



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XIV — Nr. 761

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 18 octombrie 2002

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE ȘI ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI	
1.282/4. —	Ordin al ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României privind modificarea și completarea planului de conturi pentru societățile bancare și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guver-	natorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, precum și a modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, în vederea aplicării acestora și de către organizațiile cooperatiste de credit
		1-48

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE ȘI ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Nr. 1.282 din 1 octombrie 2002

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI
Nr. 4 din 13 septembrie 2002

ORDIN

privind modificarea și completarea planului de conturi pentru societățile bancare și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, precum și a modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, în vederea aplicării acestora și de către organizațiile cooperatiste de credit

În temeiul prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, ale art. 58 din Legea bancară nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 181 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000 privind organizațiile cooperatiste de credit, aprobată și modificată prin Legea nr. 200/2002,

ministrul finanțelor publice și guvernatorul Băncii Naționale a României emit următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă și se dispune aplicarea de către organizațiile cooperatiste de credit autorizate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 97/2000 privind organizațiile cooperatiste de credit, aprobată și modificată

prin Legea nr. 200/2002, a planului de conturi pentru societățile bancare și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a

României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, și a modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În vederea reflectării în contabilitatea organizațiilor cooperatiste de credit a operațiunilor specifice acestora, se modifică și se completează, potrivit reglementărilor cuprinse în anexa nr. 1, planul de conturi pentru societățile bancare și normele metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În vederea reflectării în situațiile financiar-contabile întocmite de organizațiile cooperatiste de credit a operațiunilor specifice acestora, se modifică și se completează, potrivit reglementărilor cuprinse în anexa nr. 2, modelele situațiilor financiar-contabile pentru bănci și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. — Administratorii sau orice alte persoane care au obligația gestionării organizației cooperatiste de credit răspund, potrivit legii, pentru:

a) însușirea și aplicarea corectă a prezentelor reglementări;

b) elaborarea și adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile;

c) exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înregistrate în contabilitate și înscrise în situațiile financiar-contabile.

Art. 3. — Auditorul financiar sau, după caz, cenzorii organizațiilor cooperatiste de credit au obligația verificării și, după caz, a certificării situațiilor financiar-contabile întocmite de către organizațiile cooperatiste de credit potrivit prevederilor prezentului ordin, urmărind ca aceste situații să prezinte imaginea fidelă a poziției și performanței financiare a organizațiilor cooperatiste de credit.

Art. 4. — Organizațiile cooperatiste de credit au obligația să depună situații financiar-contabile anuale și situații financiare periodice la Banca Națională a României și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, astfel:

a) la Banca Națională a României se depun situațiile financiar-contabile întocmite de către casele centrale ale cooperativelor de credit în conformitate cu prevederile prezentului ordin, care să reflecte operațiunile și situația lor financiară, precum și situațiile care să reflecte operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit;

b) la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se depun situațiile financiar-contabile întocmite de către organizațiile cooperatiste de credit în conformitate cu modelele și normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, precum și cu modelele prevăzute în anexa nr. 2, care sunt menționate în normele

Ministerului Finanțelor Publice referitoare la întocmirea, verificarea și centralizarea situațiilor financiare ale agenților economici. Situațiile financiar-contabile întocmite de către cooperativele de credit trebuie vizate de casa centrală a cooperativelor de credit.

Art. 5. — Situațiile financiar-contabile ale organizațiilor cooperatiste de credit se depun, în conformitate cu prevederile art. 31 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, la termenele stabilite prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998 privind aprobarea modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, precum și prin precizările cuprinse în anexa nr. 2.

Art. 6. — (1) Organizațiile cooperatiste de credit care au obținut autorizația de funcționare de la Banca Națională a României vor ține contabilitatea, până la data de 31 decembrie 2002, conform reglementărilor valabile pentru societățile comerciale nebancale, iar pe baza bilanțelor de verificare astfel întocmite aceste organizații cooperatiste de credit vor transpune datele în modelele situațiilor financiare periodice, prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, precum și de anexa nr. 2.

(2) Administratorii sau orice alte persoane care au obligația gestionării acestor organizații cooperatiste de credit răspund, potrivit legii, pentru transpunerea corectă a soldurilor conturilor din bilanțele de verificare la data de 31 decembrie 2002, în conturile prevăzute în Planul de conturi pentru societățile bancare și de precizările cuprinse în anexa nr. 1.

Art. 7. — Anexele nr. 1—12*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8. — Banca Națională a României, cu consultarea asociațiilor profesionale de profil constituite în baza prevederilor art. 88 din Legea bancară nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000 privind organizațiile cooperatiste de credit, aprobată și modificată prin Legea nr. 200/2002, actualizează permanent planul de conturi și normele metodologice de utilizare a acestuia, precum și modelele situațiilor financiar-contabile și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit, în funcție de reglementările ce se adoptă pe parcurs și, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, le supune avizării Ministerului Finanțelor Publice în vederea aplicării acestora.

Art. 9. — Banca Națională a României va urmări în cadrul acțiunilor de supraveghere desfășurate potrivit legii aplicarea de către instituțiile de credit a prevederilor prezentului ordin.

Art. 10. — Nerespectarea prevederilor prezentului ordin atrage aplicarea sancțiunilor și/sau a măsurilor prevăzute la art. 69 și, respectiv, la art. 70 din Legea bancară nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare, precum și a celor prevăzute la art. 189 și, respectiv, la art. 191 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 97/2000, aprobată și modificată prin Legea nr. 200/2002.

p. Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Gherghina,
secretar de stat

Guvernatorul Băncii Naționale a României,
Mugur Constantin Isărescu

*) Anexele nr. 1—12 sunt reproduse în facsimil.

ANEXA Nr. 1

**Reglementări privind reflectarea în contabilitatea organizațiilor
cooperatiste de credit a operațiunilor specifice**

În vederea reflectării în contabilitatea organizațiilor cooperatiste de credit a operațiunilor specifice acestora, se modifică și se completează Planul de conturi pentru societățile bancare și normele metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr.1418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1. Titlul Planului de conturi pentru societățile bancare și normele metodologice de utilizare a acestuia se modifică și este următorul: "Planul de conturi pentru instituțiile de credit și normele metodologice de utilizare a acestuia".

2. În cuprinsul Planului de conturi pentru instituțiile de credit și normele metodologice de utilizare a acestuia denumirea bancă sau societate bancară se înlocuiește cu denumirea instituție de credit .

3. Pentru evidențierea în contabilitatea organizațiilor cooperatiste de credit a operațiunilor specifice acestora, în Planul de conturi pentru instituțiile de credit și normele metodologice de utilizare a acestuia, se introduce grupa 17 "Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei", conturile sintetice de gradul I, II și III aferente acestei grupe, precum și următoarele conturi: 342 "Decontări între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"; 515 "Rezerva de intrajutorare"; 518 "Rezerva mutuală de garantare"; 6016 "Cheltuieli cu operațiunile organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei"; 6094 "Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garantare a casei centrale"; 7 016 "Venituri din operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei". De asemenea, se completează funcțiunea contului 3799 „Alte conturi de regularizare”.
Conținutul și funcțiunea acestor conturi sunt următoarele:

**Grupa 17 - OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE
DE CREDIT DIN CADRUL REȚELEI**

171 - Conturi curente

1711 - Cont curent la casa centrală

1712 - Conturi curente ale cooperativilor de credit afiliate

1717 - Creanțe și datorii atașate

17171 - Creanțe atașate

17172 - Datorii atașate

CONȚINUT:

- 1711 - cont utilizat de cooperativele de credit pentru înregistrarea disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală la care sunt afiliate, precum și a mișcării acestora ca urmare a încasărilor și plăților efectuate;
- 1712 - cont utilizat de casa centrală pentru înregistrarea existenței și mișcării disponibilităților bănești ale cooperativilor de credit afiliate;
- 17171 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală;
- 17172 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești ale cooperativilor de credit afiliate.

Contul 1711 "Cont curent la casa centrală"

Contul 1711 "Cont curent la casa centrală" este un cont de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

- 101 - sumele depuse în numerar la casa centrală de către cooperativele de credit;
- 121, 122 - sumele încasate prin conturile de corespondent;
- 1311, 1312, 1313 - diminuări sau lichidări de depozite constituite la instituțiile de credit din afara rețelei;
- 1421, 1422, 1423 - împrumuturi primite de la instituțiile de credit din afara rețelei;
- 1411, 1412, 1413 - încasări reprezentând rambursări de credite acordate instituțiilor de credit din afara rețelei;
- 1611 - sumele încasate de la instituțiile de credit din afara rețelei privind valorile de recuperat;
- 1621 - sume încasate aflate în curs de clarificare sau de regularizare cu instituțiile de credit din afara rețelei;
- 1317, 1417, 1617 - creanțe atașate încasate privind operațiunile cu instituțiile de credit din afara rețelei;
- 17311, 17312, 17313 - diminuări sau lichidări de depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;
- 17411, 17412 - încasări reprezentând rambursări de credite acordate casei centrale de către cooperativele de credit afiliate;
- 17421, 17422 - împrumuturi primite de la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;
- 17611 - încasări reprezentând valori recuperate de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 17621 - încasări reprezentând alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 17811, 17812, 17817 - încasări reprezentând creanțe restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

- 17821, - încasări reprezentând creanțe îndoielnice privind operațiunile cu
17822, organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
17827
- 17171, - dobânzi încasate aferente disponibilităților bănești aflate în contul
17317, curent la casa centrală, depozitelor constituite la casa centrală,
17417, creditelor acordate casei centrale și valorilor de recuperat de la
17617 organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
1811, - încasări reprezentând creanțe restante privind operațiunile cu
1812, instituțiile de credit din afara rețelei;
1817
- 1821, - încasări reprezentând creanțe îndoielnice privind operațiunile cu
1822, instituțiile de credit din afara rețelei;
1827
- 2021, - sumele încasate reprezentând rambursări de credite consorțiale
2031, acordate clienței, precum și rambursări de credite acordate în cadrul
2041, operațiunilor de mandat;
2051,
2052,
2061,
2311,
2312
- 2321, - împrumuturi primite de la clientela financiară;
2322
- 2027, - dobânzi încasate aferente creditelor consorțiale acordate clienței,
2037, precum și creditelor acordate în cadrul operațiunilor de mandat;
2047,
2057,
2067,
2317
- 2511 - sumele încasate de cliență;
2531, - depozite constituite de cliență;
2532,
2533
- 2541, - depozite constituite de cliență pe baza certificatelor de depozit,
2542, carnetelor și libretelor de economii;
2621 - încasări reprezentând sume datorate clienței și sume în curs de
clarificare;
- 2811, - încasări reprezentând creanțe și dobânzi restante și îndoielnice
2812, privind operațiunile cu clientela;
2817,
2821,
2822,
2827
- 341 - sumele încasate și transferate altor subunități ale aceleiași
cooperative de credit;
- 342 - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de
credit din cadrul rețelei;
- 35324 - sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul
statului în baza cererii de rambursare;
- 3534 - valoarea subvențiilor și a alocațiilor de la buget, încasate;
3536, - sumele restituite de la buget, reprezentând: vărsăminte
3539 efectuate în plus din impozite, taxe și alte vărsăminte
asimilate, precum și vărsăminte efectuate în plus din alte
datorii și creanțe;
- 3551 - lichidări de depozite de garanții și cauțiuni constituite;
3556 - sumele încasate de la diverși debitori;
- sumele încasate reprezentând contravaloarea bunurilor mobile și
imobile, dobândite ca urmare a executării silite a creanțelor, care nu
sunt necesare desfășurării activității și nici pentru folosința salariaților;
- sumele încasate reprezentând contravaloarea cheltuielilor de urmărire
și de executare a creanțelor aferente contractelor de credit investite cu
formulă executorie;
- 3557 - dobânzile încasate aferente debitorilor diverși;
3566 - sumele încasate de la diverși creditori reprezentând avansuri pentru
livrările de bunuri, prestările de servicii și executările de lucrări,
precum și alte sume încasate;
- plusuri din depuneri de numerar, precum și din alte operațiuni
efectuate cu numerar;
- 3712 - cecuri și alte valori încasate prin Casa de compensație;
- retrageri de numerar la ghișeele automate de bancă de către clientul
unei alte instituții de credit, la recepția fondurilor prin Casa de
compensație;
- 3721 - devize cumpărate, comisioane percepute în devize;
- alte sume încasate în devize reprezentând creanțe;
- 3722 - contravaloarea în lei reprezentând vânzări de devize;
376 - dobânzi și alte sume încasate în avans;
378 - sumele încasate de la coparticipanți aferente cheltuielilor refacturate
acestora privind operațiunile de exploatare bancară și nebanară
efectuate în comun;
- sumele încasate de la coparticipanți reprezentând venituri din
operațiunile de exploatare bancară și nebanară efectuate în comun;
- 3811, - încasări reprezentând creanțe și dobânzi restante și îndoielnice
3812, privind operațiunile diverse;
3817,
3821,
3822,
3827
- 401, - rambursări de credite subordonate la termen și pe durată
402, nedeterminată;
407 - dobânzile încasate aferente creditelor subordonate la termen și pe
durată nedeterminată;

- 412, - valoarea părților sociale deținute la casa centrală, răscumpărate;
413
4811, - încasări reprezentând credite și dobânzi restante și îndoielnice
4812, aferente valorilor imobilizate;
4817,
4821,
4822,
4827
508 - sume încasate de la asociați, reprezentând aporturi la capitalul social;
531, - împrumuturi subordonate la termen și pe durată nederminată,
532 primite;
541 - valoarea subvențiilor pentru investiții primite;
70169 - comisioane încasate aferente operațiunilor cu organizațiile
cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
7019 - comisioanele încasate aferente operațiunilor de trezorerie și
interbancare efectuate cu instituțiile de credit din afara rețelei;
7029 - comisioane încasate aferente operațiunilor cu clientela;
70168, - sumele recuperate reprezentând contravaloarea creanțelor atașate
7018, aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie;
7028,
7038,
7048
7053 - sume încasate reprezentând dividende și venituri asimilate;
7069 - comisioane încasate pentru serviciile de schimb și arbitraj;
7083 - comisioane încasate din activități de asistență și de
consultanță;
7085 - sumele încasate reprezentând venituri privind mijloace de plată;
7087 - sumele încasate reprezentând alte venituri din prestații de
servicii financiare;
7099 - sumele încasate reprezentând venituri diverse de exploatare bancară;
7462 - sumele încasate reprezentând venituri din cesiunea imobilizărilor
financiare;
7493 - subvenții pentru exploatare încasate;
7499 - sumele încasate reprezentând venituri diverse de exploatare;
767 - sumele încasate reprezentând venituri din recuperări de creanțe
amortizate;
- sumele recuperate reprezentând contravaloarea creditelor și
dobânzilor aferente contractelor de credit investite cu formulă
executorie;
7711, - sumele încasate reprezentând venituri excepționale din
7717 operațiuni de gestiune;
777 - sumele încasate reprezentând alte venituri excepționale.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 101 - sumele ridicate în numerar de la casa centrală;
121, - sumele plătite prin conturile de corespondent;
122
1311, - depozite constituite la instituțiile de credit din afara rețelei;
1312,
1313
1421, - rambursări de împrumuturi primite de la instituțiile de credit din
1422, afara rețelei;
1423
1411, - credite acordate instituțiilor de credit din afara rețelei;
1412,
1413
1611 - sume plătite și care urmează să fie recuperate de la alte instituții de
credit din afara rețelei;
1621 - sume plătite instituțiilor de credit din afara rețelei privind cecurile și
alte valori, precum și alte sume datorate;
1427, - datorii atașate plătite pentru împrumuturi primite și alte sume
1627 datorate privind operațiuni cu instituțiile de credit din afara rețelei;
17311, - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit
17312, afiliate;
17313
17411, - credite acordate casei centrale de către cooperativele de credit
17412, afiliate;
17421, - rambursări de împrumuturi primite de la casa centrală de către
17422 cooperativele de credit afiliate;
17611 - sume plătite și care urmează a se recupera de la organizațiile
cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
17621 - sume plătite reprezentând alte sume datorate organizațiilor
cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
17427, - dobânzi plătite aferente împrumuturilor primite și altor sume datorate
17627 privind organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
17811, - disponibilități bănești la casa centrală, nerambursate la scadență sau
17821 devenite îndoielnice;
2021, - plăți efectuate din credite acordate clienței, precum și credite
2031, acordate în cadrul operațiunilor de mandat;
2041,
2051,
2052,
2061
2311, - credite acordate clienței financiare;
2312
2321, - împrumuturi primite de la clientela financiară, rambursate;
2322
2327 - datorii atașate plătite pentru împrumuturi primite de la clientela
financiară;
2511 - sumele plătite de clientelă;

- 2611 - sumele plătite de cooperativele de credit și care urmează să fie recuperate de la clientelă;
- 341 - sumele transferate de alte subunități ale aceleiași cooperative de credit, plătite;
- 342 - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3516 - sumele achitate terților, reprezentând rețineri de la salariați;
- 3521, - sumele virate reprezentând contribuția la asigurările sociale, ajutorul de șomaj, precum și cele reprezentând alte datorii și creanțe sociale;
- 3522, 3526
- 3531 - impozitul pe profit virat la bugetul statului;
- 35323 - plățile efectuate către bugetul statului reprezentând taxa pe valoarea adăugată;
- 35326 - taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii, deductibilă;
- 3533 - sumele virate la buget reprezentând impozit pe salarii și pe alte drepturi similare;
- 3536 - plățile efectuate către bugetul statului sau către bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate;
- 3538 - plățile efectuate către alte organisme publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate acestora;
- 3539 - sumele virate la buget reprezentând alte datorii față de acesta;
- 354 - sumele achitate asociațiilor reprezentând dividende;
- 3551 - depozite de garanții și cauțiuni, constituite;
- 3556 - valoarea avansurilor achitate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări;
- 3566 - sumele plătite furnizorilor, creditorilor diverși și colaboratorilor;
- 3567 - dobânzile plătite aferente creditorilor diverși;
- 361, - sumele plătite reprezentând valoarea materialelor, obiectelor de inventar, valorilor din aur, metale și pietre prețioase, precum și a altor stocuri;
- 362, 363, 367
- 3721 - devize vândute, comisioane percepute;
- alte sume plătite în devize, reprezentând datorii;
- disponibilități în devize la casa centrală, trecute la pierderi;
- 3722 - plăți în lei reprezentând contravaloarea devizelor cumpărate;
- 3749 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli de repartizat;
- 375 - dobânzi și alte cheltuieli plătite în avans;
- 377 - sumele plătite coparticipanților reprezentând venituri retrocedate din operațiuni de exploatare bancară și nebanară efectuate în comun;
- sumele plătite coparticipanților reprezentând cheltuieli din operațiuni de exploatare bancară și nebanară efectuate în comun;
- credite subordonate la termen și pe durată nederminată, acordate;
- 401, - valoarea părților sociale deținute la casa centrală, achiziționate;
- 402
- 412, 413
- 418 - sumele vărsate pentru părțile sociale deținute la casa centrală, achiziționate;
- 431, - avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale și corporale;
- 432
- 4412 - sumele plătite reprezentând cheltuieli ocazionate de înființarea și extinderea activității;
- 508 - sumele plătite asociațiilor reprezentând restituirea părților sociale;
- 531, - rambursarea împrumuturilor primite reprezentând datorii subordonate la termen și pe durată nederminată;
- 532 - dobânzile plătite aferente datoriilor subordonate la termen și pe durată nederminată;
- 537
- 60169 - comisioane plătite aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 6019, - comisioane plătite aferente operațiunilor cu instituțiile de credit din afara rețelei și celor cu clientela;
- 6029
- 6069 - comisioane plătite aferente operațiunilor de schimb;
- 60711, - sumele plătite reprezentând cheltuieli privind angajamente de finanțare și de garanție primite;
- 60721 - sumele plătite reprezentând cheltuieli privind alte angajamente primite;
- 6077
- 6081 - sumele plătite reprezentând cheltuieli cu mijloace de plată;
- 6087 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli cu prestațiile de servicii financiare;
- 6094 - valoarea cotizațiilor plătite de către cooperativele de credit pentru constituirea la nivelul casei centrale a rezervei mutuale de garantare;
- 6099 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli care privesc activitatea de exploatare bancară;
- 634 - sumele plătite reprezentând cheltuieli cu lucrări executate și servicii prestate de terți, precum și cheltuielile de urmărire și de executare a creanțelor aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie;
- 635 - sumele plătite reprezentând cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate;
- 649 - sumele plătite reprezentând diverse cheltuieli de exploatare;
- 667, - disponibilități la casa centrală trecute la pierderi;
- 668
- 6711, - sumele plătite reprezentând cheltuieli excepționale privind operațiuni de gestiune;
- 6712, 6713, 6717
- 677 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli excepționale.
- Soldul** contului reprezintă disponibilitățile bănești ale cooperativelor de credit afiliate, aflate în contul curent la casa centrală.

Contul 1712 "Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate"

Contul 1712 "Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate" este un cont de pasiv.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 101 - depuneri de numerar de către cooperativele de credit afiliate;
- 111, - sumele plătite prin contul curent la Banca Națională a României sau
- 121, prin conturile de corespondent;
- 122
- 1611 - sume plătite și care urmează a fi recuperate de la instituțiile de credit din afara rețelei;
- 1712 - sumele plătite prin conturile curente ale cooperativelor de credit afiliate;
- 17321, - diminuări sau lichidări de depozite constituite de cooperativele de
- 17322, credit afiliate;
- 17323
- 17411, - credite acordate cooperativelor de credit afiliate;
- 17412
- 17421, - rambursări de împrumuturi primite de la cooperativele de credit
- 17422 afiliate;
- 17611 - sume plătite și care urmează a se recupera de la cooperativele de credit afiliate;
- 17621 - sumele plătite cooperativelor de credit afiliate reprezentând alte sume datorate;
- 17172, - dobânzi plătite aferente disponibilităților, depozitelor constituite,
- 17327, împrumuturilor primite și altor sume datorate privind cooperativele de
- 17427, credit afiliate;
- 17627
- 2021, - plăți efectuate din credite acordate clienței;
- 2031,
- 2041,
- 2051,
- 2052,
- 2061
- 2311, - credite acordate clienței financiare;
- 2312
- 2321, - împrumuturi primite de la clientela financiară, rambursate;
- 2322
- 2327 - datorii atașate plătite pentru împrumuturi primite de la clientela financiară;
- 2511 - plăți ale clienței;
- 2611 - sume plătite și care urmează a fi recuperate de la cliență;
- 341 - sumele virate de la alte subunități ale casei centrale în conturile cooperativelor de credit afiliate;
- 342 - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3516 - sumele achitate reprezentând rețineri de la salariați;
- 354 - sumele achitate reprezentând dividende;
- 3556 - sumele plătite reprezentând avansuri acordate, precum și sumele plătite necuvenit și alte sume reprezentând debite imputate;
- 3566 - sumele plătite furnizorilor și creditorilor diverși;
- 3567 - dobânzile plătite furnizorilor și creditorilor diverși;
- 361, - valoarea materialelor, obiectelor de inventar, valorilor din aur, metale și pietre prețioase, precum și a altor stocuri, achiziționate;
- 362,
- 363,
- 367
- 3712 - cecuri și alte valori primite pentru încasare;
- 3716 - cecuri și alte valori încasate prin Casa de compensație;
- 3721 - devize vândute, comisioane percepute;
- alte sume plătite în devize reprezentând datorii;
- 3722 - plăți în lei reprezentând contravaloarea în lei a devizelor cumpărate;
- 3749 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli de repartizat;
- 375 - dobânzi și alte cheltuieli plătite în avans;
- 377 - dobânzi și alte sume datorate, plătite;
- 401, - credite subordonate la termen și pe durată nederminată, acordate;
- 402
- 431, - avansurile acordate furnizorilor de imobilizări corporale și necorporale;
- 432
- 4412 - sumele plătite reprezentând cheltuieli ocazionate de înființarea și extinderea activității;
- 508 - sumele plătite reprezentând restituirea părților sociale;
- 531, - rambursarea împrumuturilor, reprezentând datorii subordonate la termen și pe durată nederminată;
- 532 - dobânzile plătite, aferente datoriiilor subordonate la termen și pe durată nedeterminată;
- 537
- 60169 - comisioane plătite aferente operațiunilor între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 6029 - comisioane plătite aferente operațiunilor cu clientela;
- 6069 - comisioane plătite aferente operațiunilor de schimb;
- 60712, - comisioane plătite privind angajamentele primite;
- 60722,
- 6077
- 6081 - sumele plătite reprezentând cheltuieli cu mijloace de plată;
- 6087 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli cu prestațiile de servicii financiare;
- 6099 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli care privesc activitatea de exploatare;
- 634 - sumele plătite reprezentând cheltuieli cu lucrări executate și servicii prestate, precum și cheltuielile de urmărire și de executare a creanțelor aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie;
- 635 - sumele plătite reprezentând cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate;

- 649 - sumele plătite reprezentând diverse cheltuieli de exploatare;
- 6711, - sumele plătite reprezentând cheltuieli excepționale privind operațiuni
- 6712, de gestiune;
- 6713,
- 6717
- 677 - sumele plătite reprezentând alte cheltuieli excepționale.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

- 101 - ridicări de numerar de către cooperativele de credit afiliate;
- 111, - sumele încasate prin contul curent la Banca Națională a României
- 121, sau prin conturile de corespondent;
- 122
- 1621 - sume încasate și care sunt datorate sau sunt în curs de clarificare cu
- instituții de credit din afara rețelei;
- 1712 - sumele încasate prin conturile curente ale cooperativelor de credit
- afiliate;
- 17321, - depozite constituite de cooperativele de credit afiliate;
- 17322,
- 17323
- 17411, - încasări reprezentând rambursări de credite acordate cooperativelor
- 17412, de credit afiliate;
- 17421, - împrumuturi primite de la cooperativele de credit afiliate;
- 17422
- 17611 - sumele încasate reprezentând valori de recuperat de la cooperativele
- de credit afiliate;
- 17621 - sumele încasate reprezentând alte sume datorate cooperativelor de
- credit afiliate;
- 17811, - sumele încasate de la cooperativele de credit afiliate reprezentând
- 17812, creanțe restante privind operațiunile cu acestea;
- 17817
- 17821, - sumele încasate de la cooperativele de credit afiliate reprezentând
- 17822, creanțe îndoielnice privind operațiunile cu acestea;
- 17827
- 17417, - dobânzi încasate aferente creditelor acordate și valorilor de recuperat
- 17617, privind cooperativele de credit afiliate;
- 2021, - sumele încasate reprezentând rambursări de credite consorțiale
- 2031, acordate clienței;
- 2041,
- 2051,
- 2052,
- 2061,
- 2311,
- 2312
- 2027, - dobânzi încasate aferente creditelor consorțiale acordate clienței;
- 2037,
- 2047,
- 2057,
- 2067,
- 2317
- 2321, - împrumuturi primite de la clientela financiară;
- 2322
- 2511 - încasări ale clienței;
- 2531, - depozite constituite de cliență;
- 2532,
- 2533
- 2541, - depozite constituite de cliență pe baza certificatelor de depozit,
- 2542, carnetelor și libretelor de economii;
- 2621 - sume încasate și care sunt datorate sau sunt în curs de clarificare din
- operațiuni cu cliența;
- 2811, - sume încasate reprezentând creanțe restante și îndoielnice privind
- 2812, operațiunile cu cliența;
- 2817,
- 2821,
- 2822,
- 2827
- 3712 - cecuri, efecte de comerț și alte valori neîncasate prin Casa de
- compensatie, pentru care conturile cooperativelor de credit afiliate au
- fost creditate anterior;
- 3721 - devize cumpărate și comisioane percepute;
- alte sume încasate reprezentând creanțe în devize;
- 3722 - contravaloarea în lei reprezentând devizele vândute;
- 341 - sumele virate din conturile cooperativelor de credit afiliate către
- subunități ale casei centrale;
- 342 - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de
- credit din cadrul rețelei;
- 3556 - sumele încasate, reprezentând diverse debite;
- sumele încasate reprezentând contravaloarea bunurilor mobile și
- imobile, dobândite ca urmare a executării silite a creanțelor, care nu
- sunt necesare desfășurării activității și nici pentru folosința salariaților;
- sumele încasate reprezentând contravaloarea cheltuielilor de urmărire
- și de executare a creanțelor aferente contractelor de credit investite cu
- formulă executorie;
- 3557 - dobânzile încasate, aferente debitelor diverse;
- 3566 - sume încasate, reprezentând avansuri pentru livrările de bunuri,
- prestările de servicii și executările de lucrări, precum și alte sume
- încasate;
- 376 - dobânzi, precum și alte sume încasate în avans;

- 3811, - încasările aferente creanțelor restante și îndoielnice, precum și a
3812, celor aferente dobânzilor restante și îndoielnice din operațiuni diverse;
3817,
3821,
3822,
3827
401, - credite subordonate la termen și pe durată nedeterminată, rambursate;
402
407 - dobânzi încasate aferente creditelor subordonate la termen și pe
durată nedeterminată, acordate;
4811, - sumele încasate reprezentând creanțe și dobânzi restante, precum și
4812, creanțe și dobânzi îndoielnice aferente valorilor imobilizate;
4817,
4821,
4822,
4827
508 - sume încasate, reprezentând aporturi la capitalul social;
518 - sumele încasate reprezentând cotizații plătite de cooperativele de
credit pentru constituirea rezervei mutuale de garantare la nivelul casei
centrale;
531, - împrumuturi primite, reprezentând datorii subordonate la termen și
532 pe durată nedeterminată;
541 - valoarea subvențiilor pentru investiții primite;
70169 - comisioane încasate aferente operațiunilor cu cooperativele de credit
afiliate;
70168, - sumele recuperate reprezentând contravaloarea creanțelor atașate
7018, aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie;
7028,
7038,
7048
7029 - comisioane încasate din operațiuni cu clientela;
7053 - sume încasate reprezentând dividende și venituri asimilate;
7069 - comisioane încasate pentru serviciile de schimb și arbitraj;
7083 - comisioane încasate din activități de asistență și de consultanță;
70712, - comisioane încasate privind angajamentele de finanțare, de garanție
70722, și alte angajamente date;
7077
7085 - sumele încasate reprezentând venituri privind mijloace de plată;
7087 - sumele încasate reprezentând alte venituri din prestații de servicii
financiare;
7099 - sumele încasate reprezentând venituri diverse de exploatare;
7493 - subvenții pentru exploatare încasate;
7499 - sumele încasate reprezentând venituri diverse de exploatare;
767 - sumele încasate reprezentând venituri din recuperări de creanțe
amortizate;
- sumele recuperate reprezentând contravaloarea creditelor și
dobânzilor aferente contractelor de credit investite cu formulă
executorie ;
7711, - sumele încasate reprezentând venituri excepționale din operațiuni de
7717 gestiune;
777 - sumele încasate reprezentând alte venituri excepționale.
Soldul contului reprezintă disponibilitățile bănești ale cooperativele de credit
afiliate.

Contul 17171 "Creanțe atașate"

Contul 17171 "Creanțe atașate" este un cont de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență,
aferente disponibilităților bănești în devize aflate în contul curent la
casa centrală;
70161 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente
disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1711 - dobânzi încasate aferente disponibilităților bănești aflate în contul
curent la casa centrală;
17812, - sume reprezentând dobânzi restante sau îndoielnice aferente
17822 disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală;
3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență,
aferente disponibilităților bănești în devize aflate în contul curent la
casa centrală, trecute la pierderi;
667, 668 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente
disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală,
trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență,
aferente disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală.

Contul 17172 "Datorii atașate"

Contul 17172 "Datorii atașate" este un cont de pasiv.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 3721 - datorii din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență,
aferente disponibilităților bănești ale cooperativele de credit
afiliate;
60161 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente
disponibilităților bănești ale cooperativele de credit afiliate.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

1712 - dobânzi plătite aferente disponibilităților bănești ale cooperativelor de credit afiliate.

Soldul contului reprezintă datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești ale cooperativelor de credit afiliate.

Grupa 17 - OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL REȚELEI

173 - Depozite între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

1731 - Depozite la casa centrală

17311 - Depozite la vedere la casa centrală

17312 - Depozite la termen la casa centrală

17313 - Depozite colaterale la casa centrală

17317 - Creanțe atașate

1732 - Depozite ale cooperativelor de credit afiliate

17321 - Depozite la vedere ale cooperativelor de credit afiliate

17322 - Depozite la termen ale cooperativelor de credit afiliate

17323 - Depozite colaterale ale cooperativelor de credit afiliate

17327 - Datorii atașate

CONȚINUT:

- 17311 - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, pentru care durata inițială este cel mult egală cu o zi lucrătoare;
- 17312 - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, pe un termen fix, pentru care durata inițială este mai mare de o zi lucrătoare;
- 17313 - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, în garanție sau pentru efectuarea unor plăți ulterioare determinate;
- 17317 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;
- 17321 - depozite constituite de cooperativele de credit afiliate la casa centrală, pentru care durata inițială este cel mult egală cu o zi lucrătoare;
- 17322 - depozite constituite de cooperativele de credit afiliate la casa centrală, pe un termen fix, pentru care durata inițială este mai mare de o zi lucrătoare;
- 17323 - depozite constituite de cooperativele de credit afiliate la casa centrală, în garanție sau pentru efectuarea unor plăți ulterioare determinate;
- 17327 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate la casa centrală.

Contul 17311 "Depozite la vedere la casa centrală"

Contul 17312 "Depozite la termen la casa centrală"

Contul 17313 "Depozite colaterale la casa centrală"

Conturile 17311 "Depozite la vedere la casa centrală", 17312 "Depozite la termen la casa centrală" și 17313 "Depozite colaterale la casa centrală" sunt conturi de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

1711 - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

1711 - diminuări sau lichidări de depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;

17811, 17821 - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, nerambursate la scadență sau devenite îndoielnice;

3721 - depozite în devize constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, trecute la pierderi;

667, 668 - depozite constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, trecute la pierderi.

Soldul conturilor reprezintă depozite la vedere, la termen și colaterale, constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, nelichidate.

Contul 17317 "Creanțe atașate"

Contul 17317 "Creanțe atașate" este un cont de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;

70162 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

1711 - dobânzi încasate aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;

17812, 17822 - dobânzi restante sau îndoielnice aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;

3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor în devize constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, trecute la pierderi;

667, 668 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate.

Contul 17321 “Depozite la vedere ale cooperativelor de credit afiliate”
Contul 17322 “Depozite la termen ale cooperativelor de credit afiliate”
Contul 17323 “Depozite colaterale ale cooperativelor de credit afiliate”

Conturile 17321 “Depozite la vedere ale cooperativelor de credit afiliate”, 17322 “Depozite la termen ale cooperativelor de credit afiliate” și 17323 “Depozite colaterale ale cooperativelor de credit afiliate” sunt conturi de pasiv.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

1712 - depozite constituite de cooperativele de credit afiliate.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

1712 - diminuări sau lichidări de depozite constituite de cooperativele de credit afiliate.

Soldul contului reprezintă depozite la vedere, la termen și colaterale, constituite de cooperativele de credit afiliate la casa centrală, nelichidate.

Contul 17327 “Datorii atașate”

Contul 17327 “Datorii atașate” este un cont de pasiv.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

3721 - datorii din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate;
 60162 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

1712 - dobânzi plătite aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate.

Soldul contului reprezintă datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate la casa centrală.

Grupa 17 - OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL REȚELEI

174 - Credite și împrumuturi între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

1741 - Credite acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17411 - Credite de pe o zi pe alta acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17412 - Credite la termen acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17417 - Creanțe atașate

1742 - Împrumuturi primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17421 - Împrumuturi de pe o zi pe alta primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17422 - Împrumuturi la termen primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17427 - Datorii atașate

CONȚINUT:

17411 - credite acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei, în baza unui contract, pe o perioadă de cel mult o zi lucrătoare;
 17412 - credite acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei, în baza unui contract, pentru care durata inițială este mai mare de o zi lucrătoare;
 17417 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
 17421 - împrumuturi primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, în baza unui contract, pe o perioadă de cel mult o zi lucrătoare;
 17422 - împrumuturi primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, în baza unui contract, pentru care durata inițială este mai mare de o zi lucrătoare;
 17427 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17411 “Credite de pe o zi pe alta acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei”

Contul 17412 “Credite la termen acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei”

Conturile 17411 “Credite de pe o zi pe alta acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei” și 17412 “Credite la termen acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei” sunt conturi de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

1711, - credite acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul
 1712 rețelei.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

1711, - credite rambursate de organizațiile cooperatiste de credit din cadrul
 1712 rețelei;
 17811, - credite nerambursate la scadență sau devenite îndoielnice acordate
 17821 organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
 3721 - credite în devize acordate organizațiilor cooperatiste de credit din

- cadrul rețelei, trecute la pierderi;
- 5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din credite;
- 667, - credite acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.
- 668
- Soldul** contului reprezintă credite de pe o zi pe alta și la termen acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei, neajunse la scadență.

Contul 17417 "Creanțe atașate"

Contul 17417 "Creanțe atașate" este un cont de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 70163 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, - dobânzi încasate aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 1712
- 17812, - dobânzi restante sau îndoicelnice aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 17822
- 3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor în devize acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
- 5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din dobânzi;
- 667, - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.
- 668

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17421 "Împrumuturi de pe o zi pe alta primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Contul 17422 "Împrumuturi la termen primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Conturile 17421 "Împrumuturi de pe o zi pe alta primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei" și 17422 "Împrumuturi la termen primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei" sunt conturi de pasiv.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, - împrumuturi primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
- 1712

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 1711, - împrumuturi rambursate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
- 1712

Soldul contului reprezintă împrumuturi de pe o zi pe alta și la termen primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17427 "Datorii atașate"

Contul 17427 "Datorii atașate" este un cont de pasiv.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 3721 - datorii din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 60163 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 1711, - dobânzi plătite aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
- 1712

Soldul contului reprezintă datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Grupa 17 - OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL REȚELEI

176 - Valori de recuperat și alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

1761 - Valori de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17611 - Valori de recuperat

17617 - Creanțe atașate

1762 - Alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17621 - Alte sume datorate

17627 - Datorii atașate

CONTINUT:

17611 - valori de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17617 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17621 - alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17627 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente altor sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17611 "Valori de recuperat"

Contul 17611 "Valori de recuperat" este un cont de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

101, - sumele plătite și care urmează a se recupera de la organizațiile
111, cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
121,
122,
1711,
1712,
2511,
342

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

1711, - sumele încasate reprezentând valori recuperate de la organizațiile
1712, cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
342
17811, - valori nerecuperate la scadență sau devenite îndoielnice privind
17821 operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
3721 - valori de recuperat în devize de la organizațiile cooperatiste de credit
din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
3799 - valori nerecuperate de casa centrală de la cooperativele de credit
afiliate, reprezentând obligații ale cooperativei de credit, garantate și
plătite de casa centrală, acoperite prin utilizarea rezervei mutuale de
garantare constituită la nivelul casei centrale;
667, - valori de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din
668 cadrul rețelei, trecute la pierderi.
Soldul contului reprezintă valori de recuperat de la organizațiile cooperatiste de
credit din cadrul rețelei.

Contul 17617 "Creanțe atașate"

Contul 17617 "Creanțe atașate" este un cont de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență,
aferente valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit
din cadrul rețelei;
70164 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente
valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din
cadrul rețelei.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

1711, - dobânzi încasate aferente valorilor de recuperat de la organizațiile
1712 cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
17812, - dobânzi restante sau îndoielnice aferente valorilor de recuperat de la
17822 organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență,
aferente valorilor de recuperat în devize de la organizațiile
cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
667, - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente
668 valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din
cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență,
aferente valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din
cadrul rețelei.

Contul 17621 "Alte sume datorate"

Contul 17621 "Alte sume datorate" este un cont de pasiv.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

101, - sumele încasate reprezentând alte sume datorate organizațiilor
111, cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
121,
122,
1711,
1712,
2511,
342

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

1711, - sumele plătite reprezentând alte sume datorate organizațiilor
1712, cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
342

Soldul contului reprezintă alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit
din cadrul rețelei.

Contul 17627 "Datorii atașate"

Contul 17627 "Datorii atașate" este un cont de pasiv.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

3721 - datorii din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență,
aferente altor sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din
cadrul rețelei;
60164 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente altor

sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

1711, - dobânzi plătite aferente altor sume datorate organizațiilor cooperatiste
1712 de credit din cadrul rețelei.

Soldul contului reprezintă datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente altor sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Grupa 17 - OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL REȚELEI

178 - Creanțe restante și îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

1781 - Creanțe restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17811 - Creanțe restante

17812 - Dobânzi restante

17817 - Creanțe atașate

1782 - Creanțe îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

17821 - Creanțe îndoielnice

17822 - Dobânzi îndoielnice

17827 - Creanțe atașate

CONȚINUT:

17811 - creanțe din depozite constituite, credite acordate și valori de recuperat, nerambursate la scadență de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17812 - creanțe din dobânzi neîncasate la scadență de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17817 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17821 - creanțe din depozite constituite, credite acordate și valori de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu;

17822 - creanțe din dobânzi aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu;

17827 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17811 "Creanțe restante"

Contul 17811 "Creanțe restante" este un cont de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

1711, 17311, - creanțe nerambursate la scadență aferente operațiunilor cu
17312, 17313, organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
17411, 17412,
17611

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

1711, 1712 - creanțe restante rambursate privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17821 - creanțe restante aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu;

3721 - creanțe restante în devize, aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;

5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din credite;

667, 668 - creanțe restante, aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe nerambursate la scadență de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17812 "Dobânzi restante"

Contul 17812 "Dobânzi restante" este un cont de activ.

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

17171, 17317, - creanțe din dobânzi neîncasate la scadență de la
17417, 17617 organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

1711, 1712 - dobânzi restante încasate privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

17822 - dobânzi restante aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu;

3721 - dobânzi restante în devize, aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;

5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din dobânzi;

667, 668 - dobânzi restante aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă dobânzi neîncasate la scadență de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17817 "Creanțe atașate"

Contul 17817 "Creanțe atașate" este un cont de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 70168 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, 1712 - dobânzi încasate aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 17822 - creanțe din dobânzi aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu;
- 3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
- 5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din dobânzi;
- 667, 668 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17821 "Creanțe îndoielnice"

Contul 17821 "Creanțe îndoielnice" este un cont de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 1711, 17311, - creanțe curente și restante aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu.
- 17312, 17313, organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu.
- 17411, 17412, litigiu.
- 17611, 17811

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, 1712 - creanțe îndoielnice rambursate privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3721 - creanțe îndoielnice în devize, aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
- 5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din credite;
- 667, 668 - creanțe îndoielnice aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe îndoielnice aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17822 "Dobânzi îndoielnice"

Contul 17822 "Dobânzi îndoielnice" este un cont de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 17171, 17317, - dobânzi curente și restante de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu.
- 17417, 17617, de credit din cadrul rețelei, trecute în litigiu.
- 17812, 17817

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, 1712 - dobânzi îndoielnice încasate privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3721 - dobânzi îndoielnice în devize, aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
- 5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din dobânzi;
- 667, 668 - dobânzi îndoielnice, aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi îndoielnice aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 17827 "Creanțe atașate"

Contul 17827 "Creanțe atașate" este un cont de activ.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 3721 - creanțe din dobânzi în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 70168 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice privind

operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, 1712 - dobânzi încasate aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3721 - creanțe din dobânzi aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice, în devize, privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi;
- 5142 - sume utilizate din rezerva generală pentru riscul de credit, constituită din profitul net, pentru acoperirea pierderilor din dobânzi;
- 667, 668 - creanțe din dobânzi aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei, trecute la pierderi.

Soldul contului reprezintă creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor îndoielnice de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Grupa 34 - DECONTĂRI INTRABANCARE ȘI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL REȚELEI

342 - Decontări între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

CONȚINUT:

- 342 - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei. Fiind cont de legătură între casa centrală și cooperativele de credit afiliate, aceste organizații cooperatiste de credit pot să utilizeze acest cont în funcție de necesitățile proprii ale acestora.

Contul 342 "Decontări între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Contul 342 "Decontări între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei" este un cont bifuncțional.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, 1712, 17611, - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
- 17621, 2511

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

- 1711, 1712, 17611, - operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.
- 17621, 2511

Soldul creditor sau debitor al contului reprezintă operațiuni în curs de decontare între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 3799 "Alte conturi de regularizare"

Debitarea contului 3799 „Alte conturi de regularizare” se completează cu:

- 17611 - valori nerecuperate de casa centrală de la cooperativele de credit afiliate, reprezentând obligații ale cooperativelor de credit, garantate și plătite de casa centrală, acoperite prin utilizarea rezervei mutuale de garantare constituită la nivelul casei centrale;
- 518 - recuperări de sume aferente garantării de către casa centrală a obligațiilor cooperativelor de credit afiliate.

Creditarea contului 3799 „Alte conturi de regularizare” se completează cu:

- 518 - sumele reprezentând utilizarea de către casa centrală a rezervei mutuale de garantare constituită din profitul brut, precum și din cotizațiile plătite de cooperativele de credit.

Grupa 51 - PRIME LEGATE DE CAPITAL ȘI REZERVE

515 - Rezerva de întraajutorare

518 - Rezerva mutuală de garantare

5181 - Rezerva mutuală de garantare constituită din profitul brut

5182 - Rezerva mutuală de garantare constituită din cotizațiile cooperativelor de credit afiliate

CONȚINUT:

- 515 - rezerva de întraajutorare constituită anual de către cooperativele de credit din profitul net, în cotele și limitele prevăzute de lege, în scopul creării condițiilor necesare în vederea reducerii costurilor operațiunilor bancare desfășurate cu membrii cooperatori;
- 518 - rezerva mutuală de garantare constituită la nivelul casei centrale din sumele plătite de cooperativele de credit afiliate reprezentând cotizații pentru constituirea acestor rezerve, precum și din sumele repartizate din profitul brut al casei centrale și care sunt utilizate în scopul garantării obligațiilor cooperativelor de credit afiliate.

Contul 515 "Rezerva de întraajutorare"

Contul 515 "Rezerva de întraajutorare" este un cont de pasiv.

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 592 - profitul net realizat de cooperativele de credit la încheierea exercițiului financiar, repartizat la rezerva de întraajutorare în

scopul creării condițiilor necesare în vederea reducerii costurilor operațiunilor bancare desfășurate cu membrii cooperatori.
Soldul contului reprezintă rezerva de întrajutorare existentă.

Contul 518 "Rezerva mutuală de garantare"

Contul 518 "Rezerva mutuală de garantare" este un cont de pasiv.

Se **creditează** prin debitul următoarelor conturi:

- 1712 - sumele încasate reprezentând cotizații plătite de cooperativele de credit pentru constituirea rezervei mutuale de garantare la nivelul casei centrale;
- 592 - sumele repartizate din profitul brut al casei centrale pentru constituirea rezervei mutuale de garantare;
- 3799 - recuperări de sume aferente garantării de către casa centrală a obligațiilor cooperativelor de credit afiliate.

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 3799 - sumele reprezentând utilizarea de către casa centrală a rezervei mutuale de garantare constituită din profitul brut, precum și din cotizațiile plătite de cooperativele de credit.

Soldul contului reprezintă rezerva mutuală de garantare existentă.

Grupa 60 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE BANCARĂ

6016 - Cheltuieli cu operațiunile organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

60161 - Dobânzi la conturile curente ale cooperativelor de credit afiliate

60162 - Dobânzi la depozitele cooperativelor de credit afiliate

60163 - Dobânzi la împrumuturile de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

60164 - Dobânzi privind alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

60169 - Comisioane

CONȚINUT:

- 60161 - dobânzi și vărsăminte asimilate aferente disponibilităților bănești aflate în conturile curente ale cooperativelor de credit afiliate;
- 60162 - dobânzi și vărsăminte asimilate aferente depozitelor constituite de organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 60163 - dobânzi și vărsăminte asimilate aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 60164 - dobânzi și vărsăminte asimilate privind alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 60169 - comisioane aferente operațiunilor între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 60161 "Dobânzi la conturile curente ale cooperativelor de credit afiliate"

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 17172 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești ale cooperativelor de credit afiliate;
- 3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești ale cooperativelor de credit afiliate.

Contul 60162 "Dobânzi la depozitele cooperativelor de credit afiliate"

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 17327 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate;
- 3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite de cooperativele de credit afiliate.

Contul 60163 "Dobânzi la împrumuturile de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 17427 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente împrumuturilor primite de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 60164 "Dobânzi privind alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 17627 - datorii din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente altor sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
- 3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente altor sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 60169 "Comisioane"

Se **debitează** prin creditul următoarelor conturi:

- 1711, - comisioane plătite aferente operațiunilor între organizațiile

1712 cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Grupa 60 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE BANCARĂ
6094 "Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garantare a casei centrale"

CONȚINUT:

6094 - cheltuieli reprezentând cotizațiile cooperativelor de credit pentru constituirea la nivelul casei centrale a rezervei mutuale de garantare.

Contul 6094 "Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garantare a casei centrale"

Se debitează prin creditul următoarelor conturi:

1711 - valoarea cotizațiilor plătite de către cooperativele de credit pentru constituirea la nivelul casei centrale a rezervei mutuale de garantare.

Grupa 70 - VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE BANCARĂ

7016 - Venituri din operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

70161 - Dobânzi de la contul curent la casa centrală

70162 - Dobânzi de la depozitele la casa centrală

70163 - Dobânzi de la creditele acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei

70164 - Dobânzi privind valorile de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

70168 - Dobânzi din creanțe restante și îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei

70169 - Comisioane

CONȚINUT:

70161 - dobânzi și vărsăminte asimilate aferente disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală;

70162 - dobânzi și vărsăminte asimilate aferente depozitelor constituite la casa centrală;

70163 - dobânzi și vărsăminte asimilate aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

70164 - dobânzi și vărsăminte asimilate privind valorile de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

70168 - dobânzi aferente creanțelor restante și îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

70169 - comisioane aferente operațiunilor cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 70161 "Dobânzi de la contul curent la casa centrală"

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

17171 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești aflate în contul curent la casa centrală;

3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente disponibilităților bănești în devize aflate în contul curent la casa centrală.

Contul 70162 "Dobânzi de la depozitele la casa centrală"

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

17317 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate;

3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente depozitelor constituite la casa centrală de către cooperativele de credit afiliate.

Contul 70163 "Dobânzi de la creditele acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

17417 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente creditelor acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 70164 "Dobânzi privind valorile de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

17617 - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;

3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la scadență, aferente valorilor de recuperat de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 70168 "Dobânzi din creanțe restante și îndoielnice privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei"

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 17817, - creanțe din dobânzi, calculate și neajunse la scadență, aferente
 17827 creanțelor și/sau dobânzilor restante și îndoielnice privind operațiunile
 cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei;
 3722 - contravaloarea în lei a dobânzilor în devize, calculate și neajunse la
 scadență, aferente creanțelor și/sau dobânzilor restante și îndoielnice
 privind operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul
 rețelei;
 1711, - sumele recuperate reprezentând contravaloarea creanțelor atașate
 1712 aferente contractelor de credit învestite cu formulă executorie privind
 organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Contul 70169 "Comisioane"

Se creditează prin debitul următoarelor conturi:

- 1711, - comisioane încasate aferente operațiunilor cu organizațiile
 1712 cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

ANEXA Nr. 2

Reglementări privind întocmirea unor situații financiar-contabile de către instituțiile de credit

În vederea reflectării în situațiile financiar-contabile a operațiunilor specifice organizațiilor cooperatiste de credit, se modifică și se completează Modelele situațiilor financiar-contabile pentru bănci și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr.1524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1. Denumirea Modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora se modifică și este următoarea: „Modelele situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora”.

2. În cuprinsul Modelelor situațiilor financiar-contabile pentru instituțiile de credit și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, denumirea „bancă” se înlocuiește cu denumirea „instituție de credit”.

3. În vederea prezentării operațiunilor realizate între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele, înregistrate cu ajutorul conturilor din grupa 17, inclusiv a creanțelor restante și îndoielnice, se introduce situația financiar-contabilă periodică mod.4030 – „Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele”, al cărei model este prezentat în anexa nr.6.

3.1. Caracteristicile situației financiar-contabile mod.4030 – „Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele” sunt următoarele :

PREZENTARE

Documentul - mod.4030 - cuprinde operațiunile realizate între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele și înregistrate cu ajutorul conturilor din grupa 17, inclusiv creanțele restante și îndoielnice, la valoarea lor brută.

CONTINUT**Linii**

Liniile prezintă operațiunile realizate între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele: conturi curente, depozite, credite, împrumuturi, valori de recuperat, alte sume datorate, creanțe restante și îndoielnice.

REGULI DE RAPORTARE**Instituțiile de credit care raportează:**

Toate casele centrale ale cooperativelor de credit:

- o situație – mod.4030 – la nivelul casei centrale a cooperativelor de credit;
- o situație – mod.4030 – la nivelul rețelei cooperativelor de credit, cuprinzând operațiunile realizate între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul rețelei.

Moneda:

Casele centrale raportează un document - mod. 4030 - în lei pentru operațiunile efectuate în lei și un document - mod. 4030 - în contravaloare lei pentru operațiunile efectuate în devize, pentru toate devizele reunite.

Periodicitate: trimestrial (trim. I, II și III) și anual.

3.2. Corelațiile dintre pozițiile situației financiare mod.4030 – „Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele” și Planul de conturi pentru instituțiile de credit sunt următoarele:

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
0	1
110	1711 + 17171
111	1711
117	17171
120	1731
121	17311
122	17312
123	17313
127	17317
130	1741
131	17411
132	17412
137	17417
140	1761
141	17611
147	17617
150	178
151	1781
152	17811
153	17812
154	17817
155	1782
156	17821
157	17822
158	17827
210	1712 + 17172
211	1712
217	17172
220	1732
221	17321
222	17322
223	17323
227	17327
230	1742
231	17421
232	17422
237	17427
240	1762
241	17621
247	17627

4. În condițiile în care, în cadrul situațiilor financiar-contabile se introduc poziții noi, corelațiile dintre unele poziții și Planul de conturi pentru instituțiile de credit se modifică și se completează astfel:

4.1. În cadrul documentelor care au corespondență cu nomenclatorul de poziții se introduc următoarele poziții:

COD POZIȚIE	CORELAȚIA CU PLANUL DE CONTURI	DOCUMENTELE LA CARE SE REFERĂ
A60	OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 1711+17171+1731+1741+1761+178	4000 4100
G60	OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 1712+17172+1732+1742+1762	4000 4100
E7A	DECONTĂRI INTRABANCARE ȘI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 341+342	4000 4100
E7B	DECONTĂRI INTRABANCARE 341	4016
E7F	DECONTĂRI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 342	4016
K7A	DECONTĂRI INTRABANCARE ȘI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 341+342	4000 4100
K7B	DECONTĂRI INTRABANCARE 341	4016
K7F	DECONTĂRI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 342	4016
L120	REZERVA DE ÎNTRAJUTORARE 515	4000 4021
L130	REZERVA MUTUALĂ DE GARANTARE 518	4000

COD POZIȚIE	CORELAȚIA CU PLANUL DE CONTURI	DOCUMENTELE LA CARE SE REFERĂ
L131	REZERVA MUTUALĂ DE GARANTARE CONSTITUITĂ DIN PROFITUL BRUT 5181	4021
L132	REZERVA MUTUALĂ DE GARANTARE CONSTITUITĂ DIN COTIZAȚIILE COOPERATIVELOR DE CREDIT AFILIATE 5182	4021
S2V	OPERAȚIUNI CU ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 60161+60162+60163+60164	4080 4180
S110	CONTURI CURENTE ALE COOPERATIVELOR DE CREDIT AFILIATE 60161	4080
S111	DEPOZITE ALE COOPERATIVELOR DE CREDIT AFILIATE 60162	4080
S112	ÎMPRUMUTURI DE LA ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 60163	4080
S113	ALTE SUME DATORATE ORGANIZAȚIILOR COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 60164	4080
S31	COMISIOANE 6019	4080
S35	COMISIOANE AFERENTE OPERAȚIUNILOR CU ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 60169	4080
V169	CHELTUIELI PENTRU CONSTITUIREA REZERVEI MUTUALE DE GARANTARE A CASEI CENTRALE 6094	4080 4180
W2V	OPERAȚIUNI CU ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 70161+70162+70163+70164+70168	4080 4180
W110	CONT CURENT LA CASA CENTRALĂ 70161	4080
W111	DEPOZITE LA CASA CENTRALĂ 70162	4080
W112	CREDITE ACORDATE ORGANIZAȚIILOR COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 70163	4080
W113	VALORI DE RECUPERAT DE LA ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 70164	4080
W114	CREANȚE RESTANTE ȘI ÎNDOIELNICE PRIVIND ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 70168	4080
W31	COMISIOANE 7019	4080
W35	COMISIOANE AFERENTE OPERAȚIUNILOR ÎNȚRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE 70169	4080
Z136	VENITURI DIN RELUAREA REZERVEI MUTUALE DE GARANTARE 782	4080 4180

4.2. În cadrul documentelor care au corespondență cu nomenclatorul de poziții, corelațiile cu Planul de conturi pentru instituțiile de credit ale unor poziții se modifică astfel:

COD POZIȚIE	CORELAȚIA CU PLANUL DE CONTURI	DOCUMENTELE LA CARE SE REFERĂ
A01	Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare (activ) 10+111+1171+121+1271+131+141+151+161+1711+17171+ +1731+1741+1761+178+181+182-191	4000 4100
G01	Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare (pasiv) 112+1172+122+1272+132+142+152+162+1712+17172+1732+ +1742+1762	4000 4100
C0A	Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse 3011+3021+3025+3026+3031+3035+3037+3041+3045+3046+ +3047+333+3362+3371+341+342+3514+35192+35262+ +35324+35326+35328+3534+35392+35394+355+361+362+ +363-364+365+367+368+3712+372+373+374+375++378+379+ +381+382-391-393-399+(3521+3522+3531+3533+3536+3538) sold debitor	4000 4100
J0A	Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse 3012+3027+3036+418+32+331+332+333+334+335+3361+ +3372+341+342+3511+3512+3513+3515+3516+35191+3521+ +3522+35261+3531+35323+35327+35328+3533+3536+3538+ +35391+35393+354+356+3716+372+373+376+377+379	4000 4100
L01	Capitaluri proprii, asimilate și provizioane 501+502 ±503+511+512+513+514+515+516+518+519+528+ +531+532+537+5411-5412+542+55+56±581±591-592	4000 4100
L104	Prime legate de capital și rezerve 511+512+513+514+515+516+518+519	4100
S10	Cheltuieli cu dobânzile aferente operațiunilor de trezorerie și operațiunilor interbancare (exclusiv report/ deport) 6011+6012+6013+6014+6015+60161+60162+60163+ +60164+60171+60179	4082
S2A	Dobânzi 6011+6012+6013+6014+6015+60161+60162+60163+ +60164+6017	4080 4180
S30	Comisioane 60169+6019	4080 4180
W10	Venituri din dobânzi aferente operațiunilor de trezorerie și operațiunilor interbancare (exclusiv report/ deport) 7011+7012+7013+7014+7015+70161+70162+70163+ +70164+70168+70171+70179+7018	4082
W2A	Dobânzi 7011+7012+7013+7014+7015+70161+70162+70163+ +70164+70168+7017+7018	4080 4180
W30	Comisioane 70169+7019	4080 4180

4.3. În cadrul documentului mod.4084 – „Repartizarea profitului” se introduc poziții referitoare la repartizarea profitului pentru rezerva de întrajutorare (cod poziție 112) și rezerva mutuală de garantare (cod poziție 113). Corelațiile dintre pozițiile documentului mod.4084 – „Repartizarea profitului” și Planul de conturi pentru instituțiile de credit se modifică astfel:

COD POZITIE	PLAN DE CONTURI
0	I
110	Ex. 592
111	Ex. 592
112	Ex. 592
113	Ex. 592
114	Ex. 592
115	Ex. 592
116	Ex. 592
117	Ex. 592
118	Ex. 592
119	Ex. 592
120	Ex. 592
121	Ex. 592
122	Ex. 592
123	Ex. 592
124	Ex. 592
125	Ex. 592
126	Ex. 592
127	Ex. 592
128	Ex. 592
129	Ex. 592

4.4. În cadrul documentului mod.4200 – „Bilanț publicabil”, se introduc următoarele poziții:

425 - Rezerva de întraajutorare	515
435 - Rezerva mutuală de garantare	518

4.5. Corelațiile dintre unele poziții din cadrul documentului mod.4200 – „Bilanț publicabil” și Planul de conturi pentru instituțiile de credit se modifică astfel:

COD POZITIE	PLAN DE CONTURI
ACTIV	
033 - Creanțe privind instituțiile de credit La vedere	1112 + 121 + 1311 + 1411 + 1511 + + ex 1611 + 1711 + 17171 + 17311 + + ex 17317 + 17411 + ex 17417 + + ex 1761 + ex 178 + ex 181 + ex 182 - - ex 1911 - ex 1912 + ex 1171 + 1271 + + ex 1317 + ex 1417 + ex 1517 + + ex 1617 + ex 30111 + ex 381 + ex 382 - - ex 399 + ex 30117
036 - Creanțe privind instituțiile de credit La termen	1113 + 1114 + 1312 + 1313 + 1412 + + 1413 + 1512 + ex 1611 + 17312 + + 17313 + ex 17317 + 17412 + + ex 17417 + ex 1761 + ex 178 + + ex 181 + ex 182 - ex 1911 - ex 1912 + + ex 1171 + ex 1317 + ex 1417 + + ex 1517 + ex 1617 + ex 30111 + + ex 30117 + ex 381 + ex 382 - ex 399 + + ex 401 + ex 402 + ex 407 + ex 481 + + ex 482 - ex 499
170 - Alte active	333 + 3362 + 3371 + 341 + 342 + 3514 + + 35192 + 35262 + 35324 + 35326 + + 35328 + 3534 + 35392 + 35394 + + 355 + 361 + 362 + 363 - 364 + 365 + + 367 + 368 + ex 381 + ex 382 - 393 - - ex 399 + 421 ± 424 + (3521 + 3522 + 3531 + 3533 + 3536 + 3538) sold debitor
PASIV	
313 - Datorii privind instituțiile de credit La vedere	122 + 1272 + 1321 + ex 1327 + 1421 + + ex 1427 + 1521 + ex 1527 + 1621 + + 1627 + 1712 + 17172 + 17321 + + ex 17327 + 17421 + ex 17427 + + ex 1762 + ex 30121 + ex 30127
316 - Datorii privind instituțiile de credit La termen	1121 + 1122 + 1123 + ex 1172 + 1322 + + 1323 + ex 1327 + 1422 + 1423 + + ex 1427 + 1522 + ex 1527 + 17322 + + 17323 + ex 17327 + 17422 + + ex 17427 + ex 1762 + ex 30121 + + ex 30127

COD POZIȚIE	PLAN DE CONTURI
360 – Alte pasive	30271 + 30272 + 30277 + 3036 + 331 + + 332 + ex 333 + 334 + 335 + 3361 + + 3372 + ex 341 + 342 + 3511 + 3512 + + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 + + 3522 + 35261 + 3531 + 35323 + + 35327 + ex 35328 + 3533 + 3536 + + 3538 + 35391 + 35393 + 354 + 3561 + + 3566 + 3567 + 418
425 - Rezerva de întraajutorare	515
435 - Rezerva mutuală de garantare	518

4.6. În cadrul documentului mod.4290 – „Contul de profit și pierderi publicabil”, denumirea unor poziții și corelațiile dintre unele poziții și Planul de conturi pentru instituțiile de credit se modifică astfel:

DOCUMENT 4290	PLAN DE CONTURI
VENITURILE SI CHELTUIELILE DE EXPLOATARE BANCARA	
010 – Dobânzi și venituri asimilate	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 70161 + + 70162 + 70163 + 70164 + 70168 + 7017 + + 7018 + ex 7037 + 7038 + 7051 + 7052 + + 7058 + 7071 + 7072 + 7021 + 7022 + 7023 + + 7024 + 7027 + 7028 + 7031 + 70331 + 7034 + + 7036 - 60342
012 – Dobânzi și venituri asimilate privind operațiunile cu instituțiile de credit	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 70161 + + 70162 + 70163 + 70164 + 70168 + 7017 + + 7018 + ex 7031 + 70711 + 70721 + ex 7051 + + ex 7052 + ex 7058
020 – Dobânzi și cheltuieli asimilate	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 60161 + + 60162 + 60163 + 60164 + 6017 + 6021 + + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + + 6031 + 6036 + ex 6037 + 605 + 6071 + 6072
022 – Dobânzi și cheltuieli asimilate privind operațiunile cu instituțiile de credit	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 60161 + + 60162 + 60163 + 60164 + 6017 + ex 6031 + + ex 6051 + ex 6052 + 60711 + 60721
080 - Venituri din comisioane	70169 + 7019 + 7029 + 7039 + 7069 + 708
090 - Cheltuieli cu comisioane	60169 + 6019 + 6029 + 6039 + 6069 + 608
430 - Venituri din reluarea rezervei generale pentru riscul de credit și din reluarea rezervei mutuale de garantare	781 + 782

5. Urmare modificărilor și completărilor de mai sus, modelele situațiilor financiar-contabile mod. 4000 – „Situația patrimoniului”, mod. 4016 – „Operațiuni cu titluri de tranzacție, operațiuni diverse, valori imobilizate”, mod. 4021 – „Capitaluri proprii, asimilate și provizioane”, mod. 4030 – „Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele”, mod. 4080 – „Contul de profit și pierderi”, mod. 4084 – „Repartizarea profitului”, mod. 4100 – „Situația patrimoniului”, mod. 4180 – „Contul de profit și pierderi”, mod. 4200 – „Bilanț publicabil” și mod. 4290 – „Contul de profit și pierderi publicabil” sunt cele prezentate în anexele nr.3 – 12.

6. Controlul unor documente financiar-contabile se modifică și se completează astfel:

6.1. Controlul vertical al unor poziții din cadrul documentului - mod.4000 se modifică astfel:

Fila 01

$$A01 = A10 + A20 + A25 + A101 + A30 + A40 + A50 + A60 + A102 + A70 + A90$$

Fila 02

$$G01 = G20 + G25 + G101 + G30 + G40 + G49 + G60 + G90$$

$$L01 = L9A + L7A + L7H + L7L + L60 + L120 + L7V + L130 + L7Z + L101 + L5A + L05 +
+ L10 + L30 + L9M + L90 + L91 - L103$$

6.2. Unele corelații între documentul – mod.4016 și documentul – mod.4000 se modifică astfel:

- mod.4016 -	relația	- mod.4000 -
Fila 01 - coloana 2 E7B + E7F	=	Fila 01 - coloana 6 E7A
Fila 02 - coloana 1 K7B + K7F	=	Fila 02 - coloana 5 K7A

6.3. În cadrul controlului documentului – mod.4021 se introduc următoarele corelații între documentul – mod.4021 și documentul – mod.4000

- mod.4021 -	relația	- mod.4000 -
Fila 01 – coloana 1 L120	=	Fila 02 - coloana 5 L120
L131 + L132	=	L130

6.4. Unele corelații între documentul – mod.4021 și documentul – mod.4100 se modifică astfel:

- mod.4021 -	relația	- mod.4100 -
Fila 01 - coloana 1 L7C + L109 + L7D + L110 + + L111 + L7L + L112 + + L113 + L120 + L7V + + L131 + L132 + L7Z	=	Fila 02 - coloana 1 L104

6.5. Corelațiile în cadrul documentului – mod.4030 sunt următoarele:

110 = 111 + 117
120 = 121 + 122 + 123 + 127
130 = 131 + 132 + 137
140 = 141 + 147
150 = 151 + 155
151 = 152 + 153 + 154
155 = 156 + 157 + 158
210 = 211 + 217
220 = 221 + 222 + 223 + 227
230 = 231 + 232 + 237
240 = 241 + 247

6.6. Unele corelații din cadrul documentului - mod.4080 se modifică astfel:

Fila 01

1) $W2A = W2B + W2E + W101 + W2H + W2M + W2V + W2Z + W27$
 $W2V = W110 + W111 + W112 + W113 + W114$
 $W30 = W31 + W35$

4) $Z134 = W01 + Z3A + Z8A + Z7A + Z136$

Fila 02

1) $S2A = S2B + S2E + S101 + S2H + S2M + S2V + S2Z$
 $S2V = S110 + S111 + S112 + S113$
 $S30 = S31 + S35$
 $V2A = V2F + V2K + V169 + V2P$

6.7. Unele corelații între documentul – mod.4082 și documentul – mod.4080 se modifică astfel:

- mod.4082 -	relația	- mod.4080 -
Fila 01 - suma coloanelor 1, 2, 3 și 4 W10	=	Fila 01 - coloana 1 $W2B + W2E + W101 + W2H +$ $+ W2M + W2V + W20 + W25 +$ $+ W27$
Fila 01 - suma coloanelor 1, 2, 3 și 4 S10	=	Fila 02 - coloana 1 $S2B + S2E + S101 + S2H + S2M +$ $+ S2V + S20 + S25$

6.8. Unele corelații din cadrul documentului - mod.4100 se modifică astfel:

Fila 01 - coloana 2

$A01 = A10 + A20 + A25 + A101 + A30 + A40 + A50 + A60 + A102 + A70 + A90$

Fila 02 - coloana 1

$G01 = G20 + G25 + G101 + G30 + G40 + G49 + G60 + G90$

6.9. Unele corelații din cadrul documentului - mod.4180 se modifică astfel:

Fila 01

1) $W2A = W2B + W2E + W101 + W2H + W2M + W2V + W2Z + W27$
 4) $Z134 = W01 + Z3A + Z8A + Z7A + Z136$

Fila 02

$$1) S2A = S2B + S2E + S101 + S2H + S2M + S2V + S2Z$$

$$V2A = V2F + V2K + V169 + V2P$$

7. La întocmirea situațiilor financiar-contabile care reflectă operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit, casele centrale ale cooperativelor de credit vor avea în vedere următoarele:

7.1. Pentru întocmirea situațiilor financiar-contabile care reflectă operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit (cu excepția situației mod.4030 - „Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele”), situațiile financiar-contabile întocmite de organizațiile cooperatiste de credit componente ale rețelei care reflectă operațiunile și situația lor financiară vor fi combinate element cu element, prin însumarea elementelor similare de activ, pasiv, venituri și cheltuieli, după eliminarea în prealabil a elementelor aferente operațiunilor efectuate între organizațiile cooperatiste de credit componente ale respectivei rețele cooperatiste de credit.

7.2. Pentru întocmirea situației financiar-contabile mod.4030 - „Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele”, care reflectă operațiunile și situația financiară a rețelei cooperatiste de credit, situațiile financiar-contabile mod.4030 întocmite de organizațiile cooperatiste de credit componente ale rețelei care reflectă operațiunile și situația lor financiară vor fi combinate element cu element, prin însumarea elementelor similare de activ, pasiv, venituri și cheltuieli, fără a se proceda la eliminarea în prealabil a elementelor aferente operațiunilor efectuate între organizațiile cooperatiste de credit componente ale respectivei rețele cooperatiste de credit.

ANEXA Nr. 3

SITUAȚIA PATRIMONIULUI - mod. 4000 -

JUDEȚUL _____	FORMA DE PROPRIETATE _____
DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT: _____	ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea preponderentă) _____
ADRESA LOC: _____, sector _____	Cod grupă CAEN _____
STR.: _____ nr.: _____	CODUL FISCAL _____
TELEFONUL: _____ FAXUL: _____	
NUMĂRUL DIN REGISTRUL COMERȚULUI _____	

<input type="checkbox"/>	N	Național	[]
<input type="checkbox"/>			[]
<input type="checkbox"/>			[3] TM

Data: [] [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] []

ACTIV	Cod poziție	Amortizări și provizioane	Sume nete				Total
			Lei		Devize		
			Rezi-denți	Nerezidenți	Rezi-denți	Nerezidenți	
Λ	B	I	2	3	4	5	6
OPERAȚIUNI DE TREZORERIE ȘI OPERAȚIUNI INTERBANCARE	Λ01						
- Casa și alte valori	Λ10						
- Casa	Λ11						
- Alte valori	Λ19						
- Cont curent la bănci centrale	Λ20						
- Conturi de corespondent la instituții de credit (nostro)	Λ25						
- Depozite la instituții de credit	Λ101						
- Credite acordate instituțiilor de credit	Λ30						
- Valori primite în pensiune	Λ40						
- Valori de recuperat	Λ50						
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	Λ60						
- Creanțe restante	Λ102						
- Creanțe îndoielnice	Λ70						
- Creanțe atașate	Λ90						
OPERAȚIUNI CU CLIENȚELA	B01						
- Creanțe comerciale	B10						
- Credite de trezorerie	B3Λ						
- Credite pentru export	B20						
- Credite pentru echipament	B4Λ						
- Credite pentru bunuri imobiliare	B5Λ						
- Alte credite acordate cliențelei	B7Λ						
- Credite acordate cliențelei financiare	B80						
- Valori primite în pensiune	B85						
- Conturi curente debitoare	B99						
- Valori de recuperat	B9J						
- Creanțe restante	B102						
- Creanțe îndoielnice	B9K						
- Creanțe atașate	B9V						

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... National []
 []
 Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] 0 1 [3] TM

ACTIV	Cod poziție	Amortizări și provizioane	Sume nete				Total
			Lei		Devize		
			Rezi-denti	Nerezidenți	Rezi-denti	Nerezidenți	
Λ	B	I	2	3	4	5	6
OPERATIUNI CU TITLURI ȘI OPERATIUNI DIVERSE	C0A						
- Titluri primite în pensiune livrată	C1A						
- Titluri de tranzație	C2A						
- Titluri de plasament	C3A						
- Titluri de investiții	C4A						
- Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri	E6A						
- Decontări intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	E7A						
- Personal și conturi asimilate	E101						
- Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate	E102						
- Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	E103						
- Debitori diverși	E711						
- Conturi de stocuri	E70						
- Conturi de regularizare	E8A						
- Creanțe restante	E104						
- Creanțe îndoielnice	E90						
- Creanțe atașate	E97						
VALORI IMOBILIZATE	F01						
- Credite subordonate	F02						
- Părți în cadrul societăților comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	F10						
- Dotări pentru unitățile proprii din străinătate	F50						
- Imobilizări în curs, imobilizări ale activității de exploatare, imobilizări în afara activității de exploatare	F6A						
- Leasing și operațiuni asimilate	F7A						
- Locație simplă	F80						
- Creanțe restante	F102						
- Creanțe îndoielnice	F9A						
- Creanțe atașate	F97						
ACTIONARI SAU ASOCIATI	L0C						
TOTAL	L98						

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și stampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
 FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

SITUAȚIA PATRIMONIULUI - mod. 4000 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... National []
 []
 Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] 0 2 [3] TM

PASIV	Cod poziție	Lei				Total
		Lei		Devize		
		Rezi-denti	Nerezidenți	Rezi-denti	Nerezidenți	
Λ	B	1	2	3	4	5
OPERATIUNI DE TREZORERIE ȘI OPERATIUNI INTERBANCARE	G01					
- Împrumuturi de refinanțare de la bănci centrale	G20					
- Conturi de corespondent ale instituțiilor de credit (loro)	G25					
- Depozite ale instituțiilor de credit	G101					
- Împrumuturi primite de la instituții de credit	G30					
- Valori date în pensiune	G40					
- Alte sume datorate	G49					
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	G60					
- Datorii atașate	G90					
OPERATIUNI CU CLIENTELA	H01					
- Împrumuturi primite de la clientela financiară	H10					
- Valori date în pensiune	H20					
- Conturi curente creditoare	H40					
- Conturi de factoring	H50					
- Conturi de depozite	H7A					
- Certificate de depozit	H80					
- Carnete și librete de economii	H6A					
- Alte sume datorate	H90					
- Datorii atașate	H98					
OPERATIUNI CU TITLURI ȘI OPERATIUNI DIVERSE	J0A					
- Titluri date în pensiune livrată	J1A					
- Titluri de tranzație	J5A					
- Titluri de piață interbancară	J8G					
- Titluri de creanțe negociabile	J8J					
- Obligațiuni	J9A					
- Alte datorii constituite prin titluri	J9K					
- Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri	K6A					
- Varsăminte de efectuat privind titlurile	K65					
- Decontări intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	K7A					
- Personal și conturi asimilate	K101					
- Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate	K102					
- Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	K103					
- Dividende de plată	K104					
- Creditori diverși	K7H					
- Conturi de regularizare	K8A					
- Datorii atașate	K97					

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... National []
 []
 Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] 0 2 [3] TM

PASIV	Cod poziție	Lei		Devize		Total
		Rezi-denti	Nerezid-denti	Rezi-denti	Nerezid-denti	
		1	2	3	4	
Λ	B					5
CAPITALURI PROPRII, ASIMILATE ȘI PROVIZIOANE	L01					
- Capital	L9A					
- Prime legate de capital	L7A					
- Rezerve legale	L7H					
- Rezerve statutare	L7L					
- Rezerva generală pentru riscul de credit	L60					
- Rezerva de întraajutorare	L120					
- Diferențe din reevaluare	L7V					
- Rezerva mutuală de garantare	L130					
- Alte rezerve	L7Z					
- Fonduri	L101					
- Datorii subordonate	L5A					
- Subvenții și fonduri publice alocate	L05					
- Provizioane pentru riscuri și cheltuielii	L10					
- Provizioane reglementate	L30					
- Datorii atașate	L9M					
- Rezultatul reportat (+/-) ⁽¹⁾	L90					
- Profit sau pierdere (+/-) ⁽¹⁾	L91					
- Repartizarea profitului	L103					
TOTAL	L99					

⁽¹⁾ Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul -

ADMINISTRATOR,
(CONȚINĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

SITUAȚIA PATRIMONIULUI - mod. 4000 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... National []
 []
 Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] 0 3 [3] TM

CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Lei		Devize		Total
		Rezi-denti	Nerezid-denti	Rezi-denti	Nerezid-denti	
		1	2	3	4	
Λ	B					5
ANGAJAMENTE DE FINANȚARE	-					
- Angajamente în favoarea altor instituții de credit	N1B					
- Angajamente primite de la alte instituții de credit	N1M					
- Angajamente în favoarea clienței	N1R					
- Angajamente primite de la clientela financiară și instituțiile administrației publice	N2Y					
ANGAJAMENTE DE GARANȚIE	-					
- Cauțiuni, avaluri și alte garanții date altor instituții de credit	N3B					
- Cauțiuni, avaluri și alte garanții primite de la alte instituții de credit	N4A					
- Garanții date pentru cliență	N5A					
- Garanții primite de la cliență	N7A					
ANGAJAMENTE PRIVIND TITLURILE	-					
- Titluri de primit	N8B					
- Titluri vândute cu posibilitate de răscumpărare	N8Q					
- Alte titluri de primit	N8Z					
- Titluri de livrat	N9B					
- Titluri cumpărate cu posibilitate de răscumpărare	N9Q					
- Alte titluri de livrat	N9Z					
OPERATUNI ÎN DEVIZE	-					
- Operațiuni de schimb la vedere	-					
- Lei cumpărați și încă neprimiți	P1C					
- Devize cumpărate și încă neprimite	P1G					
- Lei vânduți și încă nelivrați	P1M					
- Devize vândute și încă nelivrate	P1R					
- Operațiuni privind devizele date și luate cu împrumut	-					
- Devize date cu împrumut și încă nelivrate	P2C					
- Devize luate cu împrumut și încă neprimite	P2G					
- Operațiuni de schimb la termen	-					
- Lei de primit contra devize de livrat	P3C					
- Devize de livrat contra lei de primit	P101					
- Devize de primit contra lei de livrat	P4A					
- Lei de livrat contra devize de primit	P102					
- Devize de primit contra devize de livrat	P5A					
- Devize de livrat contra devize de primit	P6A					
- Report / deport calculat anticipat	-					
- de primit	P8B					
- de plătit	P8E					
- Dobânzi neajunse la scadență în devize acoperite la termen	-					
- de încasat	P9B					
- de plătit	P9E					
- Conturi de ajustare devize (+/-) ⁽¹⁾	P9T					

⁽¹⁾ Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul (-)

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... Național []
 Data: [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [3] TM

CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod pozitie	Lei		Devize		Total
		Rezi-denti	Nerezi-denti	Rezi-denti	Nerezi-denti	
		1	2	3	4	
Λ	B					5
ANGAJAMENTE PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE DERIVATE	-					
- Operațiuni cu instrumente financiare derivate de dobândă	Q1B					
- Operațiuni cu instrumente financiare derivate de curs de schimb	Q3B					
ANGAJAMENTE DIVERSE	-					
- Redevante, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	P103					
- Titluri primite în garanție	P104					
- Titluri date în garanție	P105					
- Alte angajamente diverse date	P106					
- Alte angajamente diverse primite	P111					
ANGAJAMENTE ÎNDOIELNICE	Q80					
CONTURI DE EVIDENȚĂ	-					
- Mijloace fixe luate cu chirie	Q101					
- Valori primite în păstrare sau custodie	Q102					
- Creanțe scoase din activ, urmărite în continuare, din care:	Q103					
- Creanțe scoase din activ, urmărite în continuare potrivit dispozițiilor legale	Q108					
- Credite aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare	Q109					
- Valori primite în pensii aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare	Q110					
- Titluri primite în pensii livrată aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare	Q111					
- Dobânzi aferente contractelor de credit investite cu formulă executorie, urmărite în continuare	Q112					
- Alte creanțe scoase din activ, urmărite în continuare	Q113					
- Creanțe atasate	Q114					
- Debitori din penalități pretinse	Q104					
- Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	Q105					
- Alte valori primite	Q106					
- Alte valori date	Q107					
- Capital social subscris și vărsat în devize	Q115					
- Capital de dotare în devize	Q116					
- Prime de emisiune plătite în devize	Q117					

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
 FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

ANEXA Nr. 4

**OPERATIUNI CU TITLURI DE TRANZACȚIE,
 OPERAȚIUNI DIVERSE, VALORI IMOBILIZATE – mod. 4016 -**

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... Național []
 Data: [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [3] TM

ACTIV	Cod pozitie	Amortizări și provizioane		Total net
		1	2	
Λ	B			
TITLURI DE TRANZACȚIE (exclusiv titluri date cu împrumut)				
- Titluri de tranzacție	C5V			
- Titluri luate cu împrumut	C5Z			
CONTURI DE DECONTARE PRIVIND OPERAȚIUNILE CU TITLURI				
- Conturile societăților de bursă	E6M			
- Alte sume de încasat privind operațiunile cu titluri	E6Z			
DECONTĂRI INTRABANCARE ȘI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE				
- Decontări intrabancare	E7B			
- Decontări între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	E7F			
PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE				
- Avansuri acordate personalului	E106			
- Alte creanțe în legătură cu personalul	E107			
ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	E102			
BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE				
- TVA de recuperat	E109			
- TVA deductibilă	E110			
- TVA neexigibilă	E111			
- Subvenții	E112			
- Alte creanțe în legătură cu bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate	E113			
DEBITORI DIVERSI				
- Depozite de garanții vărsate	E7L			
- Debitori din avansuri spre decontare	E7S			
- Alți debitori diverși	E7Z			
CONTURI DE STOCURI				
- Valori din aur, metale și pietre prețioase	E74			
- Materiale	E114			
- Obiecte de inventar	E115			
- Stocuri aflate la terți	E116			
- Alte stocuri și asimilate	E76			
- Alte bunuri diverse	E79			

A	B	1	2
CONTURI DE REGULARIZARE			
- Valori primite la încasare	E8B		
- Conturi de ajustare			
- privind devizele	E8F		
- privind instrumentele financiare derivate	E8K		
- privind alte elemente din afara bilanțului	E8M		
- Conturi de diferențe			
- privind devizele	E8S		
- privind vânzările de titluri cu posibilitate de răscumpărare	E8W		
- alte conturi de diferențe	E8Z		
- Cheltuieli de repartizat			
- Prime de emisiune privind titlurile cu venit fix	E9B		
- Prime de rambursare privind titlurile cu venit fix	E9E		
- Alte cheltuieli de repartizat	E9M		
- Cheltuieli înregistrate în avans	E9S		
- Venituri de primit	E9T		

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT: Național []
 []
 [3] TM

Data: [.] [.] [.]

Cod instituție de credit: [.] [.] [.]

[0] [1]

mod 4016

- mii lei -

ACTIV	Cod pozitie	Amortizări și provizioane	Total net
A	B	1	2
- Alte conturi de regularizare			
- Pierderi potențiale aferente operațiunilor neînchise de acoperire cu instrumente financiare derivate	E80		
- Pierderi de eșalonat aferente operațiunilor închise de acoperire cu instrumente financiare derivate	E85		
- Alte conturi de regularizare	E9W		
IMOBILIZĂRI ÎN CURS			
- Imobilizări necorporale în curs	F6C		
- Imobilizări corporale în curs	F6D		
IMOBILIZĂRI ALE ACTIVITĂȚII DE EXPLOATARE			
- Imobilizări necorporale ale activității de exploatare			
- Fond comercial	F6M		
- Cheltuieli de constituire	F6R		
- Alte imobilizări necorporale ale activității de exploatare	F6W		
- Imobilizări corporale ale activității de exploatare			
- Terenuri			
- Terenuri	F106		
- Amenajări de terenuri	F107		
- Mijloace fixe			
- Construcții	F108		
- Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	F109		
- Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	F110		
- Mijloace de transport	F111		
- Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	F112		
IMOBILIZĂRI ÎN AFARA ACTIVITĂȚII DE EXPLOATARE			
- Imobilizări necorporale în afara activității de exploatare	F61		
- Imobilizări corporale în afara activității de exploatare			
- Terenuri			
- Terenuri	F115		
- Amenajări de terenuri	F116		
- Mijloace fixe			
- Construcții	F117		
- Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	F118		
- Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	F119		
- Mijloace de transport	F120		
- Animale și plantații	F121		
- Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	F122		
LEASING ȘI OPERAȚIUNI ASIMILATE			
- Operațiuni de leasing și asimilate			
- Leasing mobilier	F7C		
- Leasing imobiliar	F7D		
- Leasing cu active necorporale	F7E		
- Operațiuni de leasing privind imobilizările în curs			
- Leasing mobilier	F7K		
- Leasing imobiliar	F7L		
- Leasing cu active necorporale	F7M		
- Imobilizări neînchiriate din leasing reziliat	F7V		

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

**Operațiuni cu titluri de tranzacție,
Operațiuni diverse, valori imobilizate – mod. 4016 -**

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... N National []
 []
 [3] TM

Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,] [0] [2]

mod 4016		- mii lei -	
PASIV		Cod poziție	Total
A		B	I
TITLURI DE TRANZACȚIE			
- Datorii privind titlurile luate cu împrumut		J6A	
- Alte datorii privind titlurile		J6M	
CONTURI DE DECONTARE PRIVIND OPERAȚIUNILE CU TITLURI			
- Conturile societăților bancare		K6B	
- Conturile organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM)		K6C	
- Conturile societăților de bursă		K6M	
- Conturile altor instituții financiare		K6R	
- Conturile clienței		K6V	
- Alte sume de plătit privind operațiunile cu titluri		K6Z	
DECONTĂRI INTRABANCARE ȘI ÎNTRI: ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELEI			
- Decontări intrabancare		K7B	
- Decontări între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		K7F	
PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE			
- Personal -remunerații datorate		K106	
- Personal - ajutoare materiale datorate		K107	
- Participarea personalului la profit		K108	
- Drepturi de personal neridicate		K109	
- Retineri din remunerații datorate terților		K110	
- Alte datorii în legătură cu personalul		K111	
ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE			
- Asigurări sociale		K112	
- Ajutor de somaj		K113	
- Alte datorii sociale		K114	
BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE			
- Impozitul pe profit		K115	
- TVA de plată		K116	
- TVA colectată		K117	
- TVA neexigibilă		K118	
- Impozitul pe salarii		K119	
- Alte impozite, taxe și varsăminte asimilate		K120	
- Fonduri speciale – taxe și varsăminte asimilate		K121	
- Alte datorii față de bugetul statului		K122	
DIVIDENDE DE PLATĂ		K104	
CREDITORI DIVERȘI			
- Depozite de garanții pentru leasing și locație simplă		K7L	
- Alți creditori diverși		K7Z	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... N National []
 []
 [3] TM

Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,] [0] [2]

mod 4016		- mii lei -	
PASIV		Cod poziție	Total
A		B	I
CONTURI DE REGULARIZARE			
- Conturi indisponibile privind valori la încasare		K8C	
- Conturi de ajustare			
- privind devizele		K8F	
- privind instrumentele financiare la termen		K8K	
- privind alte elemente din afara bilanțului		K8M	
- Conturi de diferențe			
- privind devizele		K8S	
- privind vânzările de titluri cu posibilitate de răscumpărare		K8W	
- alte conturi de diferențe		K8Z	
- Venituri înregistrate în avans		K9S	
- Cheltuieli de plătit		K9T	
- Alte conturi de regularizare			
- Câștiguri potențiale aferente operațiunilor neînchise de acoperire cu instrumente financiare derivate		K80	
- Câștiguri de eşalonat aferente operațiunilor închise de acoperire cu instrumente financiare derivate		K85	
- Alte conturi de regularizare		K9W	

**ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)**
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

**CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,**
 Numele, prenumele și
 semnătura

CAPITALURI PROPRII, ASIMILATE ȘI PROVIZIOANE - mod. 4021 - ANEXA Nr. 5

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

<input type="checkbox"/> N	Național*	[]
<input type="checkbox"/> G	Global*	[3] TM

Data: [] [] [] [] [] []

Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] []

[0] [1]

mod 4021

- mii lei -

A	Cod pozitie	SUME
ACTIV	B	I
- Acțiuni proprii	E5W	
- Acționari sau asociați	L0C	
PASIV		
CAPITAL		
- Capital subscris nevărsat	L9B	
- Capital subscris vărsat	L9C	
- Elemente asimilate capitalului	L9E	
- Diferențe de conversie	L108	
PRIME LEGATE DE CAPITAL ȘI REZERVE		
- Prime legate de capital		
- prime de emisiune sau de aport	L7C	
- prime de fuziune, de sciziune, de conversie	L109	
- alte prime legate de capital	L7D	
- Rezerve legale din profitul brut	L110	
- Rezerve legale din profitul net	L111	
- Rezerva statutară	L7L	
- Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul brut	L112	
- Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul net	L113	
- Rezerva de întraajutorare	L120	
- Diferențe din reevaluare	L7V	
- Rezerva mutuală de garantare constituită din profitul brut	L131	
- Rezerva mutuală de garantare constituită din cotizațiile cooperativelor de credit afiliate	L132	
- Alte rezerve	L7Z	
FONDURI	L101	
DATORII SUBORDONATE		
- Datorii subordonate la termen		
- titluri subordonate la termen	L5C	
- împrumuturi participative	L5F	
- alte împrumuturi subordonate la termen	L5H	
- Datorii subordonate pe durată nedeterminată		
- titluri subordonate pe durată nedeterminată	L5M	
- împrumuturi subordonate pe durată nedeterminată	L5N	
SUBVENȚII ȘI FONDURI PUBLICE ALOCATE		
- Subvenții pentru investiții	L06	
- Fonduri publice alocate	L07	
PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI		
- Provizioane pentru riscuri de executare a angajamentelor prin semnătură	L21	
- Provizioane pentru facilități acordate personalului	L16	
- Provizioane pentru riscuri de țară	L114	
- Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli	L29	
PROVIZIOANE REGLEMENTATE	L30	
REZULTATUL REPORȚAT(+/-) ⁽¹⁾	L90	
REZULTATUL EXERCITULUI		
- Profit sau pierdere (+/-) ⁽¹⁾	L91	
REPARTIZAREA PROFITULUI	L103	

*) "G" - se completează de către instituțiile de credit persoane juridice române

"N" - se completează de sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine

⁽¹⁾ Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul -

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

ANEXA Nr. 6

OPERAȚIUNI ÎNTRE ORGANIZAȚIILE COOPERATISTE DE CREDIT DIN CADRUL ACELEIAȘI REȚELE - mod. 4030 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:

<input type="checkbox"/> N	Național	[1] lei
<input type="checkbox"/>		[2] deize
<input type="checkbox"/>		[]

Data: [] [] [] [] [] []

Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] []

[0] [1]

mod 4030

- mii lei -

A	Cod pozitie	SUME
ACTIV	B	I
CONTURI CURENTE	110	
- Cont curent la casa centrală	111	
- Creanțe atașate	117	
DEPOZITE	120	
- Depozite la vedere la casa centrală	121	
- Depozite la termen la casa centrală	122	
- Depozite colaterale la casa centrală	123	
- Creanțe atașate	127	
CREDITE	130	
- Credite de pe o zi pe alta	131	
- Credite la termen	132	
- Creanțe atașate	137	
VALORI DE RECUPERAT	140	
- Valori de recuperat	141	
- Creanțe atașate	147	

- mii lei -

Λ	B	I
CREANȚE RESTANTE ȘI ÎNDOIELNICE	150	
- Creanțe restante	151	
- Creanțe restante	152	
- Dobânzi restante	153	
- Creanțe atașate	154	
- Creanțe îndoielnice	155	
- Creanțe îndoielnice	156	
- Dobânzi îndoielnice	157	
- Creanțe atașate	158	
PASIV		
CONTURI CURENTE	210	
- Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate	211	
- Datorii atașate	217	
DEPOZITE	220	
- Depozite la vedere ale cooperativelor de credit afiliate	221	
- Depozite la termen ale cooperativelor de credit afiliate	222	
- Depozite colaterale ale cooperativelor de credit afiliate	223	
- Datorii atașate	227	
ÎMPRUMUTURI	230	
- Împrumuturi de pe o zi pe alta	231	
- Împrumuturi la termen	232	
- Datorii atașate	237	
ALTE SUME DATORATE	240	
- Alte sume datorate	241	
- Datorii atașate	247	

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI - mod. 4080 -

ANEXA Nr. 7

JUDEȚUL _____
DENUMIREA INSTITUȚIEI DE
CREDIT: _____
ADRESA LOC: _____, sector _____
STR.: _____ nr.: _____
TELEFONUL: _____ FAXUL: _____
NUMĂRUL DIN REGISTRUL
COMERTULUI _____

FORMA DE PROPRIETATE _____
ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea
preponderentă) _____
Cod grupă CAEN _____
CODUL FISCAL _____

Data: [] [] [] [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] [] [] []

National [] []
 [] []
 [3] TM

mod 4080

- mii lei -

Λ	Cod pozitie	Suma
B	I	
VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE BANCARĂ	W01	
Venituri din operațiunile de trezorerie și operațiunile interbancare	W05	
Dobânzi	W2A	
- Bănci centrale	W2B	
- Conturi de corespondent	W2E	
- Depozite la instituții de credit	W101	
- la vedere	W102	
- la termen	W103	
- colaterale	W104	
- Credite acordate instituțiilor de credit	W2H	
- de pe o zi pe alta	W2J	
- la termen	W2K	
- financiare	W2L	
- Valori primite în pensii	W2M	
- de pe o zi pe alta	W2N	
- la termen	W2P	
- Operațiuni cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	W2V	
- Cont curent la casa centrală	W110	
- Depozite la casa centrală	W111	
- Credite acordate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	W112	
- Valori de recuperat de la organizații cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	W113	
- Creanțe restante și îndoielnice privind organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	W114	
- Alte dobânzi	W2Z	
- Titluri cu posibilitate de răscumpărare	W20	
- Report / deport	W21	
- Diverse dobânzi	W25	
- Creanțe restante și îndoielnice	W27	
Comisioane	W30	
- Comisioane	W31	
- Comisioane aferente operațiunilor între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	W35	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... N Național []
 []
 [3] TM

Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,] [0] [1]

mod 4080		- mii lei -	
Λ		Cod pozitie	Suma
		B	I
Venituri din operațiuni cu clientela		W40	
Dobânzi		W6A	
- Creante comerciale și credite acordate clienței		W6B	
- Scont, asimilate și alte creante comerciale		W6C	
- Operațiuni de factoring		W105	
- Credite de trezorerie		W6E	
- Credite pentru export		W6D	
- Credite pentru echipament		W6F	
- Credite pentru bunuri imobiliare		W6G	
- Alte credite acordate clienței		W6H	
- Credite acordate clienței financiare		W7A	
- de pe o zi pe alta		W7B	
- la termen		W7L	
- Valori primite în pensiuine		W7N	
- de pe o zi pe alta		W7P	
- la termen		W7S	
- Conturi curente debitoare		W7V	
- Alte dobânzi		W7Z	
- Titluri cu posibilitate de răscumpărare		W70	
- Report / deport		W73	
- Diverse dobânzi		W75	
- Creante restante și îndoielnice		W78	
Comisioane		W80	
Venituri din operațiunile cu titluri		X0A	
- Dobânzi de la titlurile primite în pensiuine livrată		X0B	
- Venituri din titlurile de tranzacție		X0E	
- Venituri din titlurile de plasament		X0K	
- Dobânzi		X0L	
- Dividende și venituri asimilate		X0Q	
- Venituri din cesiuine		X0R	
- Venituri din titlurile de investiții		X1A	
- Dobânzi		X1B	
- Venituri din prime		X1G	
- Venituri din datorii constituite prin titluri		X2A	
- Venituri diverse din operațiunile cu titluri		X2P	
- Dobânzi din creante restante și îndoielnice		X23	
- Comisioane		X27	
Venituri din operațiunile de leasing, locație simplă și asimilate		X3A	
- Venituri din operațiuni de leasing și asimilate		X3B	
- Venituri din chirii		X3C	
- Venituri din cesiuinea imobilizărilor date în leasing și asimilate		X3V	
- Venituri din provizioane pentru operațiunile de leasing și asimilate		X3L	
- Alte venituri din operațiunile de leasing și asimilate		X3Z	
- Venituri din operațiunile de locație simplă		X4A	
- Venituri din chirii		X4C	
- Venituri din cesiuinea imobilizărilor date în locație simplă		X4P	
- Venituri din provizioane pentru operațiuni de locație simplă		X4E	
- Alte venituri din operațiunile de locație simplă		X4V	
- Venituri din creante restante și îndoielnice		X4W	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... N Național []
 []
 [3] TM

Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,] [0] [1]

mod 4080		- mii lei -	
Λ		Cod pozitie	Suma
		B	I
Venituri din credite subordonate, părți în cadrul societăților comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu		X5A	
- Dobânzi de la creditele subordonate la termen		X5C	
- Dobânzi de la creditele subordonate pe durată nedeterminată		X5D	
- Dividende și venituri asimilate		X5K	
- Dobânzi din creante restante și îndoielnice		X5W	
Venituri din operațiunile de schimb		X6A	
- Venituri din operațiunile de schimb și arbitraj		X6B	
- Comisioane		X6D	
Venituri din operațiunile în afara bilanțului		X7A	
- Venituri din angajamentele de finanțare		X7B	
- Angajamente de finanțare în favoarea altor instituții de credit		X7G	
- Angajamente de finanțare în favoarea clienței		X7J	
- Venituri din angajamentele de garanție		X8A	
- Angajamente de garanție în favoarea altor instituții de credit		X8B	
- Angajamente de garanție în favoarea clienței		X8G	
- Venituri din angajamentele aferente operațiunilor cu instrumente financiare derivate		Z0A	
- Venituri din instrumente financiare derivate de dobândă		Z0C	
- Venituri din instrumente financiare derivate de curs de schimb		Z0F	
- Comisioane		Z0M	

mod 4080		- mii lei -	
A		Cod pozitie	Suma
		B	I
- Venituri din alte angajamente date		Z0P	
Venituri din prestațiile de servicii financiare		Z1A	
- Comisioane privind titlurile gestionate sau în depozit		Z1B	
- Comisioane privind operațiunile cu titluri efectuate în contul clienței		Z1K	
- Comisioane din activitățile de asistență și de consultanță		Z1T	
- Comisioane din activitățile de asistență și consultanță pentru persoane fizice		Z1V	
- Comisioane din activitățile de asistență și consultanță pentru persoane juridice		Z1W	
- Alte comisioane		Z1X	
- Venituri privind mijloacele de plată		Z10	
- Alte venituri din prestațiile de servicii financiare		Z15	
Alte venituri din activitatea de exploatare bancară		Z2A	
- Cota-parte privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		Z2F	
- Cheltuieli refacturate privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		Z2K	
- Transferuri de cheltuieli de exploatare bancară		Z2P	
- Venituri diverse de exploatare bancară		Z2R	
VENITURI DIVERSE DIN EXPLOATARE		Z3A	
Cheltuieli refacturate		Z3B	
- Cheltuieli refacturate societăților grupului		Z3C	
- Cheltuieli refacturate altor societăți		Z3D	
Cota-parte privind operațiunile de exploatare nebancaire efectuate în comun		Z4A	
Cota-parte din cheltuielile sediului social		Z4D	
Venituri din cesiunea imobilizărilor		Z4F	
- Venituri din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale		Z4L	
- Venituri din cesiunea imobilizărilor financiare		Z4R	

DENUMIREA INSTITUTIEI DE CREDIT:..... N National []
 []
 Data: [_] [_] [_] Cod instituție de credit: [_] [_] [_] [_] 0 1 [3] TM

mod 4080		- mii lei -	
A		Cod pozitie	Suma
		B	I
Venituri accesorii		Z5A	
- Venituri privind imobilele legate de exploatare		Z5B	
- Venituri din activități nebancaire		Z5E	
- Alte venituri accesorii		Z5L	
Alte venituri diverse din exploatare		Z6A	
- Transferuri de cheltuieli de exploatare nebancaire		Z6B	
- Cota-parte din subvențiile de investiții trecută la venituri		Z6E	
- Venituri din subvenții de exploatare		Z101	
- Venituri din producția de imobilizări		Z102	
- Venituri privind bunurile mobile și imobile din executarea creanțelor		Z103	
- Alte venituri		Z6Z	
VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI RECUPERARI DE CREANȚE AMORTIZATE		Z8A	
Venituri din provizioane pentru creanțe din operațiuni interbancaire		Z8C	
- Venituri din provizioane specifice de risc de credit		Z104	
- Venituri din provizioane specifice de risc de dobândă		Z105	
Venituri din provizioane pentru creanțe din operațiuni cu cliența		Z8D	
- Venituri din provizioane specifice de risc de credit		Z106	
- Venituri din provizioane specifice de risc de dobândă		Z107	
Venituri din provizioane privind operațiuni cu titluri și operațiuni diverse		Z8E	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea titlurilor		Z108	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament		Z109	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea titlurilor de investiții		Z110	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea stocurilor		Z111	
- Venituri din provizioane pentru creanțe restante și îndoielnice		Z8F	
Venituri din provizioane pentru valori imobilizate		Z112	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea părților deținute în cadrul societăților comerciale legate, a titlurilor de participare și a titlurilor activității de portofoliu		Z113	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor		Z114	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs		Z115	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor activității de exploatare		Z116	
- Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în afara activității de exploatare		Z117	
- Venituri din provizioane pentru creanțe restante și îndoielnice		Z118	
Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli		Z8V	
- Venituri din provizioane pentru riscuri de executare a angajamentelor prin semnătură		Z119	
- Venituri din provizioane pentru facilități acordate personalului		Z120	
- Venituri din provizioane pentru risc de țară		Z121	
- Venituri din provizioane pentru alte riscuri și cheltuieli		Z122	
Venituri din provizioane reglementate		Z8W	
Venituri din recuperări de creanțe amortizate		Z8X	
VENITURI DIN RELUAREA REZERVEI GENERALE PENTRU RISCUL DE CREDIT		Z7A	
VENITURI DIN RELUAREA REZERVEI MUTUALE DE GARANTARE		Z136	
TOTAL VENITURI CURENTE		Z134	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT: Național

Data: [_,_] [_,_] [_,_] Cod instituție de credit: [_,_] [_,_] [_,_] 0 1

[] [] [3] TM

mod 4080

- mii lei -

A		Cod poziție	Suma
		B	I
VENITURI EXCEPȚIONALE		Z90	
Venituri excepționale din operațiunile de gestiune		Z123	
- Venituri din despăgubiri și penalități		Z124	
- Alte venituri excepționale din operațiuni de gestiune		Z125	
Venituri excepționale din provizioane		Z126	
- Venituri excepționale din provizioane pentru riscuri și cheltuieli		Z127	
- Venituri excepționale din provizioane pentru depreciere		Z128	
- Venituri excepționale din provizioane reglementate		Z129	
Alte venituri excepționale		Z130	
TOTAL VENITURI EXCEPȚIONALE		Z135	
TOTAL VENITURI		Z99	

**ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)**
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

**CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,**
Numele, prenumele și
semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI - mod. 4080 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT: Național

Data: [_,_] [_,_] [_,_] Cod instituție de credit: [_,_] [_,_] [_,_] 0 2

[] [] [3] TM

mod 4080

- mii lei -

A		Cod poziție	Suma
		B	I
CHELTUIELI DE EXPLOATARE BANCARĂ		S01	
Cheltuieli cu operațiunile de trezorerie și operațiunile interbancare		S05	
Dobânzi		S2A	
- Bănci centrale		S2B	
- Conturi de corespondent		S2E	
- Depozite ale instituțiilor de credit		S101	
- la vedere		S102	
- la termen		S103	
- colaterale		S104	
- Împrumuturi de la instituții de credit		S2H	
- de pe o zi pe alta		S2J	
- la termen		S2K	
- financiare		S105	
- Valori date în pensiune		S2M	
- de pe o zi pe alta		S2N	
- la termen		S2P	
- Operațiuni cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		S2V	
- Conturi curente ale cooperativelor de credit afiliate		S110	
- Depozite ale cooperativelor de credit afiliate		S111	
- Împrumuturi de la organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		S112	
- Alte sume datorate organizațiilor cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		S113	
- Alte dobânzi		S2Z	
- Titluri cu posibilitate de răscumpărare		S20	
- Report / deport		S21	
- Diverse dobânzi		S25	
Comisioane		S30	
- Comisioane		S31	
- Comisioane aferente operațiunilor între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		S35	
Cheltuieli cu operațiunile cu clientela		S40	
Dobânzi		S6A	
- Conturi de factoring		S6X	
- Împrumuturi primite de la clientela financiară		S6B	
- de pe o zi pe alta		S6C	
- la termen		S6F	
- Valori date în pensiune		S6H	
- de pe o zi pe alta		S6N	
- la termen		S6P	
- Conturi curente creditoare		S6S	
- Conturi de depozite		S106	
- la vedere		S107	
- la termen		S108	
- colaterale		S109	
- Certificate de depozit, carnete și librete de economii		S73	
- Alte dobânzi		S75	
- Titluri cu posibilitate de răscumpărare		S76	
- Report / deport		S77	
- Diverse dobânzi		S78	
Comisioane		S80	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

 Național

 TM

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [.] [0] [2]

mod 4080		- mii lei -	
Λ		Cod poziție	Suma
		B	I
Cheltuieli pentru operațiunile cu titluri		T0A	
- Dobânzi la titlurile date în pensiune livrată		T0B	
- Pierderi la titlurile de tranzacție		T0E	
- Cheltuieli cu titlurile de plasament		T0K	
- Cheltuieli de achiziție		T0M	
- Pierderi din cesiune		T0R	
- Cheltuieli cu titlurile de investiții		T1A	
- Cheltuieli de achiziție		T1B	
- Cheltuieli cu amortizarea primelor		T1G	
- Cheltuieli privind datoriile constituite prin titluri		T2A	
- Dobânzi privind titlurile pe piață interbancară		T2F	
- Dobânzi privind titlurile de creanțe negociabile		T2K	
- Dobânzi privind obligațiunile		T2N	
- Alte cheltuieli privind datoriile constituite prin titluri		T2Z	
- Cheltuieli diverse privind operațiunile cu titluri		T23	
- Comisioane		T27	
Cheltuieli cu operațiunile de leasing, locație simplă și asimilate		T3A	
- Cheltuieli cu operațiunile de leasing și asimilate		T3B	
- Cheltuieli cu amortizarea		T3C	
- Pierderi din deprecierea imobilizărilor date în leasing și asimilate		T3Q	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor date în leasing și asimilate		T3V	
- Cheltuieli cu provizioane pentru operațiunile de leasing și asimilate		T3L	
- Alte cheltuieli cu operațiunile de leasing și asimilate		T3Z	
- Cheltuieli cu operațiunile de locație simplă		T4A	
- Cheltuieli cu amortizarea		T4B	
- Pierderi din deprecierea imobilizărilor date în locație simplă		T4H	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor date în locație simplă		T4P	
- Cheltuieli cu provizioane pentru operațiunile de locație simplă		T4E	
- Alte cheltuieli cu operațiunile de locație simplă		T4Z	
Cheltuieli privind datoriile subordonate și fondurile publice alocate		T5A	
- Datorii subordonate la termen		T5C	
- Datorii subordonate pe durată nedeterminată		T5D	
- Fonduri publice alocate		T5H	
Cheltuieli privind operațiunile de schimb		T6A	
- Pierderi din operațiunile de schimb și arbitraj		T6B	
- Comisioane		T6D	
Cheltuieli privind operațiunile în afara bilanțului		T7A	
- Cheltuieli cu angajamentele de finanțare		T7B	
- Angajamente de finanțare primite de la alte instituții de credit		T7G	
- Angajamente de finanțare primite de la clientelă		T7J	
- Cheltuieli cu angajamentele de garanție		T8A	
- Angajamente de garanție primite de la alte instituții de credit		T8B	
- Angajamente de garanție primite de la clientelă		T8G	
- Cheltuieli cu angajamentele aferente operațiunilor cu instrumente financiare derivate		V0A	
- Cheltuieli privind instrumentele financiare derivate de dobândă		V0C	
- Cheltuieli privind instrumentele financiare derivate de curs de schimb		V0F	
- Comisioane		V0M	
- Cheltuieli cu alte angajamente primite		V0Z	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

 Național

 TM

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [.] [0] [2]

mod 4080		- mii lei -	
Λ		Cod poziție	Suma
		B	I
Cheltuieli cu prestațiile de servicii financiare		V1A	
- Cheltuieli cu mijloacele de plată		V1B	
- Alte cheltuieli cu prestațiile de servicii financiare		V1Z	
Alte cheltuieli de exploatare bancară		V2A	
- Cota-parte privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		V2F	
- Venituri retrocedate privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		V2K	
- Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garantare a casei centrale		V169	
- Cheltuieli diverse de exploatare bancară		V2P	
CHELTUIELI CU PERSONALUL		V3A	
Cheltuieli cu remunerările personalului		V3B	
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială		V3E	
- Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		V101	
- Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de soma		V102	
- Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială		V3H	
Alte cheltuieli privind personalul		V103	
IMPOZITE ȘI TAXE		V4A	
Cheltuieli cu impozitul pe salarii		V104	
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		V105	

mod 4080		- mii lei -	
		Cod poziție	Suma
Λ		B	I
CHELTUIELI CU MATERIALELE, LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI		V106	
Cheltuieli cu materialele		V107	
- Cheltuieli cu materialele consumabile		V108	
- Cheltuieli privind combustibilii		V109	
- Cheltuieli privind piesele de schimb		V110	
- Cheltuieli privind alte materiale		V111	
Cheltuieli privind obiectele de inventar		V112	
Cheltuieli privind alte stocuri		V113	
Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți		V114	
- Cheltuieli de întreținere și reparații		V115	
- Cheltuieli privind energia și apa		V116	
- Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații		V117	
- Cheltuieli cu colaboratorii și de intermediere		V118	
- Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări și transportul personalului și bunurilor		V119	
- Cheltuieli cu serviciile furnizate de societățile grupului		V120	
- Alte cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți		V121	
- Cheltuieli cu primele de asigurare		V122	
- Cheltuieli cu redeventele privind operațiunile de leasing și asimilate		V123	
- Cheltuieli cu redeventele privind concesiunile, locațiile de gestiune și chiriiile		V124	
- Alte cheltuieli		V125	
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate		V126	
CHELTUIELI DIVERSE DE EXPLOATARE		V6A	
Venituri retrocedate privind operațiunile de exploatare nebanară efectuate în comun		V6B	
Cota-parte privind operațiuni de exploatare nebanară efectuate în comun		V6E	
Cota-parte din cheltuielile sediului social		V6H	
Pierderi din cesiunea imobilizărilor		V6L	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale		V6M	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor financiare		V6N	
Alte cheltuieli diverse de exploatare		V6Z	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

 N National

[]

Data: [,] [,] Cod instituție de credit: [, , ,]

 0 2

[]

[]

[3] TM

mod 4080		- mii lei -	
		Cod poziție	Suma
Λ		B	I
CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE ȘI CORPORALE		V7G	
Cheltuieli cu amortizările imobilizărilor necorporale		V127	
Cheltuieli cu amortizările imobilizărilor corporale		V128	
CHELTUIELI CU PROVIZIOANE ȘI PIERDERI DIN CREANȚE NERECUPERABILE		V 8A	
Cheltuieli cu provizioane pentru creanțe din operațiuni interbancare		V129	
- Cheltuieli cu provizioane specifice de risc de credit		V130	
- Cheltuieli cu provizioane specifice de risc de dobândă		V131	
Cheltuieli cu provizioane pentru creanțe din operațiuni cu clientela		V132	
- Cheltuieli cu provizioane specifice de risc de credit		V133	
- Cheltuieli cu provizioane specifice de risc de dobândă		V134	
Cheltuieli cu provizioane privind operațiuni cu titluri și operațiuni diverse		V135	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea titlurilor		V136	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament		V137	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea titlurilor de investiții		V138	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea stocurilor		V139	
- Cheltuieli cu provizioane pentru creanțe restante și îndoielnice		V140	
Cheltuieli cu provizioane pentru valori imobilizate		V141	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea părților deținute în cadrul societăților comerciale legate, a titlurilor de participare și a titlurilor activității de portofoliu		V142	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor		V143	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs		V144	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor activității de exploatare		V145	
- Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în afara activității de exploatare		V146	
- Cheltuieli cu provizioane pentru creanțe restante și îndoielnice		V147	
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli		V8V	
- Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri de executare a angajamentelor prin semnătură		V148	
- Cheltuieli cu provizioane pentru facilități acordate personalului		V149	
- Cheltuieli cu provizioane pentru risc de țară		V150	
- Cheltuieli cu provizioane pentru alte riscuri și cheltuieli		V151	
Cheltuieli cu provizioane reglementate		V8W	
Pierderi din creanțe nerecuperabile acoperite cu provizioane		V8X	
Pierderi din creanțe nerecuperabile neacoperite cu provizioane		V8Z	
TOTAL CHELTUIELI CURENTE		V167	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... Național []
 Data: [] [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] 0 2 [] [] [] [] [3] TM

mod 4080			- mii lei -
	Cod pozitie	Suma	
A	B	I	
CHELTUIELI EXCEPȚIONALE	V90		
Cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune	V152		
- Despăgubiri, amenzi și penalități	V153		
- Donații și subvenții acordate	V154		
- Cheltuieli privind sponsorizările	V155		
- Pierderi din debitori diverși	V156		
- Alte cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune	V157		
Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele	V158		
- Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor	V159		
- Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru riscuri și cheltuieli	V160		
- Cheltuieli excepționale privind provizioane pentru deprecieri	V161		
- Cheltuieli excepționale privind provizioane reglementate	V162		
Alte cheltuieli excepționale	V163		
TOTAL CHELTUIELI EXCEPȚIONALE	V168		
TOTAL CHELTUIELI *)	V99		

*) mai puțin cheltuielile cu impozitul pe profit

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI - mod. 4080 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... Național []
 Data: [] [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] 0 3 [] [] [] [] [3] TM

mod 4080			- mii lei -
	Cod pozitie	Suma	
A	B	I	
REZULTATUL CURENT			
PROFIT	Z131		
PIERDERE	V164		
REZULTATUL EXCEPȚIONAL			
PROFIT	Z132		
PIERDERE	V165		
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI			
PROFIT	Z133		
PIERDERE	V166		
Impozitul pe profit	V92		
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI			
PROFIT	Z95		
PIERDERE	V95		
Repartizarea profitului *)	V97		
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (PIERDERE) DUPĂ REPARTIZAREA PROFITULUI BRUT PE DESTINAȚIILE PREVĂZUTE DE LEGE *)	V98		

*) Se completează de către instituțiile de credit care înregistrează pierderi ca urmare a repartizării profitului brut pe destinațiile prevăzute de lege și a înregistrării cheltuielilor cu impozitul pe profit

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

REPARTIZAREA PROFITULUI - mod. 4084 -

ANEXA Nr. 8

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:..... Național* []
 Data: [] [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] 0 1 Global* [3] TM

mod 4084			- mii lei -
Denumirea indicatorilor	Cod pozitie	Sume	
A	B	I	
REPARTIZĂRI DIN PROFIT			
Rezerve legale	110		
Rezerva generală pentru riscul de credit	111		
Rezerva de întrajutorare	112		
Rezerva mutuală de garantare	113		
Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	114		
Alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare	115		

mod 4084		- mii lei -	
Denumirea indicatorilor	Cod pozitie	Sume	
A	B	I	
Alte repartizări prevăzute de lege	116		
Participarea salariaților la profit	117		
Dividende de plătit, din care:	118		
- dividende cuvenite statului	119		
- dividende cuvenite A.P.A.P.S.	120		
- dividende cuvenite S.I.F.	121		
- dividende cuvenite regiilor autonome	122		
- dividende cuvenite societăților comerciale, din care:	123		
- dividende cuvenite societăților comerciale nerezidente	124		
- dividende cuvenite societăților cooperatiste	125		
- dividende cuvenite altor societăți	126		
- dividende cuvenite persoanelor fizice, din care:	127		
- dividende cuvenite persoanelor fizice nerezidente	128		
PROFIT NEREPARTIZAT	129		

*) "G" - se completează de către instituțiile de credit persoane juridice române

"N" - se completează de sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

SITUAȚIA PATRIMONIULUI - mod. 4100 -

ANEXA Nr. 9

JUDEȚUL _____
DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT: _____
ADRESA LOC: _____, sector _____
STR.: _____ nr.: _____
TELEFONUL: _____ FAXUL: _____
NUMĂRUL DIN REGISTRUL COMERTULUI _____

FORMA DE PROPRIETATE _____
ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea preponderentă) _____
Cod grupă CAEN _____
CODUL FISCAL _____

Data: [__, __] [__, __] Cod instituție de credit: [__, __, __, __] [0] [1]

S Străinătate* [] []
 G Global* [3] TM

mod 4100		- mii lei -	
ACTIV	Cod pozitie	Amortizări și provizioane	Sume nete
A	B	I	2
OPERAȚIUNI DE TREZORERIE ȘI OPERAȚIUNI INTERBANCARE			
- Casa și alte valori	A01		
- Cont curent la bănci centrale	A10		
- Conturi de corespondent la instituții de credit	A20		
- Depozite la instituții de credit	A25		
- Credite acordate instituțiilor de credit	A101		
- Valori primite în pensiuine	A30		
- Valori de recuperat	A40		
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	A50		
- Creanțe restante	A60		
- Creanțe îndoielnice	A102		
- Creanțe atașate	A70		
OPERAȚIUNI CU CLIENTELA			
- Credite acordate clienței	A90		
- Credite acordate clienței financiare	B01		
- Valori primite în pensiuine	B03		
- Conturi curente debitoare	B80		
- Valori de recuperat	B85		
- Creanțe restante	B99		
- Creanțe îndoielnice	B9J		
- Creanțe atașate	B102		
OPERAȚIUNI CU TITLURI ȘI OPERAȚIUNI DIVERSE			
- Titluri primite în pensiuine livrată	B9K		
- Titluri de tranzacție	B9V		
- Titluri de plasament	C0A		
- Titluri de investiții	C1A		
- Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri	C2A		
- Decontări intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	C3A		
- Debitori	C4A		
- Conturi de stocuri	E6A		
- Conturi de regularizare	E7A		
- Creanțe restante	E123		
- Creanțe îndoielnice	E70		
- Creanțe atașate	E8A		
	E104		
	E90		
	E97		

*) "G" și "S" - se completează, după caz, de către instituțiile de credit persoane juridice române

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

Unitatea din străinătate:.....

<input type="checkbox"/>		[]
<input type="checkbox"/>	S	Străinătate []
<input type="checkbox"/>	G	Global [3] TM

Data: [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] []

ACTIV	Cod pozitie	Amortizări și provizioane	Sume nete
A	B	1	2
VALORI IMOBILIZATE	F01		
- Credite subordonate	F02		
- Părți în cadrul societăților comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu	F10		
- Dotări pentru unitățile proprii din străinătate	F50		
- Imobilizări în curs, imobilizări ale activității de exploatare, imobilizări în afara activității de exploatare	F6A		
- Leasing și operațiuni asimilate	F7A		
- Locație simplă	F80		
- Creanțe restante	F102		
- Creanțe îndoelnice	F9A		
- Creanțe atașate	F97		
ACTIONARI SAU ASOCIAȚI	L0C		
TOTAL	L98		

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

SITUAȚIA PATRIMONIULUI - mod. 4100 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

Unitatea din străinătate:.....

<input type="checkbox"/>		[]
<input type="checkbox"/>	S	Străinătate []
<input type="checkbox"/>	G	Global [3] TM

Data: [] [] [] Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] []

PASIV	Cod pozitie	Sume
A	B	1
OPERATIUNI DE TREZORERIE ȘI OPERATIUNI INTERBANCARE	G01	
- Imprumuturi de refinanțare de la bănele centrale	G20	
- Conturi de corespondent ale instituțiilor de credit	G25	
- Depozite ale instituțiilor de credit	G101	
- Imprumuturi primite de la instituții de credit	G30	
- Valori date în pensiune	G40	
- Alte sume datorate	G49	
- Operațiuni între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	G60	
- Datorii atașate	G90	
OPERATIUNI CU CLIENTELA	H01	
- Imprumuturi primite de la clientela financiară	H10	
- Valori date în pensiune	H20	
- Conturi curente creditoare	H40	
- Conturi de factoring	H50	
- Conturi de depozite	H7A	
- Certificate de depozit	H80	
- Carnete și librete de economii	H6A	
- Alte sume datorate	H90	
- Datorii atașate	H98	
OPERATIUNI CU TITLURI ȘI OPERATIUNI DIVERSE	J0A	
- Titluri date în pensiune livrată	J1A	
- Titluri de tranzacție	J5A	
- Titluri de piață interbancară	J8G	
- Titluri de creanțe negociabile	J8J	
- Obligațiuni	J9A	
- Alte datorii constituite pe titluri	J9K	
- Conturi de decontare privind operațiunile cu titluri	K6A	
- Vărsăminte de efectuat privind titlurile	K65	
- Decontări intrabancare și între organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele	K7A	
- Creditori	K123	
- Conturi de regularizare	K8A	
- Datorii atașate	K97	
CAPITALURI PROPRII, ASIMILATE ȘI PROVIZIOANE	L01	
- Capital	L9A	
- Prime legate de capital și rezerve	L104	
- Fonduri	L101	
- Datorii subordonate	L5A	
- Subvenții și fonduri publice alocate	L05	
- Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	L10	
- Provizioane reglementate	L30	
- Datorii atașate	L9M	
- Rezultatul reportat (+/-) ⁽¹⁾	L90	
- Profit sau pierdere (+/-) ⁽¹⁾	L91	
- Repartizarea profitului	L103	
TOTAL	L99	

⁽¹⁾ Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul -

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

SITUAȚIA PATRIMONIULUI - mod. 4100 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT: S Străinătate []
 Unitatea din străinătate: G Global [3] TM
 Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [0] [3]

CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI		Cod pozitie	Sume
A		B	I
ANGAJAMENTE DE FINANȚARE			
- Angajamente în favoarea altor instituții de credit		N1B	
- Angajamente primite de la alte instituții de credit		N1M	
- Angajamente în favoarea cliențelor		N1R	
- Angajamente primite de la clientela financiară și instituțiile administrației publice		N2Y	
ANGAJAMENTE DE GARANȚIE			
- Cauțiuni, avaluri și alte garanții date altor instituții de credit		N3B	
- Cauțiuni, avaluri și alte garanții primite de la alte instituții de credit		N4A	
- Garanții date pentru cliență		N5A	
- Garanții primite de la cliență		N7A	
ANGAJAMENTE PRIVIND TITLURILE			
- Titluri de primit		N8B	
- Titluri vândute cu posibilitate de răscumpărare		N8Q	
- Alte titluri de primit		N8Z	
- Titluri de livrat		N9B	
- Titluri cumpărate cu posibilitate de răscumpărare		N9Q	
- Alte titluri de livrat		N9Z	
Operațiuni în devize			
- Operațiuni de schimb la termen			
- Monede de primit		P7A	
- Monede de livrat		P7M	
- Report / deport calculat anticipat			
- de primit		P8B	
- de plătit		P8E	
- Dobânzi neajunse la scadență în devize acoperite la termen			
- de încasat		P9B	
- de plătit		P9E	
- Conturi de ajustare devize (+/-) ⁽¹⁾		P9T	
ANGAJAMENTE PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE DERIVATE			
- Operațiuni cu instrumente financiare derivate de dobândă		Q1B	
- Operațiuni cu instrumente financiare derivate de curs de schimb		Q3B	
ANGAJAMENTE DIVERSE			
- Redevante, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate		P103	
- Angajamente date		P120	
- Angajamente primite		P121	
ANGAJAMENTE ÎNDOIELNICE			
		Q80	

⁽¹⁾ Sumele negative trebuie să fie precedate de semnul -

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI - mod. 4180 -

ANEXA Nr. 10

JUDEȚUL:
 DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:
 ADRESA LOC:, sector:
 STR.: nr.:
 TELEFONUL: FAXUL:
 NUMĂRUL DIN REGISTRUL COMERTULUI:

FORMA DE PROPRIETATE:
 ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea preponderentă):
 Cod grupă CAEN:
 CODUL FISCAL:

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [0] [1] S Străinătate* []
 G Global* [3] TM

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI		Cod pozitie	Sume
A		B	I
VENITURI DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE BANCARĂ			
Venituri din operațiunile de trezorerie și operațiunile interbancare			
Dobânzi			
- Bănci centrale		W01	
- Conturi de corespondent		W05	
- Depozite la instituții de credit		W2A	
- Credite acordate instituțiilor de credit		W2B	
- Valori primite în pensii		W2E	
- Operațiunile cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		W101	
- Alte dobânzi		W2H	
- Creanțe restante și îndoielnice		W2M	
- Comisioane		W2V	
Venituri din operațiunile cu clientela		W2Z	
Dobânzi		W27	
- Creanțe comerciale și credite acordate cliențelor		W30	
- Credite acordate cliențelor financiare		W40	
- Valori primite în pensii		W6A	
- Conturi curente debitoare		W6B	
- Alte dobânzi		W7A	
- Creanțe restante și îndoielnice		W7N	
- Comisioane		W7V	
Venituri din operațiunile cu titluri		W7Z	
- Dobânzi de la titlurile primite în pensii livrată		W78	
- Venituri din titlurile de tranzacție		W80	
- Venituri din titlurile de plasament		X0A	
- Dobânzi		X0B	
- Dividende și venituri asimilate		X0E	
- Venituri din cesiune		X0K	
- Venituri din titlurile de investiții		X0L	
- Dobânzi		X0Q	
- Venituri din prime		X0R	
- Venituri din datorii constituite prin titluri		X1A	
- Venituri diverse din operațiunile cu titluri		X1B	
- Dobânzi din creanțe restante și îndoielnice		X1G	
- Comisioane		X2A	
Venituri din operațiunile de leasing, locație simplă și asimilate		X2P	
- Venituri din operațiunile de leasing și asimilate		X23	
- Venituri din operațiunile de locație simplă		X27	
- Venituri din creanțe restante și îndoielnice		X3A	
		X3B	
		X4A	
		X4W	

*) "G" și "S" - se completează, după caz, de către instituțiile de credit persoane juridice române

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

Unitatea din străinătate:.....

S Străinătate []
 G Global [3] TM

Data: [,] , [,] Cod instituție de credit: [, , ,] 0 1

mod 4180		- mii lei -	
Λ		Cod pozitie	Sume
		B	I
Venituri din credite subordonate, părți în cadrul societăților comerciale legate, titluri de participare și titluri ale activității de portofoliu			
- Dobânzi de la creditele subordonate la termen		X5A	
- Dobânzi de la creditele subordonate pe durată nedeterminată		X5C	
- Dividende și venituri asimilate		X5D	
- Dobânzi din creanțe restante și îndoielnice		X5K	
- Dobânzi din creanțe restante și îndoielnice		X5W	
Venituri din operațiunile de schimb			
- Venituri din operațiunile de schimb și arbitraj		X6A	
- Comisioane		X6B	
- Comisioane		X6D	
Venituri din operațiunile în afara bilanțului			
- Venituri din angajamentele de finanțare		X7A	
- Venituri din angajamentele de garanție		X7B	
- Venituri din angajamentele aferente operațiunilor cu instrumente financiare derivate		X8A	
- Venituri din instrumente financiare derivate de dobândă		Z0A	
- Venituri din instrumente financiare derivate de curs de schimb		Z0C	
- Comisioane		Z0F	
- Comisioane		Z0M	
- Venituri din alte angajamente date		Z0P	
Venituri din prestațiile de servicii financiare			
- Comisioane privind titlurile gestionate sau în depozit		Z1A	
- Comisioane privind operațiunile cu titluri efectuate în contul clienței		Z1B	
- Comisioane din activitățile de asistență și de consultanță		Z1K	
- Comisioane din activitățile de asistență și consultanță pentru persoane fizice		Z1T	
- Comisioane din activitățile de asistență și consultanță pentru persoane juridice		Z1V	
- Alte comisioane		Z1W	
- Venituri privind mijloacele de plată		Z1X	
- Alte venituri din prestațiile de servicii financiare		Z10	
- Alte venituri din prestațiile de servicii financiare		Z15	
Alte venituri din activitatea de exploatare bancară			
- Cota-parte privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		Z2A	
- Cheltuieli refacturate privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		Z2F	
- Cheltuieli refacturate privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		Z2K	
- Transferuri de cheltuieli de exploatare bancară		Z2P	
- Venituri diverse de exploatare bancară		Z2R	
VENITURI DIVERSE DIN EXPLOATARE			
- Cheltuieli refacturate		Z3A	
- Cheltuieli refacturate societăților grupului		Z3B	
- Cheltuieli refacturate altor societăți		Z3C	
- Cheltuieli refacturate altor societăți		Z3D	
- Cota-parte privind operațiunile de exploatare nebancaare efectuate în comun		Z4A	
- Cota-parte din cheltuielile sediului social		Z4D	
Venituri din cesiunea imobilizărilor			
- Venituri din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale		Z4F	
- Venituri din cesiunea imobilizărilor financiare		Z4L	
- Venituri din cesiunea imobilizărilor financiare		Z4R	
Venituri accesorii			
- Venituri privind imobilele legate de exploatare		Z5A	
- Venituri din activități nebancaare		Z5B	
- Venituri din activități nebancaare		Z5E	
- Alte venituri accesorii		Z5L	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

Unitatea din străinătate:.....

S Străinătate []
 G Global [3] TM

Data: [,] , [,] Cod instituție de credit: [, , ,] 0 1

mod 4180		- mii lei -	
Λ		Cod pozitie	Sume
		B	I
Alte venituri diverse din exploatare			
- Transferuri de cheltuieli de exploatare nebancaară		Z6A	
- Cota-parte din subvențiile de investiții trecută la venituri		Z6B	
- Venituri din subvenții de exploatare		Z6E	
- Venituri din producția de imobilizări		Z101	
- Venituri privind bunurile mobile și imobile din executarea creanțelor		Z102	
- Alte venituri		Z103	
- Alte venituri		Z6Z	
VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI RECUPERĂRI DE CREANȚE AMORTIZATE			
- Venituri din provizioane pentru creanțe din operațiuni interbancaare		Z8A	
- Venituri din provizioane pentru creanțe din operațiuni cu clientela		Z8C	
- Venituri din provizioane pentru creanțe din operațiuni cu clientela		Z8D	
- Venituri din provizioane privind operațiuni cu titluri și operațiuni diverse		Z8E	
- Venituri din provizioane pentru valori imobilizate		Z112	
- Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli		Z8V	
- Venituri din provizioane reglementate		Z8W	
- Venituri din recuperări de creanțe amortizate		Z8X	
VENITURI DIN RELUAREA REZERVEI GENERALE PENTRU RISCUL DE CREDIT			
- Venituri din reluarea rezervei generale pentru risc de credit		Z7A	
VENITURI DIN RELUAREA REZERVEI MUTUALE DE GARANTARE			
- Venituri din reluarea rezervei mutuale de garantare		Z136	
TOTAL VENITURI CURENTE			
- Venituri curente		Z134	
VENITURI EXCEPTIONALE			
- Venituri excepționale din operațiunile de gestiune		Z90	
- Venituri excepționale din operațiunile de gestiune		Z123	
- Venituri excepționale din provizioane		Z126	
- Alte venituri excepționale		Z130	
- Alte venituri excepționale		Z135	
TOTAL VENITURI EXCEPTIONALE			
- Venituri excepționale		Z135	
TOTAL VENITURI			
- Venituri totale		Z99	

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
 FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI - mod. 4180 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

Unitatea din străinătate:.....

 S Străinătate []
 G Global [3] TM

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [0] [2]

mod 4180		- mii lei -	
Λ		Cod pozitie	Sume
B		B	I
CHELTUIELI DE EXPLOATARE BANCARĂ			
Cheltuieli cu operațiunile de trezorerie și operațiunile interbancare			
Dobânzi			
- Bănci centrale		S01	
- Conturi de corespondent		S05	
- Depozite ale instituțiilor de credit		S2A	
- Împrumuturi de la instituții de credit		S2B	
- Valori date în pensiuine		S2E	
- Operațiuni cu organizațiile cooperatiste de credit din cadrul aceleiași rețele		S101	
- Alte dobânzi		S2H	
		S2M	
		S2V	
		S2Z	
Comisioane			
Cheltuieli cu operațiunile cu clientela			
Dobânzi			
- Conturi de factoring		S30	
- Împrumuturi primite de la clientela financiară		S40	
- Valori date în pensiuine		S6A	
- Conturi curente creditoare		S6X	
- Conturi de depozite		S6B	
- Certificate de depozit, carnete și librete de economii		S6H	
- Alte dobânzi		S6S	
		S106	
		S73	
		S75	
Comisioane			
Cheltuieli pentru operațiunile pe titluri			
- Dobânzi la titlurile date în pensiuine livrată		S80	
- Pierderi la titlurile de tranzacție		T0A	
- Cheltuieli cu titlurile de plasament		T0B	
- Cheltuieli de achiziție		T0E	
- Pierderi din cesiune		T0K	
- Cheltuieli cu titlurile de investiții		T0M	
- Cheltuieli de achiziție		T0R	
- Cheltuieli cu amortizarea primelor		T1A	
- Cheltuieli privind datorii constituite prin titluri		T1B	
- Dobânzi privind titlurile de piață interbancară		T1G	
- Dobânzi privind titlurile de creanțe negociabile		T2A	
- Dobânzi privind obligațiunile		T2F	
- Alte cheltuieli privind datoriile constituite prin titluri		T2K	
- Cheltuieli diverse privind operațiunile cu titluri		T2N	
- Comisioane		T2Z	
		T23	
		T27	
Cheltuieli cu operațiunile de leasing, locație simplă și asimilate			
- Cheltuieli cu operațiunile de leasing și asimilate		T3A	
- Cheltuieli cu operațiunile de locație simplă		T3B	
		T4A	
Cheltuieli privind datoriile subordonate și fondurile publice alocate			
- Datorii subordonate la termen		T5A	
- Datorii subordonate pe durată nedeterminată		T5C	
- Fonduri publice alocate		T5D	
		T5H	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....

Unitatea din străinătate:.....

 S Străinătate []
 G Global [3] TM

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [0] [2]

mod 4180		- mii lei -	
Λ		Cod pozitie	Sume
B		B	I
Cheltuieli privind operațiunile de schimb			
- Pierderi din operațiunile de schimb și arbitraj		T6A	
- Comisioane		T6B	
		T6D	
Cheltuieli privind operațiunile în afara bilanțului			
- Cheltuieli cu angajamentele de finanțare		T7A	
- Cheltuieli cu angajamentele de garanție		T7B	
- Cheltuieli cu angajamentele aferente operațiunilor cu instrumente financiare derivate		T8A	
- Cheltuieli privind instrumentele financiare derivate de dobândă		V0A	
- Cheltuieli privind instrumentele financiare derivate de curs de schimb		V0C	
- Comisioane		V0F	
- Cheltuieli cu alte angajamente primite		V0M	
		V0Z	
Cheltuieli cu prestațiile de servicii financiare			
Alte cheltuieli de exploatare bancară			
- Cota-parte privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		V1A	
- Venituri retrocedate privind operațiunile de exploatare bancară efectuate în comun		V2A	
- Cheltuieli pentru constituirea rezervei mutuale de garanțare a casei centrale		V2F	
- Cheltuieli diverse de exploatare bancară		V2K	
		V169	
		V2P	
CHELTUIELI CU PERSONALUL			
- Cheltuieli cu remunerațiile personalului		V3A	
- Cheltuieli privind asigurările și protecția socială		V3B	
- Alte cheltuieli privind personalul		V3E	
		V103	
IMPOZITE ȘI TAXE			
- Cheltuieli cu materialele, lucrările și serviciile executate de terți		V4A	
		V106	
CHELTUIELI CU MATERIALELE, LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI			
- Cheltuieli cu materialele		V107	
- Cheltuieli privind obiectele de inventar		V112	
- Cheltuieli privind alte stocuri		V113	
- Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți		V114	
- Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate		V126	
CHELTUIELI DIVERSE DE EXPLOATARE			
- Venituri retrocedate privind operațiunile de exploatare nebanară efectuate în comun		V6A	
- Cota-parte privind operațiunile de exploatare nebanară efectuate în comun		V6B	
- Cota-parte din cheltuielile sediului social		V6E	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor		V6H	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale		V6L	
- Pierderi din cesiunea imobilizărilor financiare		V6M	
- Alte cheltuieli diverse de exploatare		V6N	
		V6Z	
CHELTUIELI CU AMORTIZARILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE ȘI CORPORALE			
- Cheltuieli cu amortizările imobilizărilor necorporale		V7G	
- Cheltuieli cu amortizările imobilizărilor corporale		V127	
		V128	

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....
 Unitatea din străinătate:.....
 Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,]

S Străinătate []
 G Global [3] TM

mod 4180			- mii lei -
A	Cod pozitie	Sume	
B	I		
CHELTUIELI CU PROVIZIOANE ȘI PIERDERI DIN CREAȚE NERECUPERABILE	V8A		
Cheltuieli cu provizioane pentru creanțe din operațiuni interbancare	V129		
Cheltuieli cu provizioane pentru creanțe din operațiuni cu clientela	V132		
Cheltuieli cu provizioane privind operațiuni cu titluri și operațiuni diverse	V135		
Cheltuieli cu provizioane pentru valori imobilizate	V141		
Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	V8V		
Cheltuieli cu provizioane reglementate	V8W		
Pierderi din creanțe nerecuperabile acoperite cu provizioane	V8X		
Pierderi din creanțe nerecuperabile neacoperite cu provizioane	V8Z		
TOTAL CHELTUIELI CURENTE	V167		
CHELTUIELI EXCEPȚIONALE	V90		
Cheltuieli excepționale privind operațiunile de gestiune	V152		
Cheltuieli excepționale privind amortizările și provizioanele	V158		
Alte cheltuieli excepționale	V163		
TOTAL CHELTUIELI EXCEPȚIONALE	V168		
TOTAL CHELTUIELI *)	V99		

*) mai puțin cheltuielile cu impozitul pe profit

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI - mod. 4180 -

DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....
 Unitatea din străinătate:.....
 Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,]

S Străinătate []
 G Global [3] TM

mod 4180			- mii lei -
A	Cod pozitie	Sume	
B	I		
REZULTATUL CURENT			
PROFIT	Z131		
PIERDERE	V164		
REZULTATUL EXCEPȚIONAL			
PROFIT	Z132		
PIERDERE	V165		
REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI			
PROFIT	Z133		
PIERDERE	V166		
Impozitul pe profit	V92		
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI			
PROFIT	Z95		
PIERDERE	V95		
Repartizarea profitului ²⁾	V97		
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (PIERDERE) DUPĂ REPARTIZAREA PROFITULUI BRUT PE DESTINAȚIILE PREVĂZUTE DE LEGE²⁾	V98		

²⁾ Se completează de către instituțiile de credit care înregistrează pierderi ca urmare a repartizării profitului brut pe destinațiile prevăzute de lege și a înregistrării cheltuielilor cu impozitul pe profit

ADMINISTRATOR,
 (CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
 Numele, prenumele, semnătura
 și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
 Numele, prenumele și
 semnătura

BILANȚ PUBLICABIL - mod. 4200 -

ANEXA Nr. 11

JUDEȚUL
 DENUMIREA INSTITUȚIEI DE CREDIT:.....
 ADRESA LOC:, sector, nr.:
 STR.:
 TELEFONUL: FAXUL:
 NUMĂRUL DIN REGISTRUL COMERTULUI:

FORMA DE PROPRIETATE
 ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea preponderentă)
 Cod grupă CAEN
 CODUL FISCAL:

Data: [,] [,] [,] Cod instituție de credit: [,] [,] [,]

N Național* []
 G Global* [3] TM

mod 4200				- mii lei -
ACTIV	Cod pozitie	EXERCITIUL	EXERCITIUL	
A	B	N	N - 1	2
B	I	1	2	3
CASA, BĂNCI CENTRALE	010			
EFFECTE PUBLICE ȘI VALORI ASIMILATE	020			
CREANȚE PRIVIND INSTITUȚIILE DE CREDIT	030			
- la vedere	033			
- la termen	036			
CREANȚE PRIVIND CLIENTELA	040			
- creanțe comerciale	043			
- alte creanțe privind clientela	045			
- conturi curente debitoare	047			
OBLIGAȚIUNI ȘI ALTE TITLURI CU VENIT FIX	060			
ACȚIUNI ȘI ALTE TITLURI CU VENIT VARIABIL	070			
PARTICIPĂȚII ȘI ACTIVITĂȚI DE PORTOFOLIU	090			
PĂRȚI ÎN CADRUL SOCIETĂȚILOR COMERCIALE LEGATE	100			

mod 4200	ACTIV	Cod poziție	EXERCITIUL N	EXERCITIUL N - 1
	A	B	1	2
	LEASING ȘI LOCATIE CU OPTIUNE DE CUMPĂRARE	110		
	LOCATIE SIMPLĂ	120		
	IMOBILIZĂRI NECORPORALE	130		
	IMOBILIZĂRI CORPORALE	140		
	CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS ȘI NEVĂRSAT	150		
	ACTIUNI PROPRII	160		
	ALTE ACTIVE	170		
	CONTURI DE REGULARIZARE	180		
	TOTAL ACTIV	L98		

* "G" - se completează de către instituțiile de credit persoane juridice române

"N" - se completează de sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine

**ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)**
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

**CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,**
Numele, prenumele și
semnătura

VERIFICAT ȘI CERTIFICAT,
potrivit legii, de către:

**CENZORII INSTITUȚIEI DE CREDIT
sau ALTE PERSOANE CARE
ÎNDEPLINESC ATRIBUȚIILE CENZORILOR**
(numele și prenumele, denumirea
societății de expertiză contabilă)

CALITATEA
(expert contabil, contabil
autorizat cu studii superioare,
societate de expertiză
contabilă)

**SEMNĂTURA ȘI
PARAFA**

.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....
.....
.....

BILANȚ PUBLICABIL - mod. 4200 -

Data: [] [] [] [] [] []

Cod instituție de credit: [] [] [] [] [] []

[0] [2]

N Național [] []
 G Global [3] TM

mod 4200	PASIV	Cod poziție	EXERCITIUL N	EXERCITIUL N - 1
	A	B	1	2
	BĂNCI CENTRALE	300		
	DATORII PRIVIND INSTITUȚIILE DE CREDIT	310		
	- la vedere	313		
	- la termen	316		
	DATORII PRIVIND CLIENTELA	320		
	Conturi curente creditoare	321		
	Conturi de depozite	322		
	- la vedere	323		
	- la termen	324		
	Carnete și librete de economii	325		
	- la vedere	326		
	- la termen	327		
	Alte datorii privind clientela	340		
	- la vedere	343		
	- la termen	346		
	DATORII CONSTITUITE PRIN TITLURI	350		
	Certificate de depozit	352		
	Titluri de piață interbancară și titluri de creanțe negociabile	354		
	Împrumuturi obligatate	356		
	Alte datorii constituite prin titluri	358		
	ALTE PASIVE	360		
	CONTURI DE REGULARIZARE	370		
	CAPITALURI PROPRII, ASIMILATE ȘI PROVIZIOANE	L01		
	Capital subseris	380		
	Prime legate de capital	390		
	Rezerve legale	400		
	Rezerve statutare	410		
	Rezerva generală pentru riscul de credit	420		
	Rezerva de întraajutorare	425		
	Diferențe din reevaluare	430		
	Rezerva mutuală de garantare	435		
	Alte rezerve	440		
	Fonduri	450		
	Datorii subordonate	460		
	Subvenții și fonduri publice alocate	470		
	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	480		
	Provizioane reglementate	490		
	Rezultatul reportat (+/-)	500		
	Profit sau pierdere (+/-)	510		
	Repartizarea profitului (-)	520		
	TOTAL PASIV	L99		

**ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)**
Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

**CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,**
Numele, prenumele și
semnătura

VERIFICAT ȘI CERTIFICAT,
potrivit legii, de către:

**CENZORII INSTITUȚIEI DE CREDIT
sau ALTE PERSOANE CARE
ÎNDEPLINESC ATRIBUȚIILE CENZORILOR**
(numele și prenumele, denumirea
societății de expertiză contabilă)

CALITATEA
(expert contabil, contabil
autorizat cu studii superioare,
societate de expertiză
contabilă)

**SEMNĂTURA ȘI
PARAFA**

.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....
.....
.....

BILANȚ PUBLICABIL - mod. 4200 -
(Conturi în afara bilanțului)

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [0] [3]

National [] []
 Global [3] TM

mod 4200			
- mii lei -			
Λ	Cod poziție B	EXERCITIUL N 1	EXERCITIUL N - 1 2
ANGAJAMENTE DATE			
ANGAJAMENTE DE FINANȚARE			
Angajamente în favoarea altor instituții de credit	600		
Angajamente în favoarea clienței	610		
ANGAJAMENTE DE GARANȚIE			
Cautiuni, avaluri și alte garanții date altor instituții de credit	620		
Garanții date pentru clientela	630		
ANGAJAMENTE PRIVIND TITLURILE			
Titluri vândute cu posibilitate de răscumpărare	640		
Alte titluri de primit	650		
ANGAJAMENTE PRIMITE			
ANGAJAMENTE DE FINANȚARE			
Angajamente primite de la alte instituții de credit	700		
Angajamente primite de la clientela financiară și instituțiile administrative publice	701		
ANGAJAMENTE DE GARANȚIE			
Cautiuni, avaluri și alte garanții primite de la alte instituții de credit	710		
Garanții primite de la clientela	711		
ANGAJAMENTE PRIVIND TITLURILE			
Titluri cumpărate cu posibilitate de răscumpărare	720		
Alte titluri de livrat	730		

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)

Numele, prenumele, semnătura
și ștampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,

Numele, prenumele și
semnătura

VERIFICAT ȘI CERTIFICAT,
potrivit legii, de către:

CENZORII INSTITUȚIEI DE CREDIT
sau **ALTE PERSOANE CARE**
INDEPLINESC ATRIBUȚIILE CENZORILOR
(numele și prenumele, denumirea
societății de expertiză contabilă)

CALITATEA
(expert contabil, contabil
autorizat cu studii superioare,
societate de expertiză
contabilă)

SEMNĂTURA ȘI
PARAFA

.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....
.....
.....

ANEXA Nr. 12

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI PUBLICABIL - mod. 4290 -

JUDETUL _____
DENUMIREA INSTITUȚIEI DE
CREDIT: _____
ADRESA LOC: _____, sector _____
STR.: _____ nr.: _____
TELEFONUL: _____ FAXUL: _____
NUMĂRUL DIN REGISTRUL
COMERȚULUI _____

FORMA DE PROPRIETATE _____
ACTIVITATEA (se va înscrie activitatea
preponderentă) _____
Cod grupa CAEN _____
CODUL FISCAL _____

Data: [.] [.] [.] Cod instituție de credit: [.] [.] [.] [0] [1]

National* [] []
 Global* [3] TM

mod 4290			
- mii lei -			
Λ	Cod poziție B	EXERCITIUL N 1	EXERCITIUL N - 1 2
VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE BANCARĂ			
+ DOBÂNZI ȘI VENITURI ASIMILATE			
+ Dobânzi și venituri asimilate privind operațiunile cu instituțiile de credit	010		
+ Dobânzi și venituri asimilate privind operațiunile cu clientela	012		
+ Dobânzi și venituri asimilate privind obligațiunile și alte titluri cu venit fix	014		
+ Alte dobânzi și venituri asimilate	016		
- DOBÂNZI ȘI CHELTUIELI ASIMILATE	018		
- Dobânzi și cheltuieli asimilate privind operațiunile cu instituțiile de credit	020		
- Dobânzi și cheltuieli asimilate privind operațiunile cu clientela	022		
- Dobânzi și cheltuieli asimilate privind obligațiunile și alte titluri cu venit fix	024		
- Alte dobânzi și cheltuieli asimilate	026		
- Alte dobânzi și cheltuieli asimilate	028		
+ VENITURI DIN OPERAȚIUNILE DE LEASING ȘI LOCAȚIE CU OPTIUNE DE CUMPĂRARE			
+ Venituri din operațiuni cu titluri de tranzație	030		
- CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNILE DE LEASING ȘI LOCAȚIE CU OPTIUNE DE CUMPĂRARE			
- Cheltuieli din operațiuni cu titluri de plasament	040		
+ VENITURI DIN OPERAȚIUNILE DE LOCAȚIE SIMPLĂ	050		
- CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNILE DE LOCAȚIE SIMPLĂ	060		
+ VENITURI PRIVIND TITLURILE CU VENIT VARIABIL	070		
+ COMISIOANE (VENITURI)	080		
- COMISIOANE (CHELTUIELI)	090		
+ PROFIT DIN OPERAȚIUNI FINANCIARE	100		
+ Profit din operațiuni cu titluri de tranzație	102		
+ Profit din operațiuni cu titluri de plasament	104		
+ Profit din operațiuni de schimb	106		
+ Profit din operațiuni cu instrumente financiare derivate	108		
- PIERDERI DIN OPERAȚIUNI FINANCIARE			
- Pierderi din operațiuni cu titluri de tranzație	110		
- Pierderi din operațiuni cu titluri de plasament	112		
- Pierderi din operațiuni de schimb	114		
- Pierderi din operațiuni cu instrumente financiare derivate	116		
- Pierderi din operațiuni cu instrumente financiare derivate	118		

*) "G" - se completează de către instituțiile de credit persoane juridice române
"N" - se completează de sucursalele din România ale instituțiilor de credit străine

N	National	[]	[]
G	Global	[3]	TM

Data: [] [] [] Cod institutie de credit: [] [] [] [] [] []

mod 4290

- mii lei -

A	Cod pozitie	EXERCITIUL N	EXERCITIUL N - 1
	B	1	2
ALTE VENITURI SI CHELTUIELI CURENTE			
+ ALTE VENITURI DE EXPLOATARE	300		
+ Alte venituri de exploatare bancară	310		
+ Alte venituri de exploatare nebancară	320		
- CHELTUIELI GENERALE DE EXPLOATARE	330		
- Cheltuieli cu personalul	333		
- Alte cheltuieli administrative	336		
- CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE SI PROVIZIOANELE PENTRU IMOBILIZĂRILE NECORPORALE SI CORPORALE	340		
- ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	350		
- Alte cheltuieli de exploatare bancară	360		
- Alte cheltuieli de exploatare nebancară	370		
+ PROFIT DIN CORECTII ASUPRA VALORII CREANTELOR DIN BILANT SI ELEMENTELOR DIN AFARA BILANTULUI	380		
- PIERDERI DIN CORECTII ASUPRA VALORII CREANTELOR DIN BILANT SI ELEMENTELOR DIN AFARA BILANTULUI	390		
+ PROFIT DIN CORECTII ASUPRA VALORII IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	400		
- PIERDERI DIN CORECTII ASUPRA VALORII IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE	410		
+ VENITURI DIN RELUAREA REZERVEI GENERALE PENTRU RISCUL DE CREDIT SI DIN RELUAREA REZERVEI MUTUALE DE GARANTARE	430		
+/- REZULTATUL CURENT	440		
VENITURI SI CHELTUIELI EXCEPTIONALE			
+ VENITURI EXCEPTIONALE	450		
- CHELTUIELI EXCEPTIONALE	460		
+/- REZULTATUL EXCEPTIONAL	470		
IMPOZITUL PE PROFIT	480		
+/- REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	490		
REPARTIZAREA PROFITULUI ¹⁾	493		
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (PIERDERE) DUPĂ REPARTIZAREA PROFITULUI BRUT PE DESTINAȚIILE PREVĂZUTE DE LEGE ²⁾	495		

¹⁾ Se completează de către instituțiile de credit care înregistrează pierderi ca urmare a repartizării profitului brut pe destinațiile prevăzute de lege și a înregistrării cheltuielilor cu impozitul pe profit

ADMINISTRATOR,
(CONDUCĂTORUL INSTITUȚIEI DE CREDIT)
Numele, prenumele, semnătura
și stampila instituției de credit

CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI
FINANCIAR-CONTABIL,
Numele, prenumele și
semnătura

VERIFICAT SI CERTIFICAT,
potrivit legii, de către:

CENZORII INSTITUȚIEI DE CREDIT
sau **ALTE PERSOANE CARE**
ÎNDEPLINESC ATRIBUȚIILE CENZORILOR
(numele și prenumele, denumirea
societății de expertiză contabilă)

CALITATEA
(expert contabil, contabil
autorizat cu studii superioare,
societate de expertiză
contabilă)

SEMNĂTURA ȘI
PARAFA

.....
.....

.....
.....

.....
.....

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1-12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro