

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**Ordin****privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea
situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici
la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice**

Având în vedere prevederile art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4, art. 28, art. 36 alin. (3) și art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în baza art. 13 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

Art. 1. – (1) Potrivit prevederilor art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) din lege au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau lichidării acestora, în condițiile legii.

(2) Potrivit art. 27 alin. (1) din legea contabilității, exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

Art. 2. – Prezentul ordin se aplică de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, de către entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, precum și de cele cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

Art. 3. – Entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în Anexele nr. 1 și 4, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. – (1) Potrivit prevederilor art. 5 alin. (1¹) din legea contabilității, persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru sistemul simplificat de contabilitate.

(2) Persoanele care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în Anexele nr. 1 și 4.

Art. 5. – (1) Societățile comerciale care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012 și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în Anexa nr. 1.

(2) Potrivit prevederilor art. 28 alin. (3) din legea contabilității, pentru persoanele juridice care aplică Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), situațiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

(3) Societățile comerciale menționate la alin. (1) au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în Anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezentul ordin. Raportările contabile anuale la 31 decembrie vor fi însoțite de formularele "Date informative" (cod 30) și "Situația activelor imobilizate" (cod 40), prevăzute în Anexa nr. 3.

(4) Elementele raportate prin situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale întocmite de societățile comerciale prevăzute la alin. (1), se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

Art. 6. – (1) Pentru scopuri contabile, entitățile pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute la art. 27 alin. (3) și alin. (3¹) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, potrivit Sistemului de raportare contabilă anuală la 31 decembrie, prevăzut în Anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Sistemul de raportare contabilă anuală menționat la alin. (2) se aplică societăților comerciale și sucursalelor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

(4) Entitățile prevăzute la alin. (2) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor legii contabilității.

(5) La întocmirea, de către entitățile prevăzute la alin. (2), a situațiilor financiare anuale sunt avute în vedere atât prevederile reglementărilor contabile aplicabile, cât și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.878/2010 privind întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din legea contabilității.

(6) Societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportarea contabilă anuală în formatul prevăzut în Anexa nr. 2 din prezentul ordin. Raportarea contabilă anuală la 31

decembrie întocmită de aceste entități va fi însoțită de formularele "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în Anexa nr. 4.

Art. 7. – Persoanele care fac obiectul prezentului ordin, sunt denumite în înțelesul acestuia entități.

Art. 8. – (1) Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, în formatul prevăzut în Anexa nr. 2 din prezentul ordin.

(2) Sistemul de raportare contabilă anuală în formatul prevăzut în Anexa nr. 2 din prezentul ordin se aplică, de asemenea, și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European.

(3) Potrivit art. 5 din legea contabilității, subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

Art. 9. – (1) Se aprobă structura formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în Anexa nr. 4.

(2) Situațiile financiare anuale simplificate, întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, respectiv situațiile financiare anuale întocmite de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, vor fi însoțite de formularele prevăzute la alin. (1).

(3) Raportările contabile anuale la 31 decembrie întocmite de entitățile menționate la art. 6 și art. 8 vor fi însoțite de formularele prevăzute la alin. (1).

Art. 10. – (1) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor și Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie având în vedere pe lângă reglementările aplicabile acestora și prevederile generale cuprinse la pct. I.1.5 și la pct. I.1.6 din Anexa nr. 1.

(2) Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie având în vedere pe lângă reglementările aplicabile acestora și prevederile generale cuprinse la pct. I.1.4 din Anexa nr. 1.

Art. 11. – La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 52/2012 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 46 din 19 ianuarie 2012.

Art. 12. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Florin Georgescu

București, . .2012
Nr.

Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic

I. Prevederi generale

1.1 Entitățile prevăzute la art. 3 din prezentul ordin întocmesc situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

1.2 Entitățile prevăzute la art. 4 din ordin întocmesc situații financiare anuale simplificate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate.

1.3 Entitățile prevăzute la art. 5 din ordin întocmesc situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

1.4 Persoanele juridice fără scop patrimonial prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din bilanț și contul rezultatului exercițiului, în formatul prevăzut de Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru acestea.

1.5 (1) Instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor și entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, întocmesc situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile acestora, potrivit art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Situațiile financiare anuale, cu excepția situațiilor financiare anuale individuale conforme cu IFRS întocmite de instituțiile de credit, vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), în formatul stabilit de aceste instituții cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității.

1.6 (1) La întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României sunt avute în vedere, pe lângă reglementările aplicabile acestora, și prevederile cuprinse în Reglementările contabile aplicabile instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar. Pentru aceste entități, termenul de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale, însoțite de documente prevăzute de lege este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(2) În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, instituțiile de credit folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul ANAF, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml,

care conține datele de identificare a instituției de credit, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege întocmite de instituția de credit și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

(3) Pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, cu excepția celor menționate la alin. (2), formatul electronic conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro.

(4) Sucursalele instituțiilor (altele decât instituțiile de credit) din alte state membre ale Uniunii Europene nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală în formatul stabilit de Banca Națională a României. Formatul electronic al raportării contabile anuale se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro.

1.7 Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) – (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de forma de organizare, forma de proprietate și de reglementările contabile aplicabile și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic au obligația să depună situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, potrivit prevederilor legale în vigoare.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie, de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic

A. Pentru entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare

2.1 Entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;
- număr mediu salariați: 50,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. situația modificărilor capitalului propriu;
4. situația fluxurilor de numerar;
5. note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

2.2 Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situații financiare anuale prescurtate care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. note explicative la situațiile financiare anuale prescurtate.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de numerar.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în Anexa nr. 4.

2.3 În vederea raportării unitare a informațiilor, bilanțul va purta simbolul "cod 10", iar contul de profit și pierdere simbolul "cod 20".

2.4 În cazul entităților nou-înființate, acestea pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situații financiare anuale prescurtate sau situații financiare anuale cu 5 componente. Pentru al doilea exercițiu financiar de raportare, aceste entități analizează indicatorii determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent și indicatorii determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar curent, întocmind situații financiare anuale în funcție de criteriile de mărime înregistrate. Se aplică, de asemenea, prevederile pct. 2.19.

2.5 Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale la 31 decembrie aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare încheiate pentru sfârșitul exercițiului financiar curent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

2.6 (1) Prevederile de mai sus referitoare la componentele situațiilor financiare anuale, se aplică și subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic.

(2) În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, soldul conturilor 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.

2.7 Notele explicative cuprinse în Capitolul II - Secțiunea 9 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile cerute de această secțiune.

2.8 Formularele din cadrul situațiilor financiare anuale sunt prevăzute în Capitolul VI al Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.9 (1) Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.10 (1) Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea entității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

(2) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

(3) Prevederile de la acest punct, referitoare la completarea formei de proprietate, se vor avea în vedere și de subunitățile înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate.

(4) Societățile comerciale care, potrivit actului constitutiv, reprezintă filiale ale unor societăți comerciale cu capital integral sau majoritar de stat completează la forma de proprietate codul 15, respectiv 29, după caz.

(5) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț" cu datele prevăzute la acest punct, sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității sau a situației economico-financiare, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.11 Entitățile înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere", la rândul 19 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

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

La rândul 50 din formularul "Date informative" (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

2.12 Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.13 În formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la "Situația ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor.

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

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

(2) În formularul "Date informative", la rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul exercițiului financiar, care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

2.15 Potrivit art. 185 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

În acest sens, entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, în format hârtie și în format electronic la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Entitățile depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și stampilate, potrivit legii.

De asemenea, la depunerea situațiilor financiare anuale se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.

B. Pentru entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011

2.16 Entitățile care în exercițiul financiar precedent au îndeplinit concomitent următoarele două criterii de mărime:

- cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv, și
- totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv,

pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate.

În acest caz, ele întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț simplificat (cod 10),
- cont de profit și pierdere simplificat (cod 20).

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în Anexa nr. 4.

2.17 În vederea raportării unitare a informațiilor, bilanțul simplificat va purta simbolul "cod 10", iar contul de profit și pierdere simplificat simbolul "cod 20".

2.18 (1) Încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la pct. 2.16 se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a bilanțului de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

(2) Entitățile care, la finele exercițiului financiar precedent depășesc limitele unuia sau ambelor criterii de mărime prevăzute la pct. 2.16, aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, începând cu prima raportare contabilă efectuată în exercițiul financiar următor celui pentru care s-a constatat depășirea criteriilor.

(3) Entitățile care îndeplinesc cele două criterii prevăzute la pct. 2.16, dar nu optează pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.19 În cazul entităților nou-înființate, acestea pot opta în primul exercițiu financiar fie pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, fie pentru aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Dacă în al doilea exercițiu financiar de raportare aceste entități încetează să îndeplinească criteriile prevăzute la pct. 2.16, ele sunt obligate să aplice Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.20 (1) Entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate utilizează pentru evidențierea operațiunilor economico-financiare planul de conturi simplificat și tratamentele contabile prevăzute de reglementările contabile simplificate.

(2) În funcție de necesitățile de informații și complexitatea operațiunilor economico-financiare, aceste entități pot utiliza și conturi din Planul de conturi general, precum și tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Entitățile care au utilizat o parte sau toate conturile din Planul de conturi general cuprins în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, completează situațiile

financiare anuale simplificate pe baza informațiilor corespunzătoare elementelor prezentate în aceste situații.

(4) Entitățile care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate, inclusiv cele care au utilizat unele tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și/sau o parte ori toate conturile din planul de conturi general cuprins în aceleași reglementări, întocmesc situații financiare anuale simplificate, care se compun din bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, în condițiile prevăzute de legea contabilității.

2.21 Situațiile financiare anuale simplificate trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei pentru întocmirea acestora în conformitate cu sistemul simplificat de contabilitate.

2.22 Formularele cuprinse în situațiile financiare anuale simplificate sunt prevăzute în Capitolul VI din Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011.

2.23 (1) Situațiile financiare anuale simplificate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie se întocmesc și se semnează de către persoanele care organizează și conduc contabilitatea entităților, potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale simplificate se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

(3) Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.24 În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale simplificate, soldul contului 480 "Decontări în cadrul unității"/analitic distinct se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.

2.25 (1) Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea entității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

(2) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

(3) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț simplificat" cu datele prevăzute mai sus, sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale simplificate cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității sau a situației economico-financiare, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.26 (1) Persoanele juridice înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere simplificat", la rândul 17 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

(2) La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 620 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"/analitic "Colaboratori persoane fizice".

(3) La rândul 50 din formularul "Date informative" (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

2.27 În formularul "Date informative", la rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul exercițiului financiar, care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

2.28 În formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la "Situția ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor.

2.29 Situațiile financiare anuale simplificate se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.30 Potrivit art. 185 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

În acest sens, entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, în format hârtie și în format electronic la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Entitățile depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și stampilate, potrivit legii.

De asemenea, la depunerea situațiilor financiare anuale se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.

C. Pentru societățile comerciale cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012

2.31 (1) Entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, prevăzute la art. 5 din prezentul ordin întocmesc și publică, conform prevederilor art. 3 al Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, situații financiare anuale individuale întocmite în baza Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), începând cu exercițiul financiar al anului 2012.

(2) Pentru exercițiul financiar al anului 2012, situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS se întocmesc prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării prevăzute la art. 1 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară se folosesc conturile cuprinse în Planul de

conturi prevăzut la punctul 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

În acest scop, pentru data de 31 decembrie 2012 se procedează la întocmirea bilanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează și se înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și se obține bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(4) Bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale prevăzute la art. 8 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și a raportării contabile prevăzute la art. 13 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

(5) Elementele raportate prin situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale întocmite de societățile comerciale prevăzute la acest punct, se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

2.32 (1) Entitățile prevăzute la pct. 2.31 au obligația să depună situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de documentele prevăzute de lege.

(2) Odată cu documentele prevăzute la alin. (1) se depune și o situație cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Situația menționată la alin. (2) se depune în formatul prevăzut în Anexa nr. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

2.33 (1) Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

(3) Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.34 Potrivit prevederilor legii contabilității și ale art. 185 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, însoțite de documentele prevăzute de lege.

2.35 În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, societățile comerciale menționate la pct. 2.31 alin. (1) folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul ANAF, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a societății comerciale precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege așa cum acestea sunt întocmite de societățile comerciale și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

De asemenea, la depunerea situațiilor financiare anuale se va avea în vedere și Hotărârea Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.

III. Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

3.1 Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sunt următoarele:

a) pentru societățile comerciale, societățile/comaniile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 din legea contabilității, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, depun situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.2 Entitățile vor depune, potrivit legii, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situații financiare anuale, respectiv situații financiare anuale simplificate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie, întocmite cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare anuale simplificate, respectiv situațiile financiare anuale, întocmite de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția situațiilor financiare anuale întocmite de societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în Anexa nr. 4.

3.3 Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie nu întocmesc situații financiare anuale, respectiv situații financiare anuale simplificate, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, care să cuprindă toate datele de identificare a entității:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie, se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.4 Nedepunerea situațiilor financiare anuale, respectiv a situațiilor financiare anuale simplificate la 31 decembrie sau a declarațiilor, după caz, menționate la pct. 3.1 și 3.3, se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.5 Potrivit art. 29 și art. 30 din legea contabilității, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din lege, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

3.6 Situațiile financiare anuale simplificate vor fi însoțite de raportul administratorilor la a cărui elaborare se aplică prevederile Secțiunii 10 "Conținutul raportului administratorilor" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

IV. Completarea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie

- A. Completarea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic se efectuează folosindu-se Planul de conturi general prevăzut la Capitolul IV din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.**
- B. Completarea situațiilor financiare anuale simplificate la 31 decembrie de către entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate se efectuează cu respectarea prevederilor pct. 2.20.**
- C. Completarea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic se efectuează folosindu-se Planul de conturi prevăzut la Capitolul V din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.**

V. NOMENCLATOR - forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Institute naționale de cercetare-dezvoltare
14	Companii și societăți naționale
15	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital integral de stat
16	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin

- PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
- 25 Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
 - 26 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
 - 27 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
 - 28 Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
 - 29 Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital majoritar de stat
- 30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ
(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
- 31 Societăți comerciale în nume colectiv
 - 32 Societăți comerciale în comandită simplă
 - 33 Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
 - 34 Societăți comerciale pe acțiuni
 - 35 Societăți comerciale cu răspundere limitată
 - 36 Societăți agricole
 - 37 Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent
- 40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ
- 41 Cooperative de consum
 - 42 Cooperative meșteșugărești
 - 43 Cooperative și asociații agricole netransformate
 - 44 Cooperative de credit
- 50 PROPRIETATE OBȘTEASCĂ
(societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

VI. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale simplificate

6.1 Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile cărora le sunt incidente reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și al situațiilor financiare anuale simplificate întocmite de entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Programul de asistență este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro.

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale simplificate, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține documentele cerute de lege scanate alb-negru, lizibil, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 10 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

6.2 În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, societățile comerciale care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012 folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul ANAF, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a societății comerciale precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege așa cum

acestea sunt întocmite de societățile comerciale și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

Anexa nr. 2

Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

I. Prevederi generale

- 1.1 Entitățile prevăzute la art. 6 din ordin, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.
- 1.2 Sistemul de raportare contabilă anuală se aplică și persoanelor juridice aflate în lichidare, potrivit legii, precum și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, potrivit prevederilor art. 8 din ordin.
- 1.3 Entitățile prevăzute la pct. 1.1 - 1.2 pot depune raportările contabile anuale direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili.
De asemenea, la depunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.
- 1.4 În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii raportărilor contabile anuale, soldul conturilor 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul următorului an calendaristic, să se repună în conturile din care au provenit.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie

2.1 Entitățile prevăzute la pct. 1.1 și pct. 1.2. întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, raportări contabile anuale la 31 decembrie care cuprind următoarele formulare:

- a) *Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii* (cod 10), în structura prevăzută la pct. 4.2;
- b) *Situația veniturilor și cheltuielilor* (cod 20), în structura prevăzută la pct. 4.3;
- c) *Date informative* (cod 30), în structura prevăzută în Anexa nr. 4 la ordin;
- d) *Situația activelor imobilizate* (cod 40), în structura prevăzută în Anexa nr. 4 la ordin.

2.2 Formularele "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", "Situația veniturilor și cheltuielilor", "Date informative" și "Situația activelor imobilizate", cuprinse în raportarea contabilă anuală la 31 decembrie sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

2.3 Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

2.4 Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", cu datele prevăzute mai sus, sau completarea formularelor cuprinse în raportările contabile anuale la 31 decembrie cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității sau a situației economico-financiare, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.5 (1) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate, potrivit legii să semneze situațiile financiare anuale.

(2) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.6 Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, aplicabil entităților prevăzute la pct. 1.1 și 1.2. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro. Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, respectiv situațiilor financiare anuale simplificate.

2.7 Entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportările contabile anuale la 31 decembrie, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

2.8 Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml.

2.9 Formularele care compun raportările contabile anuale la 31 decembrie se completează în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.10 La completarea formei de proprietate se va avea în vedere același nomenclator privind formele de proprietate, aplicabil entităților pentru care exercițiul financiar coincide cu anul calendaristic, cuprins în Anexa nr. 1 la ordin.

III. Termenul de depunere a raportărilor contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

3.1 Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, întocmite de entitățile prevăzute la pct. 1.1, precum și de subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

3.2 Raportarea contabilă anuală întocmită de persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, se depune, în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

3.3 Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie nu întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, care să cuprindă toate datele de identificare a entității:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie, se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea anului calendaristic.

3.4 Nedepunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie sau a declarațiilor, după caz, menționate la pct. 3.1 - 3.3, se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

IV. Structura formularelor cuprinse în raportările contabile anuale la 31 decembrie

4.1 Completarea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează folosindu-se planul de conturi cuprins în reglementările contabile aplicabile.

4.2 Structura formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" (cod 10), prevăzut la pct. 2.1 lit. a), este următoarea:

Județul _____|_|_|
 Entitatea _____
 Adresa: localitatea ____, sectorul _____,
 str. _____ nr. __, bl. __,
 sc. _____, ap. _____
 Telefon _____, fax _____
 Număr din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____|_|_|
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN) _____
 Cod clasă CAEN _____|_|_|_|_|
 Cod unic de înregistrare
 _____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31 decembrie

cod 10		- lei -		
Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold an curent la:	
			01 ianuarie	31 decembrie
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02		

3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807 - 2907)	04		
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2933)	05		
TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09		
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
TOTAL (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961)	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13		
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14		
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15		
5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265 - 2963)	16		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	17		
TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358 + 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20		
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22		
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
TOTAL (rd. 20 la 23)	24		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creanțe comerciale ¹ (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	26		
3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28		
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	29		
TOTAL (rd. 25 la 29)	30		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	31		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32		
TOTAL (rd. 31 + 32)	33		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34		

¹ Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	36		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	37		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38		
	3. Avansuri încasate în contul comenziilor (ct. 419)	39		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	41		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44		
	TOTAL (rd. 37 la 44)	45		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 63)	46		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)	47		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		
	3. Avansuri încasate în contul comenziilor (ct. 419)	50		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	55		
	TOTAL (rd. 48 la 55)	56		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	57		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58		
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	59		
	TOTAL (rd. 57 la 59)	60		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	61		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 63 + 64), din care:	62		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	63		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	64		
	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	65		
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	66		
	TOTAL (rd. 61 + 62 + 65 + 66)	67		

J.	CAPITAL ȘI REZERVE		
	I. CAPITAL		
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	68	
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	69	
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	70	
	4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	71	
	TOTAL (rd. 68 la 71)	72	
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	73	
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	74	
	IV. REZERVE		
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	75	
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	76	
	3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	77	
	4. Alte rezerve (ct. 1068)	78	
	TOTAL (rd. 75 la 78)	79	
	Acțiuni proprii (ct. 109)	80	
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	81	
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	82	
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	SOLD C	83
		SOLD D	84
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	85
		SOLD D	86
	Repartizarea profitului (ct. 129)		87
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 72 + 73 + 74 + 79 - 80 + 81 - 82 + 83- 84 + 85 - 86 - 87)		88
	Patrimoniul public (ct. 1016)		89
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 88 + 89)		90

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

4.3 Structura formularului "Situția veniturilor și cheltuielilor" (cod 20), prevăzut la pct. 2.1 lit. b), este următoarea:

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
la data de 31 decembrie

cod 20

- lei -

	Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
	A	B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	01		
	Producția vândută (ct. 701 + 702+ 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		

2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	07		
	Sold C			
	Sold D	08		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)	09		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417 + 7815)	10		
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		12		
(rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10)				
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	13		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	14		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)	15		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	16		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20), din care:	18		
	a) Salarii și indemnizații ¹ (ct. 641 + 642 + 643 + 644 - 7414)	19		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)	20		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	22		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	23		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	25		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	26		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27		
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	28		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	29		
	8.3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)	30		
	Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	31		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	33		
	- Venituri (ct. 7812)	34		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		35		
(rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)				
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 12 - 35)	36		
	- Pierdere (rd. 35 - 12)	37		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	38		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10.	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	40		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	42		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	44		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)		45		
12.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
	- Cheltuieli (ct. 686)	47		
	- Venituri (ct. 786)	48		
13.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	49		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		

¹ La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	51		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):	53		
	- Profit (rd. 45 - 52)			
	- Pierdere (rd. 52 - 45)	54		
14	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
	- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55		
	- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56		
15	Venituri extraordinare (ct. 771)	57		
16	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	58		
17	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
	- Profit (rd. 57 - 58)	59		
	- Pierdere (rd. 58 - 57)	60		
	VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)	61		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 61 - 62)	63		
	- Pierdere (rd. 62 - 61)	64		
18	Impozitul pe profit (ct. 691)	65		
19	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	66		
20	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	- Profit (rd. 63 - 65 - 66)	67		
	- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66); (rd. 65 + 66 - 63)	68		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Anexa nr. 3

Raportări contabile anuale

întocmite la 31 decembrie de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic

I. Prevederi generale

1.1 Entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, prevăzute la art. 5 din ordin au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

1.2 (1) Elementele prezentate în raportările contabile anuale întocmite de societățile comerciale prevăzute la art. 5 din ordin, se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

(2) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării prevăzute la art. 1 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile

comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut la punctul 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

(3) În acest scop, pentru data de 31 decembrie 2012 se procedează la întocmirea bilanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează și se înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și se obține bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(4) Bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii raportării contabile anuale prevăzute la art. 13 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

1.3 Entitățile prevăzute la pct. 1.1 pot depune raportările contabile anuale direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili. De asemenea, la depunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile anuale de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic

2.1 Entitățile prevăzute la pct. 1.1 întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, raportări contabile anuale la 31 decembrie care cuprind următoarele formulare:

- a) *Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii* (cod 10), în structura prevăzută la pct. 4.2;
- b) *Situația veniturilor și cheltuielilor* (cod 20), în structura prevăzută la pct. 4.3;
- c) *Date informative* (cod 30) în structura prevăzută la pct. 4.8;
- d) *Situația activelor imobilizate* (cod 40), în structura prevăzută la pct. 4.9.

Formularele "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", "Situația veniturilor și cheltuielilor", "Date informative" și "Situația activelor imobilizate", cuprinse în raportarea contabilă anuală la 31 decembrie sunt întocmite pe baza bilanței de verificare cuprinzând informațiile determinate potrivit prevederilor IFRS.

2.2 Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

2.3 Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", cu datele prevăzute mai sus, sau completarea formularelor cuprinse în raportările contabile anuale la 31 decembrie cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității sau a situației economico-financiare, entitatea fiind sancționată potrivit

prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.4 (1) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate, potrivit legii să semneze situațiile financiare anuale.

(2) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.5 Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, aplicabil entităților prevăzute la pct. 1.1. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro. Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

2.6 Entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportările contabile anuale la 31 decembrie, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

2.7 Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml.

2.8 Formularele care compun raportările contabile anuale la 31 decembrie se completează în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

III. Termenul de depunere a raportărilor contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

3.1 Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, întocmite de entitățile prevăzute la pct. 1.1, se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

3.2 Nedepunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

IV. Structura formularelor cuprinse în raportările contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic

4.1 Completarea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează folosindu-se Planul de conturi prevăzut la punctul 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012. Elementele prezentate în raportările contabile anuale întocmite de societățile comerciale prevăzute la art. 5 din ordin, se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012.

4.2 Structura formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" (cod 10), prevăzut la pct. 2.1 lit. a), este următoarea:

Județul _____|_|_|
 Entitatea _____
 Adresa: localitatea ____, sectorul _____,
 str. _____ nr. __, bl. __,
 sc. _____, ap. _____
 Telefon _____, fax _____
 Număr din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____|_|_|
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN) _____
 Cod clasă CAEN _____|_|_|_|
 Cod unic de înregistrare
 _____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
 la data de 31 decembrie

cod 10				- lei -
Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold an curent la:	
			01 ianuarie	31 decembrie
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2906 - 2908)	02		
	4. Fond comercial (ct. 2071)	03		
	5. Immobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 - 2933)	04		
	TOTAL (rd. 01 la 04)	05		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	06		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	07		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	08		
	4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	09		
	5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	10		
	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	11		
	TOTAL (rd. 06 la 11)	12		
	III. ACTIVE BIOLOGICE			
	Active biologice (ct. 241 - 284 - 294)	13		
	TOTAL (rd. 13)	14		
	IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	15		
	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	16		
	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	17		
	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	18		
	5. Investiții deținute ca immobilizări (ct. 265 - 2963)	19		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	20		
	TOTAL (rd. 15 la 20)	21		
	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 05 + 12 + 14+ 21)	22		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358 + 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	23		
	2. Active immobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	24		
	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	25		
	4. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 357 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3957 - 397 - 4428)	26		

	5. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	27		
	TOTAL (rd. 23 la 27)	28		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Creanțe comerciale ² (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 4093 + 4094 + 411 + 413 + 418 - 491)	29		
	2. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	30		
	3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453 - 495*)	31		
	4. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 465)	32		
	5. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	33		
	6. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	34		
	TOTAL (rd. 29 la 34)	35		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
	Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	36		
	TOTAL (rd. 36)	37		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	38		
	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 28 + 35 + 37 + 38)	39		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	40		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	41		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	42		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	43		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	44		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	45		
	6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	46		
	7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	47		
	8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	48		
	9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 465)	49		
	10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	50		
	TOTAL (rd. 41 la 50)	51		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 39 + 40 - 51 - 70)	52		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 22 + 52)	53		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O			

² Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	54		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	55		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	56		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	57		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	58		
6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	59		
7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691+ 451***)	60		
8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	61		
9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 465)	62		
10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		
TOTAL (rd. 54 la 63)	64		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1517)	65		
2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	66		
TOTAL (rd. 65 + 66)	67		
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	68		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 70 + 71), din care:	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	71		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	72		
TOTAL (rd. 68 + 69 + 72)	73		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	74		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	75		
3. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	76		
4. Capital subscris reprezentând datorii financiare ³ (ct. 1027)	77		
5. Ajustări ale capitalului social (ct. 1028)	SOLD C	78	
	SOLD D	79	
6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	80	
	SOLD D	81	
TOTAL (rd. 74 + 75 + 76 + 77 + 78 - 79 + 80 - 81)	82		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	83		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	84		
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	85		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	86		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	87		
TOTAL (rd. 85 la 87)	88		
Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	89	
	SOLD D	90	
Acțiuni proprii (ct. 109)	91		

³ În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		92		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		93		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă), CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C	94		
	SOLD D	95		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA PROVENIT(Ă) DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	96		
	SOLD D	97		
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	98		
	SOLD D	99		
Repartizarea profitului (ct. 129)		100		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 82 + 83 + 84 + 88 - 89 - 90 - 91 + 92 - 93 + 94 - 95 + 96 - 97 + 98 - 99 - 100)		101		
Patrimoniul public (ct. 1026)		102		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 101 + 102)		103		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____	Numele și prenumele _____
Semnătura _____	Calitatea _____
Ștampila unității	Semnătura _____
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

4.3 Structura formularului "Situția veniturilor și cheltuielilor" (cod 20), prevăzut la pct. 2.1 lit. b), este următoarea:

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
la data de 31 decembrie

cod 20		- lei -		
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05)	01		
	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05		
2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711)	Sold C	06	
		Sold D	07	
3.	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 09 + 10)	08		
4.	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09		
5.	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10		
6.	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	11		
7.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 755)	12		
8.	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	13		
9.	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	14		
10.	Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare (ct. 7417)	15		

11.	Alte venituri din exploatare (ct. 7581 + 7582 + 7583 + 7584 + 7585 + 7587 + 7588 + 7419)	16		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16)		17		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	18		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 608)	19		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)	20		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	21		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 24 + 25), din care:	23		
	a) Salarii și indemnizații ¹ (ct. 641 + 642 + 643 + 644 - 7414)	24		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)	25		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 27 - 28)	26		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	27		
	a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816)	28		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 30 - 31)	29		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	30		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	31		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 33 la 41)	32		
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	33		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	34		
	8.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35		
	8.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	36		
	8.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 655)	37		
	8.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	38		
	8.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	39		
	8.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	40		
	8.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588)	41		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 43 - 44)	42		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	43		
	- Venituri (ct. 7812)	44		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 18 la 21 - 22 + 23 + 26 + 29 + 32 + 42)		45		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 17 - 45)	46		
	- Pierdere (rd. 45 - 17)	47		
9.	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	48		
	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	49		
10.	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	50		
11.	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	51		
12.	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	52		
13.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	53		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	54		
	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 768)	55		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 48 + 49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 55)		56		
14.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile	57		

¹ La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

	financiare deținute ca active circulante (rd. 58 - 59)			
	- Cheltuieli (ct. 686)	58		
	- Venituri (ct. 786)	59		
15.	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	60		
16.	Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	61		
17.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	62		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	63		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	64		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 57 + 60 + 61 + 62 + 64)	65		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
	- Profit (rd. 56 - 65)	66		
	- Pierdere (rd. 65 - 56)	67		
14	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
	- Profit (rd. 17 + 56 - 45 - 65)	68		
	- Pierdere (rd. 45 + 65 - 17 - 56)	69		
	VENITURI TOTALE (rd. 17 + 56)	70		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 45 + 65)	71		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 70 - 71)	72		
	- Pierdere (rd. 71 - 70)	73		
18	Impozitul pe profit (ct. 691)	74		
	Impozitul pe profitul amânat (ct. 692)	75		
	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	76		
19	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	77		
20	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	- Profit (rd. 72 - 74 - 75 + 76 - 77)	78		
	- Pierdere (rd. 73 + 74 + 75 - 76 + 77); (rd. 74 + 77 + 75 - 76 - 72)	79		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Structura formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40) și modul de completare a acestora

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

(2) Rândul 03 coloana 1 din formularul "Date informative", se completează numai de entitățile care în exercițiul financiar curent nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

4.5 La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

4.6 La rândul 50 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

4.7 În formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la

"Situția ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor și activelor biologice.

4.8 Structura formularului "Date informative" (cod 30), prevăzut la pct. 2.1 lit. c), este următoarea:

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie

cod 30		- lei -			
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A		B	1	2	
Unități care au înregistrat profit		01			
Unități care au înregistrat pierdere		02			
Unități care nu au înregistrat nici profit nici pierdere		03			
II. Date privind plățile restante		Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
				Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A		B	1	2	3
Plăți restante – total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din		04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:		05			
- peste 30 de zile		06			
- peste 90 de zile		07			
- peste 1 an		08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:		09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate		11			
- contribuția pentru pensia suplimentară		12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj		13			
- alte datorii sociale		14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri		15			
Obligații restante față de alți creditori		16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat		17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale		18			

cod 30

- lei -

Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 20 la 22), din care:	19			
- restante după 30 de zile	20			
- restante după 90 de zile	21			
- restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	24			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	25			
IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe	Nr. rd.	Sume		
A	B	1		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	26			
- impozitul datorat la bugetul de stat	27			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28			
- impozitul datorat la bugetul de stat	29			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	30			
- impozitul datorat la bugetul de stat	31			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32			
- impozitul datorat la bugetul de stat	33			
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	34			
- impozitul datorat la bugetul de stat	35			
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	36			
- impozitul datorat la bugetul de stat	37			
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	38			
- impozitul datorat la bugetul de stat	39			

cod 30

- lei -

Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	40		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	41		
Redevență minieră plătită	42		
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	43		
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	44		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	45		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ^{**})	46		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	47		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	48		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	49		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	50		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare^{***})	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	51		
- din fonduri publice	52		
- din fonduri private	53		
VII. Cheltuieli de inovare^{****})	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare – total (rd. 55 la 57), din care:	54		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	55		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	56		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	57		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2

cod 30

- lei -

Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	58		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	59		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 61 + 69), din care:	60		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 62 la 68), din care:	61		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	62		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	63		
- părți sociale emise de rezidenți	64		
- obligațiuni emise de rezidenți	65		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	67		
- obligațiuni emise de nerezidenți	68		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 70 + 71), din care:	69		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	70		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	71		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	72		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	73		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	74		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	75		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 77 la 81), din care:	76		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	77		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	78		
- subvenții de încasat (ct. 445)	79		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	80		

cod 30

- lei -

- alte creanțe în legătură cu bugetul afiliate statului (ct. 4482)	81		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	82		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	83		
Creanțe rezultate din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 465)	84		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 86 la 88), din care:	85		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	86		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	87		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului (din ct. 461)	88		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	89		
- de la nerezidenți	90		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	91		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 93 la 99), din care:	92		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	93		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	94		
- părți sociale emise de rezidenți	95		
- obligațiuni emise de rezidenți	96		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	97		
- acțiuni emise de nerezidenți	98		
- obligațiuni emise de nerezidenți	99		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	100		
Casa în lei și în valută (rd. 102 + 103), din care:	101		
- în lei (ct. 5311)	102		
- în valută (ct. 5314)	103		

cod 30

- lei -

Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 105 + 107), din care:	104		
- în lei (ct. 5121), din care:	105		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	106		
- în valută (ct. 5124), din care:	107		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	108		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 110 + 111), din care:	109		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	110		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	111		
Datorii (rd. 113 + 116 + 119 + 122 + 125 + 128 + 131 + 134 + 137 + 140 + 143 + 144 + 148 + 150 + 151 + 156 + 157 + 158 + 159 + 165), din care:	112		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 114 + 115), din care:	113		
- în lei	114		
- în valută	115		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 117 + 118), din care:	116		
- în lei	117		
- în valută	118		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 120 + 121), din care:	119		
- în lei	120		
- în valută	121		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 123 + 124), din care:	122		
- în lei	123		
- în valută	124		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 126+ 127), din care:	125		
- în lei	126		
- în valută	127		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 129 + 130), din care:	128		
- în lei	129		
- în valută	130		

cod 30		- lei -	
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 132 + 133), din care:	131		
- în lei	132		
- în valută	133		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 135 + 136), din care:	134		
- în lei	135		
- în valută	136		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 138 + 139), din care:	137		
- în lei	138		
- în valută	139		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 141 + 142), din care:	140		
- în lei	141		
- în valută	142		
Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	143		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 145 + 146), din care:	144		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	145		
- în valută	146		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	147		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	148		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	149		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	150		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 152 la 155), din care:	151		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	152		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	153		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	154		

cod 30

- lei -

- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	155		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	156		
Sume datorate acționarilor (ct. 455)	157		
Datorii rezultate din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 465)	158		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 269 + 509), (rd. 160 la 164), din care:	159		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	160		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ¹⁾ (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	161		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	162		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	163		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	164		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	165		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici *****)	166		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	167		
- acțiuni cotate ²⁾	168		
- acțiuni necotate ³⁾	169		
- părți sociale	170		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	171		
Brevete și licențe (din ct. 205)	172		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	173		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	174		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	175		

cod 30

- lei -

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	176		
XI. Capital social vărsat (ct. 1012), (rd. 178 + 181 + 185 + 186 + 187 + 188), din care:	177		
- deținut de instituții publice, (rd. 179 + 180), din care:	178		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	179		
- deținut de instituții publice de subordonare locală;	180		
- deținut de societăți comerciale cu capital de stat, din care:	181		
- cu capital integral de stat;	182		
- cu capital majoritar de stat;	183		
- cu capital minoritar de stat;	184		
- deținut de regii autonome	185		
- deținut de societăți comerciale cu capital privat	186		
- deținut de persoane fizice	187		
- deținut de alte entități	188		
XII. Dividende ale societăților comerciale cu capital de stat și vărsăminte ale regiilor autonome, din care:	189		
- dividende/vărsăminte aferente anului 2012, repartizate către instituții publice, din care:	190		
- către instituții publice de subordonare centrală;	191		
- către instituții publice de subordonare locală;	192		
- dividende/vărsăminte din profitul anului 2011, plătite către instituții publice, din care:	193		
- către instituții publice de subordonare centrală;	194		
- către instituții publice de subordonare locală;	195		
- dividende/vărsăminte din profitul aferent exercițiilor anterioare anului 2011, plătite către instituții publice, din care:	196		
- către instituții publice de subordonare centrală;	197		
- către instituții publice de subordonare locală.	198		

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările ulterioare.

****) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267 din 14 august 2004.

*****) Prin operatori economici se înțeleg mai puțin operatorii economici din sectorul financiar (instituții de credit, instituții financiare nebancale, entități reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare), societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației

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

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

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

4.9 Structura formularului "Situția activelor imobilizate" (cod 40), prevăzut la pct. 2.1 lit. d), este următoarea:

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie.....

cod 40		- lei -				
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări necorporale	02				X	
Imobilizări necorporale în curs de execuție	03				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X	
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	05				X	
Construcții	06					
Instalații tehnice și mașini	07					
Alte instalații, utilaje și mobilier	08					
Investiții imobiliare	09					
Imobilizări corporale în curs de execuție	10				X	
Investiții imobiliare în curs de execuție	11					
TOTAL (rd. 05 la 11)	12					
III. Active biologice						
IV. Imobilizări financiare						
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 04 + 12 + 13 + 14)	15				X	

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)	
A	B	6	7	8	9	
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	16					
Alte imobilizări necorporale	17					
TOTAL (rd. 16 + 17)	18					
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	19					
Construcții	20					
Instalații tehnice și mașini	21					
Alte instalații, utilaje și mobilier	22					
Investiții imobiliare	23					
TOTAL (rd. 19 la 23)	24					
III. Active biologice	25					
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 18 + 24 + 25)	26					

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)	
A	B	10	11	12	13	
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	27					
Alte imobilizări necorporale	28					
Imobilizări necorporale în curs în curs de execuție	29					
TOTAL (rd. 27 la 29)	30					
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	31					
Construcții	32					
Instalații tehnice și mașini	33					
Alte instalații, utilaje și mobilier	34					
Investiții imobiliare	35					
Imobilizări corporale în curs de execuție	36					
Investiții imobiliare în curs de execuție	37					
TOTAL (rd. 31 la 37)	38					
III. Active biologice	39					
IV. Imobilizări financiare	40					
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 30 + 38 + 39 + 40)	41					

ADMINISTRATOR,**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității _____

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

Anexa nr. 4

Structura formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40) și modul de completare a acestora

1. Formularele care compun situațiile financiare anuale simplificate, întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, respectiv situațiile financiare anuale întocmite de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, potrivit, Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, precum și raportările contabile anuale la 31 decembrie întocmite de entitățile menționate la art. 6 și art. 8 din ordin vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40).

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

(2) Rândul 03 coloana 1 din formularul "Date informative", se completează numai de entitățile care în exercițiul financiar curent nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

3. La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

4. La rândul 50 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

5. În formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la "Situția ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor.

**DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie**

cod 30		- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A		B	1	2
Unități care au înregistrat profit		01		
Unități care au înregistrat pierdere		02		
Unități care nu au înregistrat nici profit nici pierdere		03		
II. Date privind plățile restante		Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:
				Pentru activitatea curentă
				Pentru activitatea de investiții

cod 30

- lei -

A	B	1	2	3
Plăți restante – total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:	09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 20 la 22), din care:	19			
- restante după 30 de zile	20			
- restante după 90 de zile	21			
- restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	24			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	25			
IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe	Nr. rd.	Sume		
A	B	1		

cod 30

- lei -

Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	40	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	41	
Redevență minieră plătită	42	
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	43	
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	44	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	45	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	46	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	47	

cod 30

- lei -

- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	48		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	49		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	50		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ***)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	51		
- din fonduri publice	52		
- din fonduri private	53		
VII. Cheltuieli de inovare ****)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare – total (rd. 55 la 57), din care:	54		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	55		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	56		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	57		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	58		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	59		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 61 + 69), din care:	60		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 62 la 68), din care:	61		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	62		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	63		
- părți sociale emise de rezidenți	64		
- obligațiuni emise de rezidenți	65		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	67		
- obligațiuni emise de nerezidenți	68		

cod 30

- lei -

Creanțe immobilizate, în sume brute (rd. 70 + 71), din care:	69		
- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	70		
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	71		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	72		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	73		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	74		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	75		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 77 la 81), din care:	76		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	77		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	78		
- subvenții de încasat (ct. 445)	79		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	80		
- alte creanțe în legătură cu bugetul afiliate statului (ct. 4482)	81		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	82		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	83		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 85 la 87), din care:	84		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	85		

cod 30

- lei -

- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	86		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului (din ct. 461)	87		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88		
- de la nerezidenți	89		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici*****)	90		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 92 la 98), din care:	91		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	92		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	93		
- părți sociale emise de rezidenți	94		
- obligațiuni emise de rezidenți	95		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	96		
- acțiuni emise de nerezidenți	97		
- obligațiuni emise de nerezidenți	98		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	99		
Casa în lei și în valută (rd. 101 + 102), din care:	100		
- în lei (ct. 5311)	101		
- în valută (ct. 5314)	102		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 104 + 106), din care:	103		
- în lei (ct. 5121), din care:	104		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	105		
- în valută (ct. 5124), din care:	106		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	107		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 109 + 110), din care:	108		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	109		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	110		

cod 30

- lei -

Datorii (rd. 112 + 115 + 118 + 121 + 124 + 127 + 130 + 133 + 136 + 139 + 142 + 143 + 147 + 149 + 150 + 155 + 156 + 157 + 163), din care:	111		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 113 + 114), din care:	112		
- în lei	113		
- în valută	114		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 116 + 117), din care:	115		
- în lei	116		
- în valută	117		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 119 + 120), din care:	118		
- în lei	119		
- în valută	120		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 122 + 123), din care:	121		
- în lei	122		
- în valută	123		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 125 + 126), din care:	124		
- în lei	125		
- în valută	126		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 128 + 129), din care:	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 131 + 132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 137 + 138), din care:	136		
- în lei	137		
- în valută	138		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 140 + 141), din care:	139		
- în lei	140		
- în valută	141		

cod 30

- lei -

Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	142		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 144 + 145), din care:	143		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	144		
- în valută	145		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	146		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	147		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	148		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	149		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 151 la 154), din care:	150		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	151		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	152		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	153		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	154		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	155		
Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455)	156		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 269 + 509), (rd. 158 la 162), din care:	157		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	158		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ¹⁾ (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	159		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	160		

cod 30

- lei -

- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	161		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	162		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	163		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici; *****)	164		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	165		
- acțiuni cotate ²⁾	166		
- acțiuni necotate ³⁾	167		
- părți sociale	168		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	169		
Brevete și licențe (din ct. 205)	170		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	171		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	172		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	173		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	174		
XI. Capital social vărsat (ct. 1012), (rd. 176 + 179 + 183 + 184 + 185 + 186), din care:	175		
- deținut de instituții publice, (rd. 177 + 178), din care:	176		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	177		
- deținut de instituții publice de subordonare locală;	178		
- deținut de societăți comerciale cu capital de stat, din care:	179		
- cu capital integral de stat;	180		
- cu capital majoritar de stat;	181		
- cu capital minoritar de stat;	182		
- deținut de regiile autonome	183		
- deținut de societăți comerciale cu capital privat	184		
- deținut de persoane fizice	185		

cod 30			
- deținut de alte entități	186		
XII. Dividende ale societăților comerciale cu capital de stat și vărsăminte ale regiilor autonome, din care:	187		
- dividende/vărsăminte aferente anului 2012, repartizate către instituții publice, din care:	188		
- către instituții publice de subordonare centrală;	189		
- către instituții publice de subordonare locală;	190		
- dividende/vărsăminte din profitul anului 2011, plătite către instituții publice, din care:	191		
- către instituții publice de subordonare centrală;	192		
- către instituții publice de subordonare locală;	193		
- dividende/vărsăminte din profitul aferent exercițiilor anterioare anului 2011, plătite către instituții publice, din care:	194		
- către instituții publice de subordonare centrală;	195		
- către instituții publice de subordonare locală.	196		

*) Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările ulterioare.

****) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267 din 14 august 2004.

*****) Prin operatori economici se înțeleg mai puțin operatorii economici din sectorul financiar (instituții de credit, instituții financiare nebancale, entități reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare), societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației

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

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

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____

Semnătura _____
Ștampila unității

Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul
profesional _____

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie.....

cod 40							- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)	
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri			
				Total	Din care: dezmembrări și casări		
A	B	1	2	3	4	5	
Imobilizări necorporale							
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X		
Alte imobilizări	02				X		
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	03				X		
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X		
Imobilizări corporale							
Terenuri	05				X		
Construcții	06						
Instalații tehnice și mașini	07						
Alte instalații, utilaje și mobilier	08						
Avansuri și imobilizări corporale în curs	09				X		
TOTAL (rd. 05 la 09)	10						
Imobilizări financiare							
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 04 + 10+ 11)	12				X		

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului	
					(col. 9 = 6 + 7 - 8)	
A	B	6	7	8	9	
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	13					
Alte imobilizări	14					
TOTAL (rd. 13 + 14)	15					
Imobilizări corporale						
Terenuri	16					
Construcții	17					
Instalații tehnice și mașini	18					
Alte instalații, utilaje și mobilier	19					
TOTAL (rd. 16 la 19)	20					
AMORTIZĂRI – TOTAL	21					

(rd. 15 + 20)					
---------------	--	--	--	--	--

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40		- lei -			
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizări	23				
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	24				
TOTAL (rd. 22 la 24)	25				
Imobilizări corporale					
Terenuri	26				
Construcții	27				
Instalații tehnice și mașini	28				
Alte instalații, utilaje și mobilier	29				
Avansuri și imobilizări corporale în curs	30				
TOTAL (rd. 26 la 30)	31				
Imobilizări financiare					
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 25 + 31 + 32)	33				

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității _____

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