**MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE**

**ORDIN**

**pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile**

 În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Finanţelor Publice, cu modificările şi completările ulterioare, și ale art. 4 alin. (1), art. 28 alin. (2) şi ale art. 44 din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

 ministrul finanţelor publice emite prezentul ordin:

 Art. 1. – Se aprobă Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici, cuprins în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

 Art. 2. – (1) Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici prevăzut la art. 1 se aplică entităților cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare,şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

 (2) Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici prevăzut la art. 1 se aplică, de asemenea, persoanelor cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

 (3) Prevederile prezentului ordin se aplică inclusiv operatorilor economici al căror exerciţiu financiar este diferit de anul calendaristic.

 (4) Pentru întocmirea raportărilor contabile la 30 iunie 2018, încadrarea în criteriul prevăzut la alin. (1), respectiv alin. (2), se efectuează pe baza indicatorilor determinaţi din situaţiile financiare anuale ale exerciţiului financiar precedent, respectiv a balanţei de verificare încheiate la finele exerciţiului financiar precedent. Aceleaşi prevederi se aplică şi în cazul entităţilor care au optat pentru un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

 (5) Persoanele care fac obiectul prezentului ordin sunt denumite în înţelesul acestuia entităţi.

 Art. 3. – (1) În scopul stabilirii sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2018, operatorii economici care aplică Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, au în vedere criteriile prevăzute la pct. 9 din reglementările respective.

 (2) Indicatorii total active, cifră de afaceri netă şi număr mediu de salariaţi se determină pe baza situaţiilor financiare anuale ale exerciţiului financiar precedent. Aceleaşi prevederi se aplică şi în cazul entităţilor care au optat pentru un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit legii contabilității.

 Art. 4. – În cazul persoanelor juridice care au subunităţi fără personalitate juridică, activitatea desfăşurată de acestea se însumează de persoana juridică care întocmeşte raportarea contabilă la 30 iunie 2018.

 Art. 5. – (1) Pentru asigurarea informaţiilor destinate sistemului instituţional al statului, prevederile prezentului ordin se aplică şi subunităţilor deschise în România de societăţi rezidente în state aparţinând Spaţiului Economic European, indiferent de exerciţiul financiar ales, în condiţiile legii. Subunităţile deschise în România de societăţi rezidente în state aparţinând Spaţiului Economic European verifică încadrarea în criteriul prevăzut la art. 2 pe baza indicatorilor determinaţi conform raportării contabile anuale la 31 decembrie 2017.

 (2) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparţin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunităţi fără personalitate juridică ce aparţin acestor persoane juridice şi au obligaţia întocmirii raportărilor contabile cerute de legea contabilității.

 (3) În situaţia în care persoana juridică cu sediul în străinătate îşi desfăşoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, raportările contabile cerute de legea contabilității, se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligaţiile fiscale, acesta reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informaţiilor corespunzătoare activităţii desfăşurate de fiecare sediu permanent.

 Art. 6. – Obligaţiile de raportare instituite prin prezentul ordin nu înlătură obligaţia operatorilor economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deţinut direct sau indirect de autorităţile publice centrale ori locale de a efectua raportările prevăzute de legislația aplicabilă acestora.

 Art. 7. – Entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de Banca Naţională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară, depun la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2018 în formatul şi în termenele prevăzute de reglementările emise de Banca Naţională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Art. 8. – Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează, după cum urmează:

1. În Planul de conturi general cuprins la punctul 594 și în tot cuprinsul reglementărilor, denumirea contului 441 „Impozitul pe profit/venit” se modifică și avea următorul cuprins: „Impozitul pe profit și alte impozite”.

2. În Planul de conturi general cuprins la punctul 594, se introduc conturile 4415 „Impozitul specific unor activități” (P), 6231 „Cheltuieli de protocol”, 6232 „Cheltuieli de reclamă și publicitate” și 695 „Cheltuieli cu impozitul specific unor activități”[[1]](#footnote-2).

Art. 9. – Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020 și 1020 bis din 19 decembrie 2016, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică şi se completează după cum urmează:

 1. Alineatul (3) al punctului 112 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Recunoașterea veniturilor se efectuează cu respectarea prevederilor IFRS.”

2. În Planul de conturi cuprins la punctul 196 și în tot cuprinsul reglementărilor, denumirea contului 441 „Impozitul pe profit” se modifică și avea următorul cuprins: „Impozitul pe profit și alte impozite”.

3. În Planul de conturi cuprins la punctul 196, se introduc conturile: 4415 „Impozitul specific unor activități” (P), 6231 „Cheltuieli de protocol”, 6232 „Cheltuieli de reclamă și publicitate” și 695 „Cheltuieli cu impozitul specific unor activități”[[2]](#footnote-3).

Art. 10. – În Planul de conturi general cuprins la punctul 344 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 984 din 12 decembrie 2017, cu completările ulterioare, se introduc conturile 4415 „Impozitul specific unor activități” (P), 6231 „Cheltuieli de protocol”, 6232 „Cheltuieli de reclamă și publicitate” și 695 „Cheltuieli cu impozitul specific unor activități”[[3]](#footnote-4).

 Art. 11. – La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 895/2017 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2017 a operatorilor economici, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 463 din 21 iunie 2017, cu excepția art. 8 - 10 din ordinul menționat.

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

**Ministrul finanţelor publice,**

**Eugen Orlando TEODOROVICI**

ANEXĂ

**Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2018**

**a operatorilor economici**

**CAPITOLUL I**

**Prevederi generale**

 **A. Norme metodologice privind întocmirea şi depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2018**

 I. Prevederi comune

 1. Entităţile prevăzute la art. 2 din ordin au obligaţia să întocmească şi să depună raportări contabile la 30 iunie 2018 la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice, indiferent de forma de organizare şi forma de proprietate.

 2. Prevederile pct. 1 se aplică şi subunităţilor deschise în România de societăţi rezidente în state aparţinând Spaţiului Economic European, indiferent de exerciţiul financiar ales, în condiţiile legii.

 3. (1) Entităţile depun raportările contabile la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice, în format hârtie şi în format electronic sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având ataşată o semnătură electronică extinsă.

 (2) Formatul electronic al raportărilor contabile depuse pe internet sau la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice constă într-un fişier PDF la care este ataşat un fişier xml.

 (3) Entităţile pot depune raportările contabile la registratura unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătăţirea disciplinei depunerii bilanţurilor contabile şi a altor documente cu caracter financiar-contabil şi fiscal, de către operatorii economici şi alţi contribuabili, sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având ataşată o semnătură electronică extinsă.

 (4) Entităţile depun raportările contabile la registratura unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice, semnate, potrivit legii.

 II. Structura şi modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2018

 4. (1) Entităţile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin întocmesc şi depun la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2018 care cuprind următoarele formulare, prevăzute la Cap. II:

 a) Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10);

 b) Contul de profit şi pierdere (cod 20), respectiv Contul prescurtat de profit şi pierdere (cod 20);

 c) Date informative (cod 30).

 (2) Entităţile prevăzute la art. 2 alin. (2) din ordin întocmesc şi depun la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2018 care cuprind următoarele formulare, prevăzute la Cap. III:

 a) Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10);

 b) Situaţia veniturilor şi cheltuielilor (cod 20);

 c) Date informative (cod 30).

 (3) Prevederile alin. (1) se aplică şi subunităţilor deschise în România de societăţi rezidente în state aparţinând Spaţiului Economic European, indiferent de exerciţiul financiar ales, în condiţiile legii.

 5. (1) Entităţile completează datele de identificare (denumirea entităţii, adresa, numărul de telefon şi numărul de înmatriculare la registrul comerţului), precum şi datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate şi codul unic de înregistrare, fără a folosi prescurtări sau iniţiale. În căsuţe se trec codurile care delimitează încadrarea entităţilor.

 (2) Prevederile referitoare la completarea formei de proprietate sunt avute în vedere şi de subunităţile deschise în România de societăţi rezidente în state aparţinând Spaţiului Economic European, care completează forma de proprietate corespunzătoare societăţilor cărora le aparţin.

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

 6. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” cu datele prevăzute la pct. 5 alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării entităţii şi, în consecinţă, se consideră că raportarea contabilă la 30 iunie 2018 nu a fost depusă, entitatea fiind sancţionată conform prevederilor art. 42 din legea contabilității.

 7. (1) Entităţile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activităţi), potrivit Clasificării activităţilor din economia naţională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

 (2) În cazul subunităţilor fără personalitate juridică din România, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, codul CAEN înscris în raportările contabile la 30 iunie 2018 întocmite de sediul permanent/sediul permanent desemnat din România corespunde propriei activităţi desfăşurate de acesta.

 (3) Entitățile completează, de asemenea, codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată.

 8. (1) Formularul „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” prezintă, în formă sintetică, elementele de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, grupate după natură şi lichiditate, respectiv după natură şi exigibilitate.

 (2) Formularul „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” se întocmeşte pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2018, puse în acord cu soldurile din balanţa conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operaţiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

 (3) Entităţile care au ales un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic completează formularul „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” cu informaţiile corespunzătoare datelor de 1 ianuarie 2018 şi 30 iunie 2018.

 9. (1) Formularul „Contul de profit şi pierdere”/„Contul prescurtat de profit şi pierdere”, respectiv „Situaţia veniturilor şi cheltuielilor”, cuprinde cifra de afaceri netă, veniturile realizate şi cheltuielile efectuate, precum şi rezultatele financiare obţinute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri şi cheltuieli cuprinse în balanţa de verificare la 30 iunie 2018.

 (2) Datele care se raportează în formularul „Contul de profit şi pierdere”/„Contul prescurtat de profit şi pierdere”, respectiv „Situaţia veniturilor şi cheltuielilor” sunt cumulate de la începutul anului până la sfârşitul perioadei de raportare.

 (3) Indicatorul „Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)” prezentat pe rândul 68 din cadrul formularului „Contul de profit şi pierdere” se completează numai de către microîntreprinderi, încadrate ca atare potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, cu suma reprezentând impozitul pe venitul acestora.

 10. (1) Entităţile care au ales un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic completează formularul „Contul de profit şi pierdere”/„Contul prescurtat de profit şi pierdere”, respectiv formularul „Situaţia veniturilor şi cheltuielilor”, cu informaţiile corespunzătoare perioadelor 1 ianuarie 2017 - 30 iunie 2017, respectiv 1 ianuarie 2018 - 30 iunie 2018.

 (2) Entităţile înscriu la rândul 23 „Salarii şi indemnizaţii” din cadrul formularului „Contul de profit şi pierdere”/rândul 04 „Cheltuieli cu personalul” din cadrul formularului „Contul prescurtat de profit şi pierdere”, respectiv la rândul 26 „Salarii şi indemnizaţii” din cadrul formularului „Situaţia veniturilor şi cheltuielilor” toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La aceleaşi rânduri va fi cuprinsă şi contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor, potrivit legii.

 (3) Informaţiile reprezentând contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor sunt prezentate, de asemenea, la rândul 37 din formularul „Date informative” (cod 30).

 11. (1) În formularul „Date informative”, la rândurile 01, 02 şi 03 coloana 1, entităţile care au în subordine subunităţi înscriu cifra 1, indiferent de numărul acestora.

 (2) Rândul 03 coloana 1 din formularul „Date informative” se completează numai de entităţile care în perioada curentă de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

 (3) La rândurile privind plăţile restante din formularul „Date informative” se înscriu sumele de la sfârşitul perioadei de raportare care au depăşit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

 12. (1) Raportările contabile la 30 iunie 2018 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând şi numele în clar al acestora.

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

 - directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii contabilității;

 - persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

 (2) Raportările contabile la 30 iunie 2018 se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

 13. Persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din legea contabilității, care au în subordine sucursale sau alte subunităţi fără personalitate juridică, verifică şi centralizează informaţiile aferente acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2018, cu respectarea prevederilor din ordin.

 14. (1) Formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie 2018, conţinând formularistica necesară şi programul de verificare cu documentaţia de utilizare aferentă, se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice.

 (2) Programul de asistenţă este pus la dispoziţia entităţilor gratuit de unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro.

 15. Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2018 se completează în lei.

 16. Entităţile care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării până la 30 iunie 2018, cele care în tot semestrul I al anului 2018 s-au aflat în inactivitate temporară, cele înfiinţate în cursul anului 2018, precum şi persoanele juridice care se află în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2018.

 III. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2018

 17. Raportările contabile la 30 iunie 2018 se depun la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice până cel mai târziu la data de 16 august 2018.

 18. Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2018 în condiţiile prevăzute de ordin se sancţionează conform prevederilor art. 42 din legea contabilității.

 IV. Reglementări contabile aplicabile la completarea raportărilor contabile la 30 iunie 2018

 19. Entităţile care aplică Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014 folosesc Planul de conturi general prevăzut la Cap. 14 din reglementările respective.

 20. Entităţile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.844/2016 folosesc Planul de conturi prevăzut la Cap. 10 din reglementările respective.

 **B. Nomenclator - forme de proprietate**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Codul Denumirea

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 10 PROPRIETATE INTEGRALĂ DE STAT

 11 Regii autonome

 12 Societăţi cu capital integral de stat

 13 Institute naţionale de cercetare-dezvoltare

 14 Companii şi societăţi naţionale[[4]](#footnote-5)

 15 Societăţi reprezentând filiale ale unor societăţi cu capital integral de stat şi societăţi la care una sau mai multe societăţi cu capital integral de stat deţin capitalul social

 16 Alte unităţi economice de stat netransformate în societăţi sau regii autonome

 20 PROPRIETATE MIXTĂ[[5]](#footnote-6) (cu capital de stat şi privat - sub 50%, 50% şi peste 50%)

 PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)

 21 Societăţi cu capital de stat autohton şi de stat străin

 22 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton şi străin

 23 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton

 24 Societăţi cu capital de stat şi privat străin

 PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% şi peste 50%)

 25 Societăţi cu capital de stat autohton şi de stat străin

 26 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton şi străin

 27 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton

 28 Societăţi cu capital de stat şi privat străin

 29 Societăţi reprezentând filiale ale unor societăţi cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, şi societăţi la care una sau mai multe societăţi cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, deţin între 50% şi 100% din capitalul social al acestora

 30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ

 (cu capital: privat autohton, privat autohton şi străin, privat străin, societăţi agricole)

 31 Societăţi în nume colectiv

 32 Societăţi în comandită simplă

 33 Societăţi în comandită pe acţiuni

 34 Societăţi pe acţiuni

 35 Societăţi cu răspundere limitată

 36 Societăţi agricole

 37 Societăţi cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent

 40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ

 41 Cooperative de consum

 42 Cooperative meşteşugăreşti

 43 Cooperative şi asociaţii agricole netransformate

 44 Cooperative de credit

 50 PROPRIETATE OBŞTEASCĂ

 (societăţi aparţinând organizaţiilor şi instituţiilor politice şi

 obşteşti)

**CAPITOLUL II**

**Conţinutul de informaţii al formularelor de raportare contabilă la data de 30 iunie 2018 întocmite de entităţile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014,**

**şi care în exerciţiul financiar precedent**

**au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei**

 **A. Aspecte generale**

 21. Entităţile care aplică Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2018 având în vedere categoria în care se încadrează, potrivit pct. 9 din reglementările respective coroborat cu art. 3 din prezentul ordin şi cu respectarea prevederilor prezentului capitol.

22. Pentru entităţile prevăzute de prezentul capitol, structura formularului „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” (cod 10) este următoarea:

Județul \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_| Activitatea preponderentă

Entitatea\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Adresa: localitatea \_\_\_,sectorul \_\_\_\_\_\_, Cod clasă CAEN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|

str. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ nr. \_\_, bl. \_\_, Activitatea preponderentă efectiv desfășurată

sc. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Telefon \_\_\_\_\_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Cod clasă CAEN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|

Număr din registrul comerțului \_\_\_\_\_\_\_\_ Cod unic de înregistrare

Forma de proprietate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

**Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii**

**la data de 30.06.2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cod 10** | - lei - |
| **Denumirea elementului** | **Nr. rd.** | **Sold la:** |
| **01.01.2018** | **30.06.2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| **A.** | **ACTIVE IMOBILIZATE**  |  |  |  |
| **I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**(ct. 201 + 203 + 205 + 206 + 2071 + 4094 + 208 - 280 - 290)  | 01 |  |  |
| **II. IMOBILIZĂRI CORPORALE**(ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 235 + 4093 - 281 - 291 - 2931 - 2935) | 02 |  |  |
| **III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE**(ct. 261 + 262 + 263 + 265 + 267\* - 296\*)  | 03 |  |  |
| **ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL** **(rd. 01 + 02 + 03)**  | 04 |  |  |
| **B.** | **ACTIVE CIRCULANTE**  |  |  |  |
| **I. STOCURI**(ct. 301 + 302 + 303 + 321 + 322 +/- 308 + 323 + 326 + 327 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 + 347 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 + 381 +/- 388 + 4091 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 - din ct. 4428)  | 05 |  |  |
| **II. CREANȚE**(ct. 267\* - 296\* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431\*\* + 436\*\* + 437\*\* + 4382 + 441\*\* + 4424 + din ct. 4428\*\* + 444\*\* + 445 + 446\*\* + 447\*\* + 4482 + 451\*\* + 453\*\* + 456\*\* + 4582 + 461 + 4662 + 473\*\* - 491 - 495 - 496 + 5187)  | 06 |  |  |
| **III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT**(ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508 + ct. 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)  | 07 |  |  |
| **IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI**(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)  | 08 |  |  |
| **ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL****(rd. 05 + 06 + 07 + 08)** | 09 |  |  |
| **C.** | **CHELTUIELI ÎN AVANS** (ct. 471) **(rd. 11 + 12)**  | 10 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471\*)  | 11 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471\*) | 12 |  |  |
| **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\*\*\*+ 436\*\*\* + 437\*\*\* + 4381 + 441\*\*\* + 4423 + 4428\*\*\* + 444\*\*\* + 446\*\*\* + 447\*\*\* + 4481 + 451\*\*\* + 453\*\*\* + 455 + 456\*\*\* + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473\*\*\* + 509 + 5186 + 519) | 13 |  |  |
| **E.** | **ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE** **(rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23 - 26)**  | 14 |  |  |
| **F.** | **TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE** **(rd. 04 + 12 + 14)** | 15 |  |  |
| **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\*\*\* + 436\*\*\* + 437\*\*\* + 4381 + 441\*\*\* + 4423 + 4428\*\*\* + 444\*\*\* + 446\*\*\* + 447\*\*\* + 4481 + 451\*\*\* + 453\*\*\* + 455 + 456\*\*\* + 4581 + 462 + 4661 + 473\*\*\* + 509 + 5186 + 519) | 16 |  |  |
| **H.** | **PROVIZIOANE** (ct. 151)  | 17 |  |  |
| **I.** | **VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28),** din care: | 18 |  |  |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 20 + 21): | 19 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475\*)  | 20 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475\*) | 21 |  |  |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24): | 22 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472\*) | 23 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472\*) | 24 |  |  |
| 3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 26 + 27): | 25 |  |  |
|  Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478\*)  | 26 |  |  |
|  Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478\*) | 27 |  |  |
| Fond comercial negativ (ct. 2075) | 28 |  |  |
| **J.** | **CAPITAL ȘI REZERVE**  |  |  |  |
| **I. CAPITAL (rd. 30 + 31 + 32 + 33 + 34)**,din care: | 29 |  |  |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)  | 30 |  |  |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)  | 31 |  |  |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)  | 32 |  |  |
| 4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018) | 33 |  |  |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)  | 34 |  |  |
| **II. PRIME DE CAPITAL** (ct. 104) | 35 |  |  |
| **III. REZERVE DIN REEVALUARE** (ct. 105)  | 36 |  |  |
| **IV. REZERVE** (ct. 106)  | 37 |  |  |
| Acțiuni proprii (ct. 109)  | 38 |  |  |
| Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)  | 39 |  |  |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | 40 |  |  |
| **V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)** (ct. 117) | **SOLD C**  | 41 |  |  |
| **SOLD D** | 42 |  |  |
| **VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE** (ct. 121) | **SOLD C**  | 43 |  |  |
| **SOLD D** | 44 |  |  |
| Repartizarea profitului (ct. 129)  | 45 |  |  |
| **CAPITALURI PROPRII - TOTAL** **(rd. 29 + 35 + 36 + 37 - 38 + 39 - 40 + 41 - 42 + 43 - 44 - 45)** | 46 |  |  |
| Patrimoniul public (ct. 1016)  | 47 |  |  |
| Patrimoniul privat (ct. 1017)1 | 48 |  |  |
| **CAPITALURI - TOTAL (rd. 46 + 47 + 48)**  | 49 |  |  |

 1 Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

 \* Conturi de repartizat după natura elementelor respective

 \*\* Solduri debitoare ale conturilor respective

 \*\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective

 Rd. 06 - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

**ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

 Raportările contabile la 30 iunie 2018 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând şi numele în clar al acestora.

 Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2018 se completează astfel:

 - directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

 - persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

 Raportările contabile la 30 iunie 2018 se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

 **B. Raportări contabile la data de 30 iunie 2018 întocmite de microentităţi definite de Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei**

23. Microentităţile, aşa cum sunt definite la pct. 9 alin. (2) din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei întocmesc formularul „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” (cod 10) în structura prevăzută la pct. 22.

24. Structura formularului „Contul prescurtat de profit şi pierdere” (cod 20), întocmit de microentităţi, este următoarea:

**Contul prescurtat de profit și pierdere**

**la data de 30 iunie 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cod 20** | - lei -  |
| **Denumirea indicatorilor** | **Nr. rd.** | **Realizări aferente perioadei** **de raportare** |
| **01.01.2017 -30.06.2017** | **01.01.2018 -30.06.2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| 1. | Cifra de afaceri netă (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741\*\* + 766\*\*\*) | 01 |  |  |
| 2. | Alte venituri (ct. 711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741\*\*\*\* + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815) | 02 |  |  |
| 3. | Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609\*) | 03 |  |  |
| 4. | Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646) | 04 |  |  |
| 5. | Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 786) | 05 |  |  |
| 6. | Alte cheltuieli\*\*\*\*\*(ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609\* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651+ 652 + 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668) | 06 |  |  |
| 7. | Impozite (ct. 691 + 695 + 698) | 07 |  |  |
| 8. | **PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă)** **A PERIOADEI DE RAPORTARE:** | 08 |  |  |
| **Profit (rd. 01 + 02 - 03 - 04 - 05 - 06 - 07)** |
| **Pierdere (rd. 03 + 04 + 05 + 06 + 07 - 01 - 02)** | 09 |  |  |

\* Cont de repartizat după natura elementelor respective

\*\* Rd. 01 - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

\*\*\* Rd. 01 - Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766)

\*\*\*\* Rd. 02 - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare altele decât cele aferente cifrei de afaceri.

\*\*\*\*\* Rd. 06 - Se înscriu și cheltuielile cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666).

**ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

 25. Structura formularului „Date informative” (cod 30), întocmit de microentităţi, este următoarea:

**Date informative**

**la data de 30 iunie 2018**

| **cod 30** |   | - lei - |
| --- | --- | --- |
| **I. Date privind rezultatul înregistrat** | **Nr. rd.** | **Nr. unități** | **Sume** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Unități care au înregistrat profit | 01 |  |  |
| Unități care au înregistrat pierdere | 02 |  |  |
| Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere | 03 |  |  |
| **II. Date privind plățile restante** | **Nr. rd.** | **Total****(col. 2 + 3)** | **Din care:** |
| **Pentru activitatea curentă** | **Pentru activitatea de investiții** |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3** |
| Plăți restante – total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 18), din care: | 04 |  |  |  |
| Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care: | 05 |  |  |  |
| - peste 30 de zile | 06 |  |  |  |
| - peste 90 de zile | 07 |  |  |  |
| - peste 1 an | 08 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total(rd. 10 la 14), din care: | 09 |  |  |  |
| - contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | 10 |  |  |  |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 11 |  |  |  |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 12 |  |  |  |
| - contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj | 13 |  |  |  |
| - alte datorii sociale | 14 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri  | 15 |  |  |  |
| Obligații restante față de alți creditori | 16 |  |  |  |
| Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: | 17 |  |  |  |
|  - contribuţia asiguratorie pentru muncă | 17a |  |  |  |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | 18 |  |  |  |
| **III. Număr mediu de salariați** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | B | **1** | **2** |
| Număr mediu de salariați | 19 |  |  |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie | 20 |  |  |
| **IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante** | **Nr.****rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | B | **1** |
| Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 21 |  |
| - redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat | 22 |  |
| Redevență minieră plătită la bugetul de stat | 23 |  |
| Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat | 24 |  |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri1) | 25 |  |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 26 |  |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 |  |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 |  |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 |  |
| Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 30 |  |
| - subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 31 |  |
| - subvenții aferente veniturilor, din care: | 32 |  |
|  - subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă\*)  | 33 |  |
| Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: | 34 |  |
| - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat | 35 |  |
| - creanțe restante de la entități din sectorul privat | 36 |  |
| **V. Tichete acordate salariaților**  | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **1** |
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 37 |  |
| **VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**\*\*) | **Nr.****rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare: | 38 |  |  |
| - după surse de finanțare (rd. 40 + 41), din care: | 39 |  |  |
| - din fonduri publice | 40 |  |  |
| - din fonduri private | 41 |  |  |
| - după natura cheltuielilor (rd. 43 + 44), din care: | 42 |  |  |
| - cheltuieli curente  | 43 |  |  |
| - cheltuieli de capital | 44 |  |  |
| **VII. Cheltuieli de inovare**\*\*\*) | **Nr.****rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
|  Cheltuieli de inovare | 45 |  |  |
| **VIII. Alte informații** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094) | 46 |  |  |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093) | 47 |  |  |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49 + 54), din care: | 48 |  |  |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 la 53), din care: | 49 |  |  |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 50 |  |  |
| - părți sociale emise de rezidenți | 51 |  |  |
| - acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți | 52 |  |  |
| - obligațiuni emise de nerezidenți  | 53 |  |  |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55 + 56), din care: | 54 |  |  |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 55 |  |  |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 56 |  |  |
| Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:  | 57 |  |  |
| - creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 58 |  |  |
| Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) | 59 |  |  |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 60 |  |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 62 la 66), din care: | 61 |  |  |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | 62 |  |  |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului  (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) | 63 |  |  |
| - subvenții de încasat (ct. 445) | 64 |  |  |
| - fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate  (ct. 447) | 65 |  |  |
| * alte creanțe în legătură cu bugetul statului

(ct. 4482) | 66 |  |  |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451) | 67 |  |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + 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) | 68 |  |  |
| Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473) (rd. 70 la 72), din care: | 69 |  |  |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582) | 70 |  |  |
| - 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 + 4662) | 71 |  |  |
| - sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461) | 72 |  |  |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 73 |  |  |
| - de la nerezidenți | 74 |  |  |
| Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici\*\*\*\*) | 75 |  |  |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute(ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508) (rd. 77 la 80), din care: | 76 |  |  |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 77 |  |  |
| - părți sociale emise de rezidenți | 78 |  |  |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 79 |  |  |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 80 |  |  |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 81 |  |  |
| Casa în lei și în valută (rd. 83 + 84), din care: | 82 |  |  |
| - în lei (ct. 5311) | 83 |  |  |
| - în valută (ct. 5314) | 84 |  |  |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 86 + 88), din care: | 85 |  |  |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 86 |  |  |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 87 |  |  |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 88 |  |  |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 89 |  |  |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 91 + 92), din care: | 90 |  |  |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411) | 91 |  |  |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) | 92 |  |  |
| Datorii (rd. 94 + 97 + 100 + 101 + 104 + 106 + 108 + 109 + 114 + 115 + 118 + 124), din care: | 93 |  |  |
| Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195) (rd. 95 + 96), din care: | 94 |  |  |
| - în lei | 95 |  |  |
| - în valută | 96 |  |  |
| Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd. 98 + 99), din care: | 97 |  |  |
| - în lei  | 98 |  |  |
| - în valută  | 99 |  |  |
| Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 100 |  |  |
| Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102 + 103), din care: | 101 |  |  |
| - în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute  | 102 |  |  |
| - în valută  | 103 |  |  |
| Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care: | 104 |  |  |
|  - valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 105 |  |  |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: | 106 |  |  |
| - datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți 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) | 107 |  |  |
| Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 108 |  |  |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 110 la 113), din care: | 109 |  |  |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | 110 |  |  |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446) | 111 |  |  |
| - fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | 112 |  |  |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481) | 113 |  |  |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451) | 114 |  |  |
| Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care: | 115 |  |  |
| - sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice | 116 |  |  |
| - sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice | 117 |  |  |
| Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd. 119 la 123), din care: | 118 |  |  |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581) | 119 |  |  |
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)2) (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473) | 120 |  |  |
| - subvenții nereluate la venituri (din ct. 472) | 121 |  |  |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509) | 122 |  |  |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) | 123 |  |  |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186) | 124 |  |  |
| Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici\*\*\*\*) | 125 |  |  |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:  | 126 |  |  |
| - acțiuni cotate3) | 127 |  |  |
| - acțiuni necotate4) | 128 |  |  |
| - părți sociale | 129 |  |  |
| - capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012) | 130 |  |  |
| Brevete și licențe (din ct. 205) | 131 |  |  |
| **IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 132 |  |  |
| **X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare | 133 |  |  |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune | 134 |  |  |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate | 135 |  |  |
| **XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Valoarea contabilă netă a bunurilor5) | 136 |  |  |
| **XII. Capital social vărsat**  | **Nr. rd.**  | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **Suma**(Col. 1) | **%6)**(Col. 2) | **Suma**(Col. 3) | **%6)**(Col.4) |
| **Capital social vărsat (ct. 1012)6)** **(rd. 138 + 141 + 145 + 146 + 147 + 148),** din care: | 137 |  | X |  | X |
| - deținut de instituții publice (rd. 139 + 140), din care: | 138 |  |  |  |  |
|  - deținut de instituții publice de subordonare centrală; | 139 |  |  |  |  |
|  - deținut de instituții publice de subordonare locală; | 140 |  |  |  |  |
| - deținut de societățile cu capital de stat, din care: | 141 |  |  |  |  |
|  - cu capital integral de stat; | 142 |  |  |  |  |
|  - cu capital majoritar de stat; | 143 |  |  |  |  |
|  - cu capital minoritar de stat; | 144 |  |  |  |  |
| - deținut de regii autonome | 145 |  |  |  |  |
| - deținut de societățile cu capital privat  | 146 |  |  |  |  |
| - deținut de persoane fizice | 147 |  |  |  |  |
| - deținut de alte entități | 148 |  |  |  |  |
| **XIII. Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare** | **Nr. rd** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare  | 148a |  |  |
| **XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice** \*\*\*\*\*)  | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 149 |  |  |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 150 |  |  |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care: | 151 |  |  |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 152 |  |  |
| **XV. Venituri obținute din activități agricole** \*\*\*\*\*\*)  | **Nr. rd.**  | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Venituri obținute din activități agricole | 153 |  |  |
| **XVI. Situația veniturilor și cheltuielilor** | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| 1. | Cifra de afaceri netă (rd. 155 + 156 - 157 + 158 + 159)  | 154 |  |  |
| Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708) | 155 |  |  |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707) | 156 |  |  |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | 157 |  |  |
| Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766)7) | 158 |  |  |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411) | 159 |  |  |
| 2. | Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)  | Sold C | 160 |  |  |
| Sold D  | 161 |  |  |
| 3. | Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722 )  | 162 |  |  |
| 4. | Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale(ct. 755) | 163 |  |  |
| 5. | Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725) | 164 |  |  |
| 6. | Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 165 |  |  |
| 7. | Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815), din care: | 166 |  |  |
|  - venituri din subvenții pentru investiții  (ct. 7584) | 167 |  |  |
|  - venituri din fondul comercial negativ  (ct. 7815) | 168 |  |  |
| **VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL** (rd. 154 + 160 - 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166)  | 169 |  |  |
| 8. | a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602) | 170 |  |  |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608) | 171 |  |  |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605) | 172 |  |  |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607) | 173 |  |  |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 174 |  |  |
| 9. | Cheltuieli cu personalul (rd. 176 + 177), din care:  | 175 |  |  |
| a) Salarii și indemnizații8) (ct. 641 + 642 + 643 + 644)  | 176 |  |  |
| b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) | 177 |  |  |
| 10. | a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 179 - 180)  | 178 |  |  |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817) | 179 |  |  |
| a.2) Venituri (ct. 7813) | 180 |  |  |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 182 - 183)  | 181 |  |  |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814) | 182 |  |  |
| b.2) Venituri (ct. 754 + 7814) | 183 |  |  |
| 11. | Alte cheltuieli de exploatare (rd. 185 la 191)  | 184 |  |  |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) | 185 |  |  |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586) | 186 |  |  |
| 11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652) | 187 |  |  |
| 11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655) | 188 |  |  |
| 11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | 189 |  |  |
| 11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588) | 190 |  |  |
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666)7) | 191 |  |  |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 193 - 194)  | 192 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 6812) | 193 |  |  |
| - Venituri (ct. 7812)  | 194 |  |  |
| **CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL**(rd. 170 la 173 - 174 + 175 + 178 + 181 + 184 + 192)  | 195 |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:**  | 196 |  |  |
|  | - Profit (rd. 169 - 195)  |
| - Pierdere (rd. 195 - 169)  | 197 |  |  |
| 12. | Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613) | 198 |  |  |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 199 |  |  |
| 13. | Venituri din dobânzi (ct. 766)7) | 200 |  |  |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 201 |  |  |
| 14. | Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418) | 202 |  |  |
| 15. | Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)  | 203 |  |  |
| - din care, venituri din alte imobilizări financiare(ct. 7615) | 204 |  |  |
| **VENITURI FINANCIARE – TOTAL**(rd. 198 + 200 + 202 + 203) | 205 |  |  |
| 16. | Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 207 - 208)  | 206 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 686)  | 207 |  |  |
| - Venituri (ct. 786) | 208 |  |  |
| 17. | Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)7) | 209 |  |  |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate  | 210 |  |  |
| Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668) | 211 |  |  |
| **CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL**(rd. 206 + 209 + 211) | 212 |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):**  | 213 |  |  |
|  | - Profit (rd. 205 - 212)  |
| - Pierdere (rd. 212 - 205) | 214 |  |  |
| **VENITURI TOTALE** (rd. 169 + 205) | 215 |  |  |
| **CHELTUIELI TOTALE** (rd. 195 + 212) | 216 |  |  |
| 18. | PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă) | 217 |  |  |
|  | - Profit (rd. 215 - 216) |
| - Pierdere (rd. 216 - 215) | 218 |  |  |
| 19. | Impozitul pe profit (ct. 691) | 219 |  |  |
| 20. | Impozitul specific unor activități (ct. 695) | 220 |  |  |
| 20. | Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698) | 221 |  |  |
| 21. | **PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă)****A PERIOADEI DE RAPORTARE:** | 222 |  |  |
| - Profit (rd. 217 - 219 - 220 - 221)  |
| - Pierdere (rd. 218 + 219 + 220 + 221); (219 + 220 + 221 - 217) | 223 |  |  |

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

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2)   În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...”.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) 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.

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

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

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

6) La secțiunea „XII Capital social vărsat”, la rd. 138 - 148, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 137.

7) Conturi de repartizat după natura conturilor respective.

8) La rândul 176 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”.

**ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

 Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

 **C. Raportări contabile la data de 30 iunie 2018 întocmite de entităţile mici, respectiv mijlocii şi mari, precum şi de entităţile de interes public definite de Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei**

 26. Entităţile mici, respectiv mijlocii şi mari, aşa cum sunt definite la pct. 9 alin. (3), respectiv pct. 9 alin. (4) din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, precum şi entităţile de interes public definite de aceleaşi reglementări, şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei întocmesc formularul „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” (cod 10) în structura prevăzută la pct. 22.

 27. Structura formularului „Contul de profit şi pierdere” (cod 20) întocmit de entităţile mici, mijlocii şi mari, precum şi entităţile de interes public este următoarea:

**Contul de profit și pierdere**

**la data de 30 iunie 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cod 20** |  |  | - lei - |
| **Denumirea indicatorilor** | **Nr. rd.** | **Realizări aferente perioadei de raportare** |
| **01.01.2017 - 30.06.2017** | **01.01.2018 - 30.06.2018** |
| **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)  | Sold C  | 07 |  |  |
| Sold D | 08 |  |  |
| 3. | Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale(ct. 721 + 722 )  | 09 |  |  |
| 4. | Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755) | 10 |  |  |
| 5. | Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725) | 11 |  |  |
| 6. | Venituri din subvenții de exploatare(ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 12 |  |  |
| 7. | Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815), din care: | 13 |  |  |
|  | - venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584) | 14 |  |  |
|  | - venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815) | 15 |  |  |
| **VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL** **(rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)**  | 16 |  |  |
| 8. | a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile(ct. 601 + 602) | 17 |  |  |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608) | 18 |  |  |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605) | 19 |  |  |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607) | 20 |  |  |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 21 |  |  |
| 9. | Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:  | 22 |  |  |
| a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)  | 23 |  |  |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) | 24 |  |  |
| 10. | a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)  | 25 |  |  |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817) | 26 |  |  |
| a.2) Venituri (ct. 7813) | 27 |  |  |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)  | 28 |  |  |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814) | 29 |  |  |
| b.2) Venituri (ct. 754 + 7814) | 30 |  |  |
| 11. | Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)  | 31 |  |  |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) | 32 |  |  |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586\*) | 33 |  |  |
| 11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652) | 34 |  |  |
| 11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655) | 35 |  |  |
| 11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | 36 |  |  |
| 11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588) | 37 |  |  |
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666\*) | 38 |  |  |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)  | 39 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 6812) | 40 |  |  |
| - Venituri (ct. 7812)  | 41 |  |  |
| **CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL** **(rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)**  | 42 |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:**  |  |  |  |
|  | - Profit (rd. 16 - 42)  | 43 |
| - Pierdere (rd. 42 - 16)  | 44 |  |  |
| 12. | Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613) | 45 |  |  |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 46 |  |  |
| 13. | Venituri din dobânzi (ct. 766\*) | 47 |  |  |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 48 |  |  |
| 14. | Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418) | 49 |  |  |
| 15. | Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)  | 50 |  |  |
| - din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615) | 51 |  |  |
| **VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)** | 52 |  |  |
| 16. | Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)  | 53 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 686)  | 54 |  |  |
| - Venituri (ct. 786) | 55 |  |  |
| 17. | Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666\*) | 56 |  |  |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate  | 57 |  |  |
| Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668) | 58 |  |  |
| **CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)** | 59 |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):**  | 60 |  |  |
|  | - Profit (rd. 52 - 59)  |
| - Pierdere (rd. 59 - 52) | 61 |  |  |
| **VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)** | 62 |  |  |
| **CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)** | 63 |  |  |
| 18. | PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă) | 64 |  |  |
|  | - Profit (rd.62 - 63) |
| - Pierdere (rd. 63 - 62) | 65 |  |  |
| 19. | Impozitul pe profit (ct. 691) | 66 |  |  |
| 20 | Impozitul specific unor activități (ct. 695) | 67 |  |  |
| 21. | Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698) | 68 |  |  |
| 22. | **PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:** |  |  |  |
| - Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)  | 69 |
| - Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64) | 70 |  |  |

\* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 33 - în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

 **ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

 Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

 28. Structura formularului „Date informative” (cod 30) întocmit de entităţile mici, mijlocii şi mari, precum şi de entităţile de interes public este următoarea:

**Date informative**

**la data de 30 iunie 2018**

| **cod 30** |   | - lei - |
| --- | --- | --- |
| **I. Date privind rezultatul înregistrat** | **Nr. rd.** | **Nr. unități** | **Sume** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Unități care au înregistrat profit | 01 |  |  |
| Unități care au înregistrat pierdere | 02 |  |  |
| Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere | 03 |  |  |
| **II. Date privind plățile restante** | **Nr. rd.** | **Total****(col. 2 + 3)** | **Din care:** |
| **Pentru activitatea curentă** | **Pentru activitatea de investiții** |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3** |
| Plăți restante – total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 18), din care: | 04 |  |  |  |
| Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care: | 05 |  |  |  |
| - peste 30 de zile | 06 |  |  |  |
| - peste 90 de zile | 07 |  |  |  |
| - peste 1 an | 08 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total(rd. 10 la 14), din care: | 09 |  |  |  |
| - contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | 10 |  |  |  |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 11 |  |  |  |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 12 |  |  |  |
| - contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj | 13 |  |  |  |
| - alte datorii sociale | 14 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri  | 15 |  |  |  |
| Obligații restante față de alți creditori | 16 |  |  |  |
| Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: | 17 |  |  |  |
|  - contribuţia asiguratorie pentru muncă | 17a |  |  |  |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | 18 |  |  |  |
| **III. Număr mediu de salariați** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | B | **1** | **2** |
| Număr mediu de salariați | 19 |  |  |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie | 20 |  |  |
| **IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante** | **Nr.****rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | B | **1** |
| Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 21 |  |
| - redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat | 22 |  |
| Redevență minieră plătită la bugetul de stat | 23 |  |
| Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat | 24 |  |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri1) | 25 |  |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 26 |  |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 |  |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 |  |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 |  |
| Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 30 |  |
| - subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 31 |  |
| - subvenții aferente veniturilor, din care: | 32 |  |
|  - subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă\*)  | 33 |  |
| Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: | 34 |  |
| - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat | 35 |  |
| - creanțe restante de la entități din sectorul privat | 36 |  |
| **V. Tichete acordate salariaților**  | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **1** |
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 37 |  |
| **VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**\*\*) | **Nr.****rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare: | 38 |  |  |
| - după surse de finanțare (rd. 40 + 41), din care: | 39 |  |  |
| - din fonduri publice | 40 |  |  |
| - din fonduri private | 41 |  |  |
| - după natura cheltuielilor (rd. 43 + 44), din care: | 42 |  |  |
| - cheltuieli curente  | 43 |  |  |
| - cheltuieli de capital | 44 |  |  |
| **VII. Cheltuieli de inovare**\*\*\*) | **Nr.****rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
|  Cheltuieli de inovare | 45 |  |  |
| **VIII. Alte informații** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094) | 46 |  |  |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093) | 47 |  |  |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49 + 54), din care: | 48 |  |  |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 la 53), din care: | 49 |  |  |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 50 |  |  |
| - părți sociale emise de rezidenți | 51 |  |  |
| - acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți | 52 |  |  |
| - obligațiuni emise de nerezidenți  | 53 |  |  |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55 + 56), din care: | 54 |  |  |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 55 |  |  |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 56 |  |  |
| Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:  | 57 |  |  |
| - creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 58 |  |  |
| Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) | 59 |  |  |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 60 |  |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 62 la 66), din care: | 61 |  |  |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | 62 |  |  |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului  (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) | 63 |  |  |
| - subvenții de încasat (ct. 445) | 64 |  |  |
| - fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | 65 |  |  |
| * alte creanțe în legătură cu bugetul statului

(ct. 4482) | 66 |  |  |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: | 67 |  |  |
| - creanţe cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care: | 68 |  |  |
| - creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451) | 69 |  |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + 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) | 70 |  |  |
| Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473) (rd. 72 la 74), din care: | 71 |  |  |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582) | 72 |  |  |
| - 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 + 4662) | 73 |  |  |
| - sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461) | 74 |  |  |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 75 |  |  |
| - de la nerezidenți | 76 |  |  |
| Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici\*\*\*\*) | 77 |  |  |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508) (rd. 79 la 82), din care: | 78 |  |  |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 79 |  |  |
| - părți sociale emise de rezidenți | 80 |  |  |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 81 |  |  |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 82 |  |  |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 83 |  |  |
| Casa în lei și în valută (rd. 85 + 86), din care: | 84 |  |  |
| - în lei (ct. 5311) | 85 |  |  |
| - în valută (ct. 5314) | 86 |  |  |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 88 + 90), din care: | 87 |  |  |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 88 |  |  |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 89 |  |  |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 90 |  |  |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 91 |  |  |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 93 + 94), din care: | 92 |  |  |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411) | 93 |  |  |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) | 94 |  |  |
| Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128), din care: | 95 |  |  |
| Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 97 + 98), din care: | 96 |  |  |
| - în lei | 97 |  |  |
| - în valută | 98 |  |  |
| Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 100 + 101), din care: | 99 |  |  |
| - în lei  | 100 |  |  |
| - în valută  | 101 |  |  |
| Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 102 |  |  |
| Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104 + 105), din care: | 103 |  |  |
| - în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute  | 104 |  |  |
| - în valută  | 105 |  |  |
| Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care: | 106 |  |  |
|  - valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 107 |  |  |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: | 108 |  |  |
| - datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți 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) | 109 |  |  |
| Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 110 |  |  |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 112 la 115), din care: | 111 |  |  |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | 112 |  |  |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 +444 + 446) | 113 |  |  |
| - fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | 114 |  |  |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481) | 115 |  |  |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: | 116 |  |  |
| - datorii cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care: | 117 |  |  |
| - datorii comerciale cu entităţile afiliate nerezidente (din ct. 451) | 118 |  |  |
| Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care: | 119 |  |  |
| - sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice | 120 |  |  |
| - sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice | 121 |  |  |
| Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd. 123 la 127), din care: | 122 |  |  |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581) | 123 |  |  |
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)2) (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473) | 124 |  |  |
| - subvenții nereluate la venituri (din ct. 472) | 125 |  |  |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509) | 126 |  |  |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) | 127 |  |  |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186) | 128 |  |  |
| Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici\*\*\*\*) | 129 |  |  |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:  | 130 |  |  |
| - acțiuni cotate3) | 131 |  |  |
| - acțiuni necotate4) | 132 |  |  |
| - părți sociale | 133 |  |  |
| - capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012) | 134 |  |  |
| Brevete și licențe (din ct. 205) | 135 |  |  |
| **IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 136 |  |  |
| **X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare | 137 |  |  |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune | 138 |  |  |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate | 139 |  |  |
| **XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Valoarea contabilă netă a bunurilor5) | 140 |  |  |
| **XII. Capital social vărsat**  | **Nr. rd.**  | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| **Suma**(Col. 1) | **%6)**(Col. 2) | **Suma**(Col. 3) | **%6)**(Col.4) |
| **Capital social vărsat (ct. 1012)6)** **(rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152),** din care: | 141 |  | X |  | X |
| - deținut de instituții publice (rd. 143 + 144), din care: | 142 |  |  |  |  |
|  - deținut de instituții publice de subordonare centrală; | 143 |  |  |  |  |
|  - deținut de instituții publice de subordonare locală; | 144 |  |  |  |  |
| - deținut de societățile cu capital de stat, din care: | 145 |  |  |  |  |
|  - cu capital integral de stat; | 146 |  |  |  |  |
|  - cu capital majoritar de stat; | 147 |  |  |  |  |
|  - cu capital minoritar de stat; | 148 |  |  |  |  |
| - deținut de regii autonome | 149 |  |  |  |  |
| - deținut de societățile cu capital privat  | 150 |  |  |  |  |
| - deținut de persoane fizice | 151 |  |  |  |  |
| - deținut de alte entități | 152 |  |  |  |  |
| **XIII. Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare** | **Nr. rd** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare  | 152a |  |  |
| **XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice** \*\*\*\*\*)  | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 153 |  |  |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 154 |  |  |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care: | 155 |  |  |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 156 |  |  |
| **XV. Venituri obținute din activități agricole** \*\*\*\*\*\*)  | **Nr. rd.**  | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017**  | **30 iunie 2018** |
| Venituri obținute din activități agricole | 157 |  |  |

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

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2)   În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...”.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) 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.

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

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

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

6) La secțiunea „XII Capital social vărsat”, la rd. 142 - 152, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 141.

**CAPITOLUL III**

**Conţinutul de informaţii al formularelor de raportare contabilă la data de 30 iunie 2018 întocmite de entităţile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.844/2016, şi care în exerciţiul financiar precedent**

**au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei**

 29. Structura formularului „Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii” (cod 10) întocmit de entităţile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.844/2016 este următoarea:

Județul \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_| Activitatea preponderentă

Entitatea\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Adresa: localitatea \_\_\_,sectorul \_\_\_\_\_\_, Cod clasă CAEN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|

str. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ nr. \_\_, bl. \_\_, Activitatea preponderentă efectiv desfășurată

sc. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Telefon \_\_\_\_\_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Cod clasă CAEN\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|

Număr din registrul comerțului \_\_\_\_\_\_ Cod unic de înregistrare

Forma de proprietate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

**Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii**

**la data de 30 iunie 2018**

|  |  |
| --- | --- |
| **cod 10**  | - lei - |
| **Denumirea elementului** | **Nr. rd.** | **Sold an curent la:** |
| **01.01.2018**  | **30.06.2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| **A.** | **ACTIVE IMOBILIZATE**  |  |  |  |
| **I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**  |  |  |  |
| 1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)  | 01 |  |  |
| 2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2906 - 2908)  | 02 |  |  |
| 3. Fond comercial (ct. 2071)  | 03 |  |  |
| 4. Avansuri (ct. 4094) | 04 |  |  |
| 5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2907) | 05 |  |  |
| **TOTAL (rd. 01 la 05)**  | 06 |  |  |
| **II. IMOBILIZĂRI CORPORALE**  |  |  |  |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912) | 07 |  |  |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)  | 08 |  |  |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)  | 09 |  |  |
| 4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915) | 10 |  |  |
| 5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931) | 11 |  |  |
| 6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935) | 12 |  |  |
| 7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916) | 13 |  |  |
| 8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918) | 14 |  |  |
| 9. Avansuri (ct. 4093) | 15 |  |  |
| **TOTAL (rd. 07 la 15)**  | 16 |  |  |
| **III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE** (ct. 241 + 227 - 284 - 294) | 17 |  |  |
| **IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE** |  |  |  |
| 1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)  | 18 |  |  |
|  | 2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)  | 19 |  |  |
| 3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)  | 20 |  |  |
| 4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)  | 21 |  |  |
| 5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)  | 22 |  |  |
| 6. Alte împrumuturi (ct. 2675\* + 2676\* + 2677 + 2678\* + 2679\* - 2966\* - 2968\*)  | 23 |  |  |
| **TOTAL (rd. 18 la 23)** | 24 |  |  |
| **ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17+ 24)**  | 25 |  |  |
| **B.** | **ACTIVE CIRCULANTE**  |  |  |  |
| **I. STOCURI**  |  |  |  |
| 1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)  | 26 |  |  |
| 2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311) | 27 |  |  |
| 3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348\* - 393 - 3941 - 3952)  | 28 |  |  |
| 4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348\* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)  | 29 |  |  |
| 5. Avansuri (ct. 4091) | 30 |  |  |
| **TOTAL (rd. 26 la 30)**  | 31 |  |  |
| **II. CREANȚE**  |  |  |  |
| 1. Creanțe comerciale1 (ct. 2675\* + 2676\* + 2678\* + 2679\* - 2966\* - 2968\* + 411 + 413 + 418 - 491)  | 32 |  |  |
| 2. Avansuri plătite (ct. 4092) | 33 |  |  |
| 3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451\*\* - 495\*)  | 34 |  |  |
| 4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453\*\* - 495\*)  | 35 |  |  |
| 5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652) | 36 |  |  |
| 6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431\*\* + 436\*\* + 437\*\* + 4382 + 441\*\* + 4424 + 4428\*\* + 444\*\* + 445 + 446\*\* + 447\*\* + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473\*\* + 4762\*\* - 496 + 5187)  | 37 |  |  |
| 7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495\*)  | 38 |  |  |
| **TOTAL (rd. 32 la 38)**  | 39 |  |  |
| **III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT** (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - ct. 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114) | 40 |  |  |
| **IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI** (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)  | 41 |  |  |
| **ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL****(rd. 31 + 39 + 40 + 41)** | 42 |  |  |
| **C.** | **CHELTUIELI ÎN AVANS** (ct. 471 + 474) **(rd. 44 + 45),** din care:  | 43 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471\* + din ct. 474\*) | 44 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471\* + din ct. 474\*) | 45 |  |  |
| **D.** | **DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN**  |  |  |  |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169) | 46 |  |  |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 47 |  |  |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 48 |  |  |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | 49 |  |  |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 50 |  |  |
| 6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406) | 51 |  |  |
| 7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451\*\*\*)  | 52 |  |  |
| 8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453\*\*\*) | 53 |  |  |
| 9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651) | 54 |  |  |
| 10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431\*\*\* + 436\*\*\* + 437\*\*\* + 4381 + 441\*\*\* + 4423 + 4428\*\*\* + 444\*\*\* + 446\*\*\* + 447\*\*\* + 4481 + 455 + 456\*\*\* + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 473\*\*\* + 4761\*\*\* + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 55 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 46 la 55)**  | 56 |  |  |
| **E.** | **ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE** **(rd. 42 + 44 - 56 - 74 - 77 - 80)**  | 57 |  |  |
| **F.** | **TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE** **(rd. 25 + 57)** | 58 |  |  |
| **G.** | **DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN** |  |  |  |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169) | 59 |  |  |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 60 |  |  |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 61 |  |  |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)  | 62 |  |  |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 63 |  |  |
| 6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406) | 64 |  |  |
| 7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451\*\*\*)  | 65 |  |  |
| 8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453\*\*\*) | 66 |  |  |
| 9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651) | 67 |  |  |
| 10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431\*\*\* + 436\*\*\*+ 437\*\*\* + 4381 + 441\*\*\* + 4423 + 4428\*\*\* + 444\*\*\* + 446\*\*\* + 447\*\*\* + 4481 + 455 + 456\*\*\* + 4581 + 462 + 4661 + 473\*\*\* + 4761\*\*\* + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 68 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 59 la 68)**  | 69 |  |  |
| **H.** | **PROVIZIOANE** |  |  |  |
| 1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)  | 70 |  |  |
| 2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518) | 71 |  |  |
| **TOTAL (rd. 70 + 71)**  | 72 |  |  |
| **I.** | **VENITURI ÎN AVANS**  |  |  |  |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 74 + 75), din care:  | 73 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475\*) | 74 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475\*) | 75 |  |  |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care: | 76 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472\*) | 77 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472\*) | 78 |  |  |
| 3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 80 + 81), din care:  | 79 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478\*) | 80 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478\*) | 81 |  |  |
| **TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)**  | 82 |  |  |
| **J.** | **CAPITAL ȘI REZERVE**  |  |  |  |
| **I. CAPITAL**  |  |  |  |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)  | 83 |  |  |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)  | 84 |  |  |
| 3. Capital subscris reprezentând datorii financiare2 (ct. 1027) | 85 |  |  |
| 4. Patrimoniul regiei (ct. 1015) | 86 |  |  |
| 5. Ajustări ale capitalului social/patrimoniul regiei (ct. 1028) | SOLD C | 87 |  |  |
| SOLD D | 88 |  |  |
| 6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103) | SOLD C | 89 |  |  |
| SOLD D | 90 |  |  |
| **TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 - 87 + 88 + 89 - 90)**  | 91 |  |  |
| **II. PRIME DE CAPITAL** (ct. 104) | 92 |  |  |
| **III. REZERVE DIN REEVALUARE** (ct. 105)  | 93 |  |  |
| **IV. REZERVE**  |  |  |  |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061)  | 94 |  |  |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 95 |  |  |
| 3. Alte rezerve (ct. 1068)  | 96 |  |  |
| **TOTAL (rd. 94 la 96)**  | 97 |  |  |
| Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072) | SOLD C | 98 |  |  |
| SOLD D | 99 |  |  |
| Acțiuni proprii (ct. 109)  | 100 |  |  |
| Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)  | 101 |  |  |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | 102 |  |  |
| **V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29**(ct. 117) | **SOLD C**  | 103 |  |  |
| **SOLD D** | 104 |  |  |
| **VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29** (ct. 118) | **SOLD C**  | 105 |  |  |
| **SOLD D** | 106 |  |  |
| **VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE** (ct. 121) | **SOLD C**  | 107 |  |  |
| **SOLD D** | 108 |  |  |
| Repartizarea profitului (ct. 129)  | 109 |  |  |
| **CAPITALURI PROPRII – TOTAL** (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109) | 110 |  |  |
| Patrimoniul privat (ct. 1023)3  | 111 |  |  |
| Patrimoniul public (ct. 1026)  | 112 |  |  |
| **CAPITALURI – TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)**  | 113 |  |  |

 \*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective

 \*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective

 \*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective

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

2 În acest cont se evidenţiază acţiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

3 Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

**ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

 Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

 Raportările contabile la 30 iunie 2018 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând şi numele în clar ale acestora.

 Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2018 se completează astfel:

 - directorul economic, contabilul-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii;

 - persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

 Raportările contabile la 30 iunie 2018 se semnează şi de către administratorul sau persoana care are obligaţia gestionării entităţii.

 30. Structura formularului „Situaţia veniturilor şi cheltuielilor” (cod 20) este următoarea:

**Situaţia veniturilor şi cheltuielilor**

**la data de 30 iunie 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **cod 20** |  |  | - lei - |
| **Denumirea indicatorilor** | **Nr. rd.** | **Perioada de raportare** |
| **01.01.2017 -** **30.06.2017** | **01.01.2018 -** **30.06.2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| 1. | Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05)  | 01 |  |  |
| Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - din ct. 6815) | 02 |  |  |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - din ct. 6815) | 03 |  |  |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | 04 |  |  |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411) | 05 |  |  |
| 2. | Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie (ct. 711 + 712 + 713)  | Sold C  | 06 |  |  |
| Sold D | 07 |  |  |
| 3. | Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 09 + 10) | 08 |  |  |
| 4. | Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)  | 09 |  |  |
| 5. | Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725) | 10 |  |  |
| 6. | Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753) | 11 |  |  |
| 7. | Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 755) | 12 |  |  |
| 8. | Venituri din investiții imobiliare (ct. 756) | 13 |  |  |
| 9. | Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757) | 14 |  |  |
| 10.  | Venituri din subvenții de exploatare(ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 15 |  |  |
| 11. | Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care: | 16 |  |  |
|  | - venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584) | 17 |  |  |
|  | - câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587) | 18 |  |  |
| **VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL** **(rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16)**  | 19 |  |  |
| 12. | a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602) | 20 |  |  |
| Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608) | 21 |  |  |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605) | 22 |  |  |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607) | 23 |  |  |
|  | Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 24 |  |  |
| 13. | Cheltuieli cu personalul (rd. 26 + 27), din care:  | 25 |  |  |
| a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)  | 26 |  |  |
| b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) | 27 |  |  |
| 14. | a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 29 - 30)  | 28 |  |  |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817) | 29 |  |  |
| a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816) | 30 |  |  |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 32 - 33)  | 31 |  |  |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814) | 32 |  |  |
| b.2) Venituri (ct. 754 + 7814) | 33 |  |  |
| 15. | Alte cheltuieli de exploatare (rd. 35 la 43)  | 34 |  |  |
| 15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) | 35 |  |  |
| 15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586) | 36 |  |  |
| 15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652) | 37 |  |  |
| 15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653) | 38 |  |  |
| 15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 655) | 39 |  |  |
| 15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656) | 40 |  |  |
| 15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole(ct. 657) | 41 |  |  |
| 15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | 42 |  |  |
| 15.9. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588 ) | 43 |  |  |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 45 - 46)  | 44 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 6812) | 45 |  |  |
| - Venituri (ct. 7812)  | 46 |  |  |
| **CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL** **(rd. 20 la 23 - 24 + 25 + 28 + 31 + 34 + 44)** | 47 |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:**  | 48 |  |  |
|  | - Profit (rd. 19 - 47)  |
| - Pierdere (rd. 47 - 19)  | 49 |  |  |
| 16. | Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611) | 50 |  |  |
| 17. | Venituri din acțiuni deținute la entități asociate ( ct. 7612) | 51 |  |  |
| 18. | Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613) | 52 |  |  |
| 19. | Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare(ct. 762) | 53 |  |  |
| 20. | Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)  | 54 |  |  |
| 21. | Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765) | 55 |  |  |
| 22. | Venituri din dobânzi (ct. 766\*) | 56 |  |  |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile din grup  | 57 |  |  |
| 23 | Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată(ct. 7418) | 58 |  |  |
| 24. | Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617) | 59 |  |  |
| 25. | Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 768)  | 60 |  |  |
| **VENITURI FINANCIARE – TOTAL** **(rd. 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 58 + 59 + 60)** | 61 |  |  |
| 26. | Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 63 - 64)  | 62 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 686)  | 63 |  |  |
| - Venituri (ct. 786) | 64 |  |  |
| 27. | Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661) | 65 |  |  |
| 28. | Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662) | 66 |  |  |
| 29. | Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666\*) | 67 |  |  |
|  | - din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup  | 68 |  |  |
| 30. | Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668) | 69 |  |  |
| **CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 62 + 65 + 66 + 67 + 69)** | 70 |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):**  | 71 |  |  |
|  | - Profit (rd. 61 - 70)  |
| - Pierdere (rd. 70 - 61) | 72 |  |  |
| **VENITURI TOTALE (rd. 19 + 61)** | 73 |  |  |
| **CHELTUIELI TOTALE (rd. 47 + 70)** | 74 |  |  |
| 31. | **PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):**  | 75 |  |  |
| - Profit (rd. 73 - 74)  |
| - Pierdere (rd. 74 - 73)  | 76 |  |  |
| 32. | Impozitul pe profit curent (ct. 691) | 77 |  |  |
| 33. | Impozitul pe profit amânat (ct. 692) | 78 |  |  |
| 34. | Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792) | 79 |  |  |
| 35. | Impozitul specific unor activități (ct. 695) | 80 |  |  |
| 36. | Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698) | 81 |  |  |
| 37. | **PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:** | 82 |  |  |
| - Profit (rd. 75 - 77 - 78 + 79 - 80 - 81)  |
| - Pierdere  (rd. 76 + 77 + 78 - 79 + 80 + 81)  (rd. 77 + 78 + 80 + 81 - 75 - 79 ) | 83 |  |  |

\* Conturi de repartizat după natura elementelor respective

La rândul 26 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 36 - în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

**ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

 Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

 31. Structura formularului „Date informative” (cod 30) întocmit de entităţile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.844/2016 este următoarea:

**Date informative**

**la data de 30 iunie 2018**

| **cod 30** |   | - lei - |
| --- | --- | --- |
| **I. Date privind rezultatul înregistrat** | **Nr. rd.** | **Nr. unități** | **Sume** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Unități care au înregistrat profit | 01 |  |  |
| Unități care au înregistrat pierdere | 02 |  |  |
| Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere | 03 |  |  |
| **II. Date privind plățile restante** | **Nr. rd.** | **Total****(col. 2 + 3)** | **Din care:** |
| **Pentru activitatea curentă** | **Pentru activitatea de investiții** |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3** |
| Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 18), din care: | 04 |  |  |  |
| Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care: | 05 |  |  |  |
| - peste 30 de zile | 06 |  |  |  |
| - peste 90 de zile | 07 |  |  |  |
| - peste 1 an | 08 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care: | 09 |  |  |  |
| - contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | 10 |  |  |  |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 11 |  |  |  |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 12 |  |  |  |
| - contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj | 13 |  |  |  |
| - alte datorii sociale | 14 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri  | 15 |  |  |  |
| Obligații restante față de alți creditori | 16 |  |  |  |
| Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: | 17 |  |  |  |
|  - contribuţia asiguratorie pentru muncă | 17a |  |  |  |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | 18 |  |  |  |
| **III. Număr mediu de salariați** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **A** | B | **1** | **2** |
| Număr mediu de salariați | 19 |  |  |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie | 20 |  |  |
| **IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante** | **Nr.****rd.** | **Sume** |
| **A** | B | **1** |
| Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 21 |  |
| - redevențe pentru bunurile din domeniul public  plătite la bugetul de stat | 22 |  |
| Redevență minieră plătită la bugetul de stat | 23 |  |
| Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat | 24 |  |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri1)  | 25 |  |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 26 |  |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 |  |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 |  |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 |  |
| Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 30 |  |
| - subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 31 |  |
| - subvenții aferente veniturilor, din care: | 32 |  |
|  - subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă\*) | 33 |  |
| Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: | 34 |  |
| - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat | 35 |  |
| - creanțe restante de la entități din sectorul privat | 36 |  |
| **V. Tichete acordate salariaților**  | **Nr. rd.** | **Sume** |
| **A** | **B** | **1** |
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 37 |  |
| **VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare\*\*)** | **Nr.****rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare  | 38 |  |  |
| - după surse de finanțare (rd. 40 + 41), din care: | 39 |  |  |
|  - din fonduri publice | 40 |  |  |
|  - din fonduri private | 41 |  |  |
| - după natura cheltuielilor (rd. 43 + 44), din care: | 42 |  |  |
|  - cheltuieli curente | 43 |  |  |
|  - cheltuieli de capital | 44 |  |  |
| **VII. Cheltuieli de inovare\*\*\*)** | **Nr.****rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
|  Cheltuieli de inovare  | 45 |  |  |
| **VIII. Alte informații**  | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094) | 46 |  |  |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093) | 47 |  |  |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49 + 54), din care: | 48 |  |  |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 la 53), din care: | 49 |  |  |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 50 |  |  |
| - părți sociale emise de rezidenți | 51 |  |  |
| - acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți | 52 |  |  |
| - obligațiuni emise de nerezidenți  | 53 |  |  |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55 + 56), din care: | 54 |  |  |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 55 |  |  |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 56 |  |  |
| Creanțe comerciale, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:  | 57 |  |  |
|  - creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute  (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 58 |  |  |
| Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) | 59 |  |  |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 60 |  |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) (rd. 62 la 66), din care: | 61 |  |  |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | 62 |  |  |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) | 63 |  |  |
| - subvenții de încasat (ct. 445) | 64 |  |  |
| - fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | 65 |  |  |
| - alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482) | 66 |  |  |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451), din care: | 67 |  |  |
| - creanţe cu entităţi din grup nerezidente (din ct. 451), din care: | 68 |  |  |
| - creanţe comerciale cu entităţi din grup nerezidente (din ct. 451) | 69 |  |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + 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) | 70 |  |  |
| Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652) | 71 |  |  |
| Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473) (rd. 73 la 75), din care: | 72 |  |  |
| - decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582) | 73 |  |  |
| - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473) | 74 |  |  |
| - sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461) | 75 |  |  |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 76 |  |  |
| - de la nerezidenți | 77 |  |  |
| Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici \*\*\*\*) | 78 |  |  |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508) (rd. 80 la 83), din care: | 79 |  |  |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 80 |  |  |
| - părți sociale emise de rezidenți | 81 |  |  |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 82 |  |  |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 83 |  |  |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 84 |  |  |
| Casa în lei și în valută (rd. 86 + 87), din care: | 85 |  |  |
| - în lei (ct. 5311) | 86 |  |  |
| - în valută (ct. 5314) | 87 |  |  |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 89 + 91), din care: | 88 |  |  |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 89 |  |  |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 90 |  |  |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 91 |  |  |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 92 |  |  |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 94 + 95), din care: | 93 |  |  |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411) | 94 |  |  |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) | 95 |  |  |
| Datorii (rd. 97 + 100 + 103 + 104 + 107 + 109 + 111 + 112 + 117 + 120 + 123 + 124 + 130), din care: | 96 |  |  |
| Credite bancare externe pe termen scurt(ct. 5193 + 5194 + 5195) (rd. 98 + 99), din care: | 97 |  |  |
| - în lei | 98 |  |  |
| - în valută | 99 |  |  |
| Credite bancare externe pe termen lung(ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd. 101 + 102), din care: | 100 |  |  |
| - în lei | 101 |  |  |
| - în valută | 102 |  |  |
| Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 103 |  |  |
| Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 105 + 106), din care: | 104 |  |  |
| - în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute  | 105 |  |  |
| - în valută  | 106 |  |  |
| Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care: | 107 |  |  |
|  - valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 108 |  |  |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 + 408 + 419), din care: | 109 |  |  |
| - datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct. 419) | 110 |  |  |
| Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 111 |  |  |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 113 la 116), din care: | 112 |  |  |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | 113 |  |  |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446) | 114 |  |  |
| - fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | 115 |  |  |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481) | 116 |  |  |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451), din care: | 117 |  |  |
| - datorii cu entităţi din grup nerezidente (din ct. 451), din care: | 118 |  |  |
| - datorii comerciale cu entităţi din grup nerezidente (din ct. 451) | 119 |  |  |
| Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care: | 120 |  |  |
| - sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice | 121 |  |  |
| - sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice | 122 |  |  |
| Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651) | 123 |  |  |
| Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 472 + 473 + 478 + 509) (rd. 125 la 129), din care: | 124 |  |  |
| - decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581) | 125 |  |  |
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)2) (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473) | 126 |  |  |
| - subvenții nereluate la venituri (din ct. 472) | 127 |  |  |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509) | 128 |  |  |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) | 129 |  |  |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186) | 130 |  |  |
| Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici\*\*\*\*) | 131 |  |  |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:  | 132 |  |  |
| - acțiuni cotate3) | 133 |  |  |
| - acțiuni necotate4) | 134 |  |  |
| - părți sociale | 135 |  |  |
| - capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012) | 136 |  |  |
| Brevete și licențe (din ct. 205) | 137 |  |  |
| **IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 138 |  |  |
| **X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare | 139 |  |  |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune | 140 |  |  |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate | 141 |  |  |
| **XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014** | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| Valoarea contabilă netă a bunurilor5) | 142 |  |  |
| **XII. Capital social vărsat**  | **Nr. rd.** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **Suma**(Col. 1) | **%6)**(Col. 2) | **Suma**(Col. 3) | **%6)**(Col. 4) |
| **Capital social vărsat (ct. 1012)6)** (rd. 144 + 147 + 151 + 152 + 153 + 154), din care: | 143 |  | X |  | X |
| * deținut de instituții publice (rd. 145 + 146),

din care: | 144 |  |  |  |  |
| - deținut de instituții publice de subordonare centrală; | 145 |  |  |  |  |
| - deținut de instituții publice de subordonare locală; | 146 |  |  |  |  |
| * deținut de societățile cu capital de stat,

din care: | 147 |  |  |  |  |
| - cu capital integral de stat; | 148 |  |  |  |  |
| - cu capital majoritar de stat; | 149 |  |  |  |  |
| - cu capital minoritar de stat; | 150 |  |  |  |  |
| - deținut de regii autonome | 151 |  |  |  |  |
| - deținut de societățile cu capital privat  | 152 |  |  |  |  |
| - deținut de persoane fizice | 153 |  |  |  |  |
| - deținut de alte entități | 154 |  |  |  |  |
| **XIII. Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare** | **Nr. rd** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare  | 154a |  |  |
| A | B | 1 | 2 |
| **XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice\*\*\*\*\*)**  | **Nr.****rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 155 |  |  |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 156 |  |  |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care: | 157 |  |  |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 158 |  |  |
| **XV. Venituri obținute din activități agricole\*\*\*\*\*\*)**  | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** |
| **A** | **B** | **30 iunie 2017** | **30 iunie 2018** |
| **Venituri obținute din activități agricole** | 159 |  |  |

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

\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

 \*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...”.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.)

2) 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.

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

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

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

6) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 144 - 154 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 143.

**ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT,**

 Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Calitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Nr. de înregistrare în organismul profesional

1. Se utilizează pentru evidențierea impozitului specific unor activități, definit potrivit legii. [↑](#footnote-ref-2)
2. Se utilizează pentru evidențierea impozitului specific unor activități, definit potrivit legii. [↑](#footnote-ref-3)
3. Se utilizează pentru evidențierea impozitului specific unor activități, definit potrivit legii. [↑](#footnote-ref-4)
4. La codul 14 se înscriu doar acele companii şi societăţi naţionale care au capital integral de stat. [↑](#footnote-ref-5)
5. La proprietatea mixtă se înscriu şi acele companii şi societăţi naţionale al căror capital nu este integral de stat. [↑](#footnote-ref-6)