

ORDIN Nr. 879
pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila
la 30 iunie 2012 a operatorilor economici

M.O. nr. 427 din 27 iunie 2012

In baza art. 10 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare,

in temeiul prevederilor art. 4 si ale art. 28 alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finantelor publice, emite urmatorul ordin:

Art. 1

(1) Se aproba Sistemul de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici, cuprins in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.

(2) Sistemul de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici prevazut la alin. (1) se aplica persoanelor carora le sunt incidente Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, parte componenta a Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, si care in exercitiul financiar precedent au inregistrat o cifra de afaceri peste echivalentul in lei al sumei de 35.000 euro, denumite in continuare, in intelesul prezentului ordin, entitati.

(3) Echivalentul in lei al sumei prevazute la alin. (2) se determina prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar precedent.

(4) Pentru intocmirea raportarilor contabile la 30 iunie 2012, incadrarea in criteriul prevazut la alin. (2) se efectueaza pe baza indicatorilor determinati din situatiile financiare anuale ale exercitiului financiar precedent, respectiv a balantei de verificare incheiate la finele exercitiului financiar precedent.

(5) Pentru asigurarea informatiilor destinate sistemului institutional al statului, prevederile prezentului ordin se aplica si subunitatilor inregistrate in Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, indiferent de exercitiul financiar ales, in conditiile legii. Subunitatile deschise in Romania de societati rezidente in state apartinand Spatiului Economic European verifica incadrarea in criteriul prevazut la alin.(2) pe baza indicatorilor determinate conform raportarii anuale la 31 decembrie 2011, utilizandu-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii acelei raportari.

(6) Entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, verifica incadrarea in criteriul prevazut la alin. (2) pe baza indicatorilor determinati conform ultimelor situatii financiare anuale, respectiv a balantei de verificare incheiate la finele ultimului exercitiu financiar, utilizandu-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar respectiv.

Art. 2

Operatorii economici prevazuti de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 79/2008 privind masuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 203/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, vor asigura si respectarea prevederilor acesteia.

Art. 3

Institutiile de credit, institutiile financiare nebancale, definite potrivit reglementarilor legale, inscrise in Registrul general, institutiile de plata si institutiile emitente de moneda electronica, definite potrivit legii, care acorda credite legate de serviciile de plata si a caror activitate este limitata la prestarea de servicii de plata, respectiv emitere de moneda electronica si prestare de servicii de plata, Fondul de garantare a depozitelor in sistemul bancar, entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurarilor, entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum si entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare vor depune la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice raportari contabile la 30 iunie 2012 in formatul si in termenul prevazute de reglementarile emise de Banca Nationala a Romaniei, Comisia de Supraveghere a Asigurarilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private si Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare.

Art. 4

La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.234/2011 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2011 a operatorilor economici, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 483 din 7 iulie 2011.

Art. 5

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finantelor publice,

Florin Georgescu

Bucuresti, 25 iunie 2012.

Nr. 879.

ANEXA
SISTEMUL
de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici

Capitolul I

A. Norme metodologice privind intocmirea si depunerea raportarilor contabile la 30 iunie 2012

1. Generalitati

1.1. Entitatile care aplica Reglementarile contabile conforme cu Directiva a Iva a Comunitatilor Economice Europene, parte componenta a Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, indiferent de forma de organizare si forma de proprietate, si care indeplinesc conditiile prevazute la art. 1 alin. (2) din ordin au obligatia sa intocmeasca si sa depuna raportari contabile la 30 iunie 2012 la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

1.2. Pentru asigurarea informatiilor destinate sistemului institutional al statului, prevederile pct. 1.1 se aplica si subunitatilor inregistrate in Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate, indiferent de exercitiul financiar ales, in conditiile legii.

1.3. Entitatile depun raportarile contabile la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, in format hartie si in format electronic sau numai in forma electronica pe portalul www.e-guvernare.ro, avand atasata o semnatura electronica extinsa.

Formatul electronic al raportarilor contabile depuse pe internet sau la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice consta intr-un fisier PDF la care este atasat un fisier xml.

In acest sens, entitatile pot depune raportarile contabile la registratura unitatilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata, potrivit prevederilor Hotararii Guvernului nr. 627/1995 privind imbunatatirea disciplinei depunerii bilanurilor contabile si a altor documente cu caracter financiar-contabil si fiscal, de catre operatorii economici si alti contribuabili sau numai in forma electronica pe portalul www.eguvernare.ro, avand atasata o semnatura electronica extinsa.

Entitatile depun raportarile contabile la registratura unitatilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sau la oficiile postale, prin scrisori cu valoare declarata, pe suport magnetic, impreuna cu raportarile contabile listate cu ajutorul programului de asistenta elaborat de Ministerul Finantelor Publice, semnate si stampilate, potrivit legii.

2. Prezentarea si modul de completare a raportarilor contabile la 30 iunie 2012

2.1. Entitatile intocmesc si depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice raportari contabile la 30 iunie 2012 care cuprind urmatoarele formulare:

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

2.2. Entitatile completeaza datele de identificare (denumirea entitatii, adresa, telefonul si numarul de inmatriculare la registrul comertului), precum si datele referitoare la incadrarea corecta in forma de proprietate si codul unic de inregistrare fara a folosi prescurtari sau initiale. In casute se vor trece codurile care delimiteaza incadrarea entitatilor.

2.3. Necompletarea corecta pe prima pagina a formularului „Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii” cu datele prevazute la pct. 2.2 conduce la imposibilitatea identificarii entitatii si, in consecinta, se considera ca raportarea contabila la 30 iunie 2012 nu a fost depusa, entitatea fiind sanctionata potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.4. Entitatile completeaza codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activitati), din Clasificarea activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobata prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, cu modificarile ulterioare.

Prevederile referitoare la completarea formei de proprietate vor fi avute in vedere si de subunitatile inregistrate in Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul in strainatate si care vor completa forma de proprietate corespunzatoare societatilor comerciale carora le apartin. Societatile comerciale care, potrivit actului constitutiv, reprezinta filial ale unor societati comerciale cu capital integral sau majoritar de stat completeaza la forma de proprietate codul 15, respectiv 29, dupa caz.

2.5. Formularul „Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii” prezinta, in forma sintetica, elementele de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, grupate dupa natura si lichiditate, respectiv dupa natura si exigibilitate.

2.6. Formularul „Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii” se intocmeste pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2012, puse in acord cu soldurile din balanta conturilor analitice, incheiata dupa inregistrarea tuturor documentelor in care au fost consemnate operatiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare. Entitatile care au ales un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic completeaza formularul „Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii” cu informatiile corespunzatoare datelor de la 1 ianuarie 2012 si 30 iunie 2012.

2.7. Formularul „Contul de profit si pierdere” cuprinde cifra de afaceri neta, veniturile realizate si cheltuielile efectuate, precum si rezultatele financiare obtinute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri si cheltuieli cuprinse in balanta de verificare la 30 iunie 2012.

2.8. Datele care se raporteaza in formularul „Contul de profit si pierdere” sunt cumulate de la inceputul anului pana la sfarsitul perioadei de raportare. Randul 66 „Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)” se completeaza numai de catre microintreprinderi, incadrate ca atare potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu suma reprezentand impozitul pe venitul acestora.

Entitatile care au ales un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic completeaza formularul „Contul de profit si pierdere” cu informatiile corespunzatoare perioadelor 1 ianuarie 2011-30 iunie 2011, respectiv 1 ianuarie 2012-30 iunie 2012.

2.9. Entitatile inscriu in formularul „Contul de profit si pierdere”, la randul 19 „Salarii si indemnizatii”, toate cheltuielile reprezentand drepturi salariale. La acelasi rand va fi cuprinsa si contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor in baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste informatii sunt prezentate, de asemenea, la randul 48 din formularul „Date informative” (cod 30).

2.10. In formularul „Date informative”, la randurile 01 si 02 coloana 1, persoanele juridice care au in subordine subunitati vor inscrie cifra 1, indiferent de numarul acestora.

2.11. La randurile privind platile restante din formularul „Date informative” se inscriu sumele de la sfarsitul perioadei de raportare care au depasit termenele de plata prevazute in contracte sau acte normative.

2.12. Raportarile contabile la 30 iunie 2012 sunt semnate de persoanele in drept, cuprinzand si numele in clar al acestora. Randul corespunzator calitatii persoanei care a intocmit raportarile contabile se completeaza astfel:

- directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania.

Prin alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie se intelege orice persoana angajata, potrivit legii, care indeplineste conditiile prevazute de Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Raportarile contabile la 30 iunie 2012 se semneaza si de catre administratorul sau persoana care are obligatia gestionarii entitatii.

2.13. Persoanele juridice prevazute la art. 1 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care au in subordine sucursale sau alte subunitati fara personalitate juridica, verifica si centralizeaza informatiile aferente acestora, intocmind raportarile contabile la 30 iunie 2012, cu respectarea prevederilor din prezentul ordin.

2.14. Formatul electronic al raportarilor contabile la 30 iunie 2012, continand formularistica necesara si programul de verificare cu documentatia de utilizare aferenta, se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de Ministerul Finantelor Publice.

2.15. Programul de asistenta este pus la dispozitia entitatilor gratuit de unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sau poate fi descarcat de pe portalul Ministerului Finantelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro.

2.16. Formularele care compun raportarile contabile la 30 iunie 2012 se completeaza in lei.

2.17. Operatorii economici care nu au desfasurat activitate de la data infiintarii pana la 30 iunie 2012, cei care in tot semestrul I al anului 2012 s-au aflat in inactivitate temporara, cei infiintati in cursul anului 2012, precum si persoanele juridice care se afla in curs de lichidare, potrivit legii, nu intocmesc raportari contabile la 30 iunie 2012.

3. Termenul pentru depunerea raportarilor contabile la 30 iunie 2012

3.1. Raportarile contabile la 30 iunie 2012 se depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice pana cel mai tarziu la data de 16 august 2012.

3.2. Nedepunerea raportarilor contabile la 30 iunie 2012 in conditiile prevazute de ordin se sanctioneaza conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

4. Completarea raportarilor contabile la 30 iunie 2012 de catre entitati se efectueaza folosindu-se Planul de conturi general prevazut la cap. IV din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, parte componenta a Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Operatorii economici prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.443/2011 privind reglementarea procedurii de raportare a indicatorilor economicofinanciarilor de catre operatorii economici reclassificati in sectorul administratiei publice si de raportare a unor indicatori economico-financiarilor prevazuti in bugetele de venituri si cheltuieli ale operatorilor economici cu capital sau patrimoniu integral ori majoritar de stat, cu modificarile si completarile ulterioare, vor asigura si respecta prevederile acestui ordin.

B. Nomenclator - forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Institute naționale de cercetare-dezvoltare
14	Companii și societăți naționale
15	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital integral de stat
16	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
29	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital majoritar de stat
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent
40	PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50	PROPRIETATE OBȘTEASCĂ (societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

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

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
 Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

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

Raportările contabile la 30 iunie 2012 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2012 se completează astfel:

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

Raportările contabile la 30 iunie 2012 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 30 iunie 2012

Cod 20		- lei -		
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			Precedentă 01.01.2011- 30.06.2011	Curentă 01.01.2012- 30.06.2012
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	01		
	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	07		
	Sold C			
	Sold D	08		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)	09		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417 + 7815)	10		
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10)		12		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	13		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	14		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)	15		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	16		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20), din care:	18		

	a) Salarii și indemnizații ² (ct. 641 + 642 + 643 + 644 - 7414)	19		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)	20		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	22		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	23		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	25		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	26		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27		
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	28		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	29		
	8.3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)	30		
	Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	31		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	33		
	- Venituri (ct. 7812)	34		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)	35		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 12 - 35)	36		
	- Pierdere (rd. 35 - 12)	37		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	38		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10.	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	40		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	42		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	44		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)	45		
12.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
	- Cheltuieli (ct. 686)	47		
	- Venituri (ct. 786)	48		
13.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	49		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	51		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
	- Profit (rd. 45 - 52)	53		

² La acest rand se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

Cod 20

- lei -

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

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Raportările contabile la 30 iunie 2012 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2012 se completează astfel:

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

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

Raportările contabile la 30 iunie 2012 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie 2012

cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
A	B	1	2 Pentru activitatea curentă	3 Pentru activitatea de investiții
Plăți restante – total (rd. 04 + 08 + 14 la 18 + 22), din	03			
Furnizori restanți – total (rd. 05 la 07), din care:	04			
- peste 30 de zile	05			
- peste 90 de zile	06			
- peste 1 an	07			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 09 la 13), din care:	08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10			
- contribuția pentru pensia suplimentară	11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12			
- alte datorii sociale	13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14			
Obligații restante față de alți creditori	15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17			
Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 19 la 21), din care:	18			
- restante după 30 de zile	19			
- restante după 90 de zile	20			

- restante după 1 an	21		
Dobânzi restante	22		
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	23		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	24		
IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	25		
- impozitul datorat la bugetul de stat	26		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	27		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	29		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	31		
- impozitul datorat la bugetul de stat	32		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	33		
- impozitul datorat la bugetul de stat	34		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	35		
- impozitul datorat la bugetul de stat	36		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	37		
- impozitul datorat la bugetul de stat	38		
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	39		

cod 30

- lei -

- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	40		
Redevență minieră plătită	41		
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	42		
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	43		
- subvenții aferente veniturilor	44		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	45		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	46		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	47		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	48		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	49		
- din fonduri publice	50		
- din fonduri private	51		
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare – total (rd. 53 la 55), din care:	52		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	53		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	54		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	55		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	56		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	57		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 67), din care:	58		

Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 la 66), din care:	59		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	60		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	61		
- părți sociale emise de rezidenți	62		
- obligațiuni emise de rezidenți	63		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	64		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	65		
- obligațiuni emise de nerezidenți	66		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 68 + 69), din care:	67		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	68		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	69		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	70		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	71		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	72		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	73		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 75 la 79), din care:	74		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	75		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	76		
- subvenții de încasat (ct. 445)	77		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	78		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	79		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	80		

Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	81		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 83 + 84), din care:	82		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	83		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	84		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	85		
- de la nerezidenți	86		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 88 la 94), din care:	87		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	88		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	89		
- părți sociale emise de rezidenți	90		
- obligațiuni emise de rezidenți	91		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	92		
- acțiuni emise de nerezidenți	93		
- obligațiuni emise de nerezidenți	94		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	95		
Casa în lei și în valută (rd. 97 + 98), din care:	96		
- în lei (ct. 5311)	97		
- în valută (ct. 5314)	98		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 100 + 102), din care:	99		
- în lei (ct. 5121), din care:	100		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	101		
- în valută (ct. 5124), din care:	102		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	103		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 105 + 106), din care:	104		

- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	105		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	106		
Datorii (rd. 108 + 111 + 114 + 117 + 120 + 123 + 126 + 129 + 132 + 135 + 138 + 139 + 143 + 145 + 146 + 151 + 152 + 153 + 158), din care:	107		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 109 + 110), din care:	108		
- în lei	109		
- în valută	110		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 112 + 113), din care:	111		
- în lei	112		
- în valută	113		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 115 + 116), din care:	114		
- în lei	115		
- în valută	116		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 118 + 119), din care:	117		
- în lei	118		
- în valută	119		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 121 + 122), din care:	120		
- în lei	121		
- în valută	122		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 124 + 125), din care:	123		
- în lei	124		
- în valută	125		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 127 + 128), din care:	126		
- în lei	127		
- în valută	128		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 130 + 131), din care:	129		
- în lei	130		
- în valută	131		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 133 + 134), din care:	132		
- în lei	133		

- în valută	134		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 136 + 137), din care:	135		
- în lei	136		
- în valută	137		
Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	138		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 140 + 141), din care:	139		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	140		
- în valută	141		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	142		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	143		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	144		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	145		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 147 la 150), din care:	146		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	147		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	148		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	149		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	150		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	151		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	152		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), (rd. 154 la 157), din care:	153		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	154		

- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ¹⁾ (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	155		
- subvenții nereluuate la venituri (din ct. 472)	156		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	157		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	158		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	159		
- acțiuni cotate ²⁾	160		
- acțiuni necotate ³⁾	161		
- părți sociale	162		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	163		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 165 + 168 + 169 + 170 + 171), din care:	164		
- deținut de instituții publice, (rd. 166 + 167), din care:	165		
- instituții publice de subordonare centrală	166		
- instituții publice de subordonare locală	167		
- deținut de societăți comerciale cu capital stat	168		
- deținut de societăți comerciale cu capital privat	169		
- deținut de persoane fizice	170		
- deținut de alte entități	171		
Brevete și licențe (din ct. 205)	172		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	173		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	174		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	175		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	176		

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

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit

prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Raportările contabile la 30 iunie 2012 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2012 se completează astfel:

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

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

Raportările contabile la 30 iunie 2012 se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.