatorul intră în rubrica *Raportări curente*, raportarea pentru data de referinţă curentă la STA-IFRN/STA-IFRN-I.

Apasă butonul *Raportare / Modificare date prin completare formular.*

Se deschide raportarea pentru data de referinţă curentă care conţine datele aferente raportării precedente (încărcate anterior)!

În formularul electronic utilizatorul modifică datele conform perioadei de referinţă curente. Teoretic, dacă nu au fost erori la raportarea precedentă, soldurile la începutul anului sunt aceleaşi!

La secţiunile unde au avut loc tranzacţii (încasări /plăţi) noi, datele se actualizează şi se completează noile solduri la sfârşitul perioadei.

Odată ce chestionarul este corect completat, se salvează fiecare formular (cele 4 machete), chiar dacă unele nu au suferit modificări.

Se apasă butonul *Trimite raportarea*.