PROIECT

ANEXĂ

Modificări și completări ale anexei „Sistemul de raportare contabilă semestrială aplicabil entităţilor ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naţionale a României” la Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, cu modificările și completările ulterioare

1. Capitolul I *“Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea şi depunerea raportărilor contabile semestriale”*, punctul 4 *„Informaţii privind completarea raportărilor contabile semestriale”*, subpunctul 4.1. se modifică după cum urmează:

„4.1. Completarea raportărilor contabile semestriale ale instituţiilor de credit se efectuează folosind Planul de conturi aplicabil instituţiilor de credit, prevăzut la cap. VII din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010, republicat, precum şi cu respectarea prevederilor corespunzătoare din Normele metodologice privind întocmirea situaţiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaţionale de raportare financiară, aplicabile instituţiilor de credit în scopuri de supraveghere prudenţială, aprobate prin Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 9/2017.”

2. Capitolul II „*Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituţiilor de credit*” se modifică după cum urmează:

2.1 Formatul formularului de raportare contabilă semestrială cod 10 – “Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” se modifică şi va avea următorul cuprins:

“SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 30 iunie .....

10 **- lei -**

10.01 - ACTIVE	**Cod Poziţie**	**Sold la:**	
		începutul anului	**sfârşitul perioadei**
A	**B**	**1**	**2**
Numerar, solduri de numerar la bănci centrale şi alte depozite la vedere (poz.020+030+040)	010		
Numerar	020		
Solduri de numerar la bănci centrale	030		
Alte depozite la vedere	040		
Active financiare deţinute în vederea tranzacţionării (poz.060+070+080+090)	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite şi avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.097+098+099)	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite şi avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.120+130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite şi avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz.142+143+144)	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite şi avansuri	144		
Active financiare evaluate la cost amortizat (poz.182+183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite şi avansuri	183		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		

10.01 - ACTIVE	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Investiţii în filiale, asocieri în participaţie şi entităţi asociate (poz.261+262+263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz.280+290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiţii imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz.310+320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanţe privind impozitele (poz.340+350)	330		
Creanţe privind impozitul curent	340		
Creanţe privind impozitul amânat	350		
Alte active	360		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	370		
TOTAL ACTIVE (poz.010+050+096+100+141+181+240+250+260+270 +300+330+360+370)	380		

10.02 - DATORII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Datorii financiare deţinute în vederea tranzacţionării (poz.020+030+040+050+060)	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziţii scurte	030		
Depozite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz.080+090+100)	070		
Depozite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		

10.02 - DATORII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz.120+130+140)	110		
Depozite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
Instrumente financiare derivate — contabilitatea de acoperire	150		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operaţiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane (poz.180+190+200+210+220+230)	170		
Pensii şi alte obligaţii privind beneficiile determinate post-angajare	180		
Alte beneficii pe termen lung pentru angajaţi	190		
Restructurare	200		
Aspecte juridice nesoluţionate şi litigii fiscale	210		
Angajamente şi garanţii date	220		
Alte provizioane	230		
Datorii privind impozitele (poz.250+260)	240		
Datorii privind impozitul curent	250		
Datorii privind impozitul amânat	260		
Capital social rambursabil la cerere	270		
Alte datorii	280		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	290		
TOTAL DATORII (poz.010+070+110+150+160+170+240+270+280+290)	300		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
Capital social (poz.020+030)	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz.060+070)	050		
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor	060		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
financiare compuse			
Alte instrumente de capital emise	070		
Alte capitaluri proprii	080		
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global (poz.095+128)	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere **(poz.100+110+120+122+320+330+360)**	095		
Imobilizări corporale	100		
Imobilizări necorporale	110		
Câştiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	120		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	122		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	320		
Valoarea ineficacității acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	330		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]	340		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]	350		
Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu	360		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere **(poz.130+140+150+155+165+170)**	128		
Acoperirea unei investiţii nete într-o operaţiune din străinătate [partea eficace]	130		
Conversia valutară	140		
Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie[partea eficace]	150		
Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă	155		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod Poziţie	Sold la:	
		începutul anului	sfârşitul perioadei
A	B	1	2
prin alte elemente ale rezultatului global			
Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]	165		
Active imobilizate şi grupuri destinate cedării, clasificate drept deţinute în vederea vânzării	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve de reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acţiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) perioadei	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
(-) Dividende interimare	260		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz.010+040+ 050+080+090+190+200+210+240+250+255+260)	300		
TOTAL DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII	310		

Administrator,

……..

(nume si prenume)
Semnătura
. . . . . .

Întocmit

Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura
. . . . . .

Nr. de înregistrare în organismul profesional
. . . . . .

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.”

2.2. Formatul formularului de raportare contabilă semestrială cod 20 – "Contul de profit sau pierdere" se modifică şi va avea următorul cuprins:

"CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

la data de 30 iunie .....

20 **- lei -**

Denumirea indicatorului	**Cod poziție**	**Realizări aferente perioadei de raportare**	
		precedentă	**curentă**
A	**B**	**1**	**2**
Venituri din dobânzi (poz.041+051+080+085)	010		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	041		
Venituri din dobânzi aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat	051		
Venituri din dobânzi aferente altor active	080		
Venituri din dobânzi aferente datoriilor	085		
(Cheltuieli cu dobânzile) (poz.120+140+145)	090		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare evaluate la cost amortizat)	120		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente altor datorii)	140		
(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	145		
(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	150		
Venituri din dividende (poz.191+192)	160		
Venituri din dividende aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	191		
Venituri din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz.193+194)	192		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare contabilizate la cost	193		
Venituri din dividende aferente titlurilor de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	194		
Venituri din taxe și comisioane	200		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
(Cheltuieli cu taxe și comisioane)	210		
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net (poz.231+241+260+270)	220		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	231		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	241		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea datoriilor financiare evaluate la cost amortizat, net	260		
Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea altor active și datorii financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	270		
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net	280		
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	287		
Câştiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net	290		
Câştiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire, net	300		
Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net	310		
Câştiguri sau (-) pierderi din derecunoaşterea activelor nefinanciare, net	330		
Alte venituri din exploatare	340		
(Alte cheltuieli de exploatare)	350		
VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE, NET (poz.010–090–150+160+200–210+220+280+287+290+300+310	355		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
+330+340-350)			
(Cheltuieli administrative) (poz.370+380)	360		
(Cheltuieli cu personalul)	370		
(Alte cheltuieli administrative)	380		
(Contribuții în numerar la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor)	385		
(Cheltuieli cu amortizarea) (poz.400+410+ 420)	390		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale)	400		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă investițiilor imobiliare)	410		
(Cheltuieli cu amortizarea aferentă altor imobilizări necorporale)	420		
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, net (poz.426+427)	425		
Câştiguri sau (-) pierderi din modificare, aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, net	426		
Câștiguri sau (-) pierderi din modificare, aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat, net	427		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane) (poz.435+440+450)	430		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente de plată la fondurile de rezoluție și la schemele de garantare a depozitelor)	435		
(Cheltuieli cu provizioane sau (-) venituri din reluări de provizioane pentru angajamente și garanții date)	440		
(Cheltuieli cu alte provizioane sau (-) venituri din reluări de alte provizioane)	450		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere) (poz.481+491)	460		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	481		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare evaluate la cost amortizat)	491		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate)	510		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor nefinanciare) (poz.530+540+550+560+570)	520		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale)	530		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor imobiliare)	540		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea fondului comercial)	550		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor imobilizări necorporale)	560		
(Cheltuieli privind deprecierea sau (-) venituri din reluarea pierderilor din deprecierea altor active nefinanciare)	570		
Venituri reprezentând fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	580		
Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	600		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAȚIUNI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE (poz.010–090–150+	610		

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
160+200–210+220+280+287+290+300+ 310+330+340–350–360–385–390+425–430–460–510–520+580+600)			
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din operațiuni continue)	620		
PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN OPERAŢIUNI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE (poz.610-620)	630		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte după impozitare (poz.650-660)	640		
Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte înainte de impozitare	650		
(Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul, legate de activități întrerupte)	660		
PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT/Ă PERIOADEI (poz.630+ 640)	670		

Administrator,

…….

(nume si prenume)
Semnătura
……

Întocmit

Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura
……

Nr. de înregistrare în organismul profesional
……

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

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.”

3. Capitolul IV[1] ”*Corespondenţa cu planul de conturi aplicabil instituţiilor de credit*” se modifică și se completează după cum urmează:

3.1. Nota de subsol 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

“[1] Corespondenţa conturilor prevăzută în prezentul capitol nu are caracter exhaustiv, aceasta putând fi adaptată în funcţie de specificul operaţiunilor, cu respectarea conţinutului conturilor prevăzute de Ordinul Băncii Naţionale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile instituţiilor de credit, *republicat*.”

3.2. La punctul 1, corespondența cu planul de conturi a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)", subformularul 10.03 – Capitaluri proprii se completează cu corespondența aferentă unei noi poziții, poziția 260, cu următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
260	1 și 2	- 3553

”

3.3. La punctul 2, corespondența cu planul de conturi a formularului "Contul de profit sau pierdere (cod 20)" se completează cu corespondența aferentă a două noi poziții, poziția 385 și poziția 435, cu următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
385	1 și 2	ex. 621
435	1 și 2	ex. 6659 – ex. 7659

”

3.4. La punctul 2, corespondența cu planul de conturi a unor poziții din formularul "Contul de profit sau pierdere (cod 20)" se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi

360	1 și 2	6042 + 611 + 612 + 617 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
380	1 și 2	6042 + ex. 621 + 632 + 634 + 635 + 641 + ex. 649
450	1 și 2	ex. 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + ex. 6659 - ex. 7651 - 7652 - 7653 - 7654 - 7655 – ex. 7659

”

4. Capitolul V „*Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit*” se modifică după cum urmează:

4.1. La punctul 1, subpunctul 1.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

“1.3. Capitaluri proprii (cod 10.03)

010 = 020 + 030

050 = 060 + 070

090 = 095 + 128

095 = 100 + 110 + 120 + 122 + 320 + 330 + 360

128 = 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170

300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255 + 260”.

4.2. Punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

“2. Contul de profit și pierdere (20)

010 = 041 + 051 + 080 + 085

090 = 120 + 140 + 145

160 = 191 + 192

192 = 193 + 194

220 = 231 + 241 + 260 + 270

355 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350

360 = 370 + 380

390 = 400 + 410 + 420

425 = 426 + 427

430 = 435 + 440 + 450

460 = 481 + 491

520 = 530 + 540 + 550 + 560 + 570

610 = 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 – 360 - 385 - 390 + 425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600

630 = 610 – 620

640 = 650 - 660

670 = 630 + 640”.