

SISTEMUL
de raportare contabilă la 30 iunie 2011 a operatorilor economici

CAPITOLUL I

A. Norme metodologice privind întocmirea și verificarea raportărilor contabile la 30 iunie 2011

1. Generalități

1.1. Entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de forma de organizare și forma de proprietate și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 1 alin. (2) din ordin au obligația să întocmească și să depună raportări contabile la 30 iunie 2011 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

1.2. Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, prevederile de la pct. 1.1. se aplică și subunităților înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, indiferent de exercițiul financiar ales, în condițiile legii.

1.3. Pentru întocmirea raportărilor contabile la 30 iunie 2011, încadrarea în criteriul prevăzut la art. 1 alin. (2) din ordin se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent, respectiv a bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent.

1.4. Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, verifică încadrarea în criteriul prevăzut la art. 1 alin. (2) din ordin pe baza indicatorilor determinați conform ultimelor situații financiare anuale întocmite potrivit art. 27 alin. (3) din legea contabilității, respectiv a bilanței de verificare încheiate la finele ultimului exercițiu financiar, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar respectiv.

1.5. Entitățile pot depune raportările contabile 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 depunere 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, cu modificările și completările ulterioare.

2. Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2011

2.1. Entitățile vor întocmi și vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2011 care cuprind următoarele formulare:

- a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);
- b) Contul de profit și pierdere (cod 20);
- c) Date informative (cod 30).

2.2. 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, citeț, fără a folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entităților.

2.3. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" cu datele prevăzute mai sus, conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că lucrarea nu a fost depusă, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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. Prevederile 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.

2.5. Formularul "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" prezintă, în formă sintetică, elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

2.6. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se întocmește pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2011, puse de acord cu soldurile din bilanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

2.7. Formularul "Contul de profit și pierdere" cuprinde cifra de afaceri netă, veniturile realizate și cheltuielile efectuate, precum și rezultatele financiare obținute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri și cheltuieli cuprinse în bilanța de verificare la 30 iunie 2011.

2.8. Datele care se raportează în formularul "Contul de profit și pierdere", sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare. Rândul 66 se completează numai de către microîntreprinderi, încadrate ca atare potrivit Codului fiscal, cu suma reprezentând impozitul pe venitul acestora.

2.9. Entitățile înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere", la rândul 19 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La același rând se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare. Aceste informații sunt prezentate, de asemenea, la rândul 38 din formularul "Date informative" (cod 30).

2.10. În formularul "Date informative", la rândurile 01 și 02 coloana 1, persoanele juridice care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

2.11. La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative", se înscriu sumele de la sfârșitul perioadei de raportare, care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

2.12. Raportările contabile la 30 iunie 2011 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Raportările contabile la 30 iunie 2011 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.13. Persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, vor verifica și vor centraliza informațiile aferente acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2011, cu respectarea prevederilor din ordin.

2.14. Formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie 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.

2.15. 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

2.16. Entitățile vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pe suport magnetic, raportările contabile la 30 iunie 2011, împreună cu raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și ștampilate, potrivit legii.

2.17. Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2011 se vor completa în lei.

3. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2011

3.1. Raportările contabile la 30 iunie 2011 se vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel mai târziu la data de 15 august 2011.

3.2. Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2011 în condițiile prevăzute de ordin se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Completarea raportărilor contabile la 30 iunie 2011 de către entități se efectuează folosindu-se planul de conturi general prevăzut la cap. IV din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra 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. Nomenclator - forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
14	Companii și societăți naționale
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
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)

CAPITOLUL II**Conținutul de informații al formularelor de raportare contabilă la data de 30 iunie 2011**

Județul _____|_|_|
 Entitate _____
 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 30 iunie 2011**

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2011	30.06.2011
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 2071 + 208 + 233 + 234 - 280 - 290 - 2933)	01		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 223 + 224 + 231 + 232 - 281 - 291 - 2931)	02		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 263 + 265 + 267* - 296*)	03		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 + 4091 - 4428)	05		
	II. CREANȚE¹ (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct. 267* - 296* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 + 461 + 473** - 491 - 495 - 496 + 5187)	06		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501 + 505 + 506 + 508 + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)	07		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	08		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		

¹ Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 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.

C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	10			
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	11			
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 19)	12			
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13			
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	14			
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	15			
I.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 + 18 + 21), din care:	16			
	Subvenții pentru investiții (ct. 475)	17			
	Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 19 + 20), din care:	18			
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	19			
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	20			
	Fondul comercial negativ (ct. 2075)	21			
J.	CAPITAL ȘI REZERVE				
	I. CAPITAL (rd. 23 la 25), din care:	22			
	- capital subscris vărsat (ct. 1012)	23			
	- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	24			
	- patrimoniul regiei (ct. 1015)	25			
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	26			
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	27			
	IV. REZERVE (ct. 106)	28			
	Acțiuni proprii (ct. 109)	29			
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	30			
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	31			
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	SOLD C	32		
		SOLD D	33		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	34		
		SOLD D	35		
	Repartizarea profitului (ct. 129)	36			
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 22 + 26 + 27 + 28 - 29 + 30 - 31 + 32 - 33 + 34 - 35 - 36)	37			
Patrimoniul public (ct. 1016)	38				
CAPITALURI - TOTAL (rd. 37 + 38)	39				

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____

Semnătura _____
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____

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

Raportările contabile la 30 iunie 2011 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2011 se completează astfel:

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

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

Raportările contabile la 30 iunie 2011 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 30 iunie 2011

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			Precedentă 01.01.2010- 30.06.2010	Curentă 01.01.2011- 30.06.2011
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 (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10)		12		
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 ² (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 (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)	35		
	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		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	51		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
	- Profit (rd. 45 - 52)	53		
	- Pierdere (rd. 52 - 45)	54		

² 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".

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 ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	66		
20.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 63 - 65 - 66)	67		
	- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66); (rd. 65 + 66 - 63)	68		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____

Semnătura _____
Ștampila unității

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

Raportările contabile la 30 iunie 2011 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2011 se completează astfel:

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

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

Raportările contabile la 30 iunie 2011 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie 2011

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			
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. 04+08+14 la 18+22), din care:		03			
Furnizori restanți – total (rd. 05 la 07), din care:		04			
- peste 30 de zile		05			
- peste 90 de zile		06			
- peste 1 an		07			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 09 la 13), din care:		08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate		10			
- contribuția pentru pensia suplimentară		11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj		12			
- alte datorii sociale		13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri		14			
Obligații restante față de alți creditori		15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat		16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale		17			
Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 19 la 21), din care:		18			
- restante după 30 de zile		19			
- restante după 90 de zile		20			
- restante după 1 an		21			
Dobânzi restante		22			

30	- lei -		
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2010	30 iunie 2011
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	23		
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:	24		
- impozitul datorat la bugetul de stat	25		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, 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 statele membre ale Uniunii Europene, din care:	30		
- impozitul datorat la bugetul de stat	31		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	32		
- impozitul datorat la bugetul de stat	33		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	34		
- impozitul datorat la bugetul de stat	35		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36		
- impozitul datorat la bugetul de stat	37		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	38		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	Nr. rd.	30 iunie 2010	30 iunie 2011
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	39		

30				- lei -
	- din fonduri publice	40		
	- din fonduri private	41		
	VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	30 iunie 2010	30 iunie 2011
	A	B	1	2
	Cheltuieli de inovare – total (rd. 43 la 45), din care:	42		
	- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	43		
	- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	44		
	- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	45		
	VIII. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie 2010	30 iunie 2011
	A	B	1	2
	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 47 + 55), din care:	46		
	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 48 la 54), din care:	47		
	- acțiuni cotate emise de rezidenți	48		
	- acțiuni necotate emise de rezidenți	49		
	- părți sociale emise de rezidenți	50		
	- obligațiuni emise de rezidenți	51		
	- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri) emise de rezidenți	52		
	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	53		
	- obligațiuni emise de nerezidenți	54		
	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 56 + 57), din care:	55		
	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	56		
	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	57		
	Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	58		
	- creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	59		
	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	60		
	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 62 la 66), din care:	61		
	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	62		

30			- lei -
	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	63	
	- subvenții (ct. 445)	64	
	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	65	
	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	66	
	Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	67	
	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 69 + 70), din care:	68	
	- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	69	
	- alte creanțe în legătură cu societățile nefinanciare (ct. 461 + 471 + 473)	70	
	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	71	
	- de la nerezidenți	72	
	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 74 la 80), din care:	73	
	- acțiuni cotate emise de rezidenți	74	
	- acțiuni necotate emise de rezidenți	75	
	- părți sociale emise de rezidenți	76	
	- obligațiuni emise de rezidenți	77	
	- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente (inclusiv de SIF-uri)	78	
	- acțiuni emise de nerezidenți	79	
	- obligațiuni emise de nerezidenți	80	
	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	81	
	Casa în lei și în valută (rd. 83 + 84), din care:	82	
	- în lei (ct. 5311)	83	
	- în valută (ct. 5314)	84	
	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 86 + 87), din care:	85	
	- în lei (ct. 5121)	86	
	- în valută (ct. 5124)	87	
	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 89 + 90), din care:	88	
	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	89	
	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5412)	90	

30			- lei -
Datorii (rd. 92 + 95 + 98 + 101 + 104 + 107 + 110 + 113 + 116 + 119 + 122 + 123 + 126 + 128 + 129 + 134 + 135 + 136 + 140), din care:	91		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 93 + 94), din care:	92		
- în lei	93		
- în valută	94		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 96 + 97), din care:	95		
- în lei	96		
- în valută	97		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 99 + 100), din care:	98		
- în lei	99		
- în valută	100		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 102 + 103), din care:	101		
- în lei	102		
- în valută	103		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 105 + 106), din care:	104		
- în lei	105		
- în valută	106		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 108 + 109), din care:	107		
- în lei	108		
- în valută	109		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 111 + 112), din care:	110		
- în lei	111		
- în valută	112		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 114 + 115), din care:	113		
- în lei	114		
- în valută	115		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 117 + 118), din care:	116		
- în lei	117		
- în valută	118		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 120 + 121), din care:	119		
- în lei	120		
- în valută	121		

30			- lei -
Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	122		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 124 + 125), din care:	123		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	124		
- în valută	125		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	126		
- datorii comerciale, 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)	127		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	128		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 130 la 133), din care:	129		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	130		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	131		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	132		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	133		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	134		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	135		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), (rd. 137 la 139), din care:	136		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	137		
- alte datorii în legătură cu societățile nefinanciare (ct. 462 + 472 + 473)	138		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	139		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	140		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 142 la 145), din care:	141		
- acțiuni cotate ¹⁾	142		
- acțiuni necotate ²⁾	143		

30				- lei -
- părți sociale	144			
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	145			
Brevete și licențe (din ct. 205)	146			
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie 2010	30 iunie 2011	
A	B	1	2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	147			

*) 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.

**) 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.

1) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților negociabile și tranzacționate pe piețe reglementate sau alte piețe secundare.

2) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt negociabile sau tranzacționate pe piețe organizate.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Raportările contabile la 30 iunie 2011 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2011 se completează astfel:

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

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

Raportările contabile la 30 iunie 2011 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.
