

Ordin BNR nr. 1/2014 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, ale art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, Banca Națională a României emite următorul ordin:

Articolul I

Normele metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 93 din 14 februarie 2013, se modifică și se completează conform anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul II

Prezentul ordin se aplică începând cu raportarea contabilă anuală aferentă exercițiului financiar al anului 2013.

Articolul III

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

Președintele Consiliului de administrație al Băncii Naționale a României,

Mugur Constantin Isărescu

București, 28 martie 2014.

Nr. 1.

ANEXĂ

MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI

ale Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 1/2013

1. La capitolul I, punctul 1, subpunctul 1.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

1.1. Instituțiile de credit au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, distinct de situațiile financiare anuale, cu excepția sucursalelor instituțiilor de credit din alte state membre, care au obligația să întocmească și să depună doar raportări contabile anuale.

2. La capitolul I punctul 2, subpunctul 2.1, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

d) Situația imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40);

3. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 30 - „Date informative la data de 31 decembrie” se modifică și va avea următorul cuprins:

Date informative la data de 31 decembrie

30 - lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Cod poziție	Număr unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	101		
Unități care au înregistrat pierdere	102		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	103		
		din care:	

II. Date privind plățile restante	Cod poziție	Total col. 2 + 3	Pentru activitatea curentă		Pentru activitatea de investiții
			1	2	
A	B	1	2	3	
Plăți restante - total (poz. 202 + 206 + 212 la 216 + 221 + 222 + 227), din care:	201				
Furnizori restanți - total (poz. 203 la 205), din care:	202				
- peste 30 de zile	203				
- peste 90 de zile	204				
- peste 1 an	205				
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (poz. 207 la 211), din care:	206				
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	207				
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	208				
- contribuția pentru pensia suplimentară	209				
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	210				
- alte datorii sociale	211				
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	212				
Obligații restante față de alți creditori	213				
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	214				
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	215				
Împrumuturi primite nerambursate la scadență - total (poz. 217 la 220), din care:	216				
- restante până la 30 de zile	217				
- restante după 30 de zile	218				
- restante după 90 de zile	219				
- restante după 1 an	220				
Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite	221				
Depozite bănești primite nerambursate la scadență - total (poz. 223 la 226), din care:	222				
- restante până la 30 de zile	223				
- restante după 30 de zile	224				
- restante după 90 de zile	225				
- restante după 1 an	226				
Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite	227				
III. Număr de salariați	Cod poziție	Exercițiul financiar			
		Precedent	Încheiat		
A	B	1	2		
Număr mediu de salariați	301				
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	302				
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul exercițiului financiar. Subvenții încasate și creanțe restante	Cod poziție	Sume			

A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	401	
- impozitul datorat la bugetul de stat	402	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	403	
- impozitul datorat la bugetul de stat	404	
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	405	
- impozitul datorat la bugetul de stat	406	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	407	
- impozitul datorat la bugetul de stat	408	
Venituri brute din dividende plătite către persoane nerezidente, din care:	409	
- impozitul datorat la bugetul de stat	410	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	411	
- impozitul datorat la bugetul de stat	412	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	413	
- impozitul datorat la bugetul de stat	414	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	415	
- impozitul datorat la bugetul de stat	416	
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	417	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	418	
Chirii plătite în cursul exercițiului financiar pentru terenuri	419	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	420	
- impozitul datorat la bugetul de stat	421	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	422	
- impozitul datorat la bugetul de stat	423	
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	424	
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	425	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	426	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	427	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	428	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	429	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	430	
V. Tichete de masă	Cod poziție	Sume
A	B	1
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	501	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare***)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
		Precedent	Încheiat		
A	B	1	2		
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	601				
- din fonduri publice	602				
- din fonduri private	603				
VII. Cheltuieli de inovare*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
A		Precedent	Încheiat		
Cheltuieli de inovare - total (rd. 702 la 704), din care:	B	1	2		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	701				
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	702				
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	703				
	704				
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Cod poziție	Exercițiul financiar			
A		Precedent	Încheiat		
Cheltuieli cu colaboratorii	B	1	2		
801					
IX. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Cod poziție	Exercițiul financiar			
A		Precedent	Încheiat		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	B	1	2		
901					
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	902				
903					
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate					
X. Capital social vărsat*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar			
A		Precedent		Încheiat	
	B	Sume Col. 1	% ¹ Col. 2	Sume Col. 1	% ¹ Col. 2
Capital social vărsat ¹ , din care:	1000		X		X
- deținut de instituții publice (poz. 1011 + poz. 1012), din care:	1010				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	1011				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	1012				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	1013				
- cu capital integral de stat	1014				
- cu capital majoritar de stat	1015				
- cu capital minoritar de stat	1016				
- deținut de regii autonome	1017				
- deținut de societățile cu capital privat	1018				
- deținut de persoane fizice	1019				
- deținut de alte entități	1020				

¹ La secțiunea X „Capital social vărsat”, la poz. 1010-1020 în col. 2, instituțiile de credit vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului subscris vărsat înscris la poz. 1000.

XI. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de			
--	--	--	--

repartizat din profitul anului de raportare de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1021		
- către instituții publice centrale	1022		
- către instituții publice locale	1023		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	1024		
XII. Dividende/Vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și regiilor autonome*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
A		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Total sume, din care:	1030		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	1031		
- către instituții publice centrale	1032		
- către instituții publice locale	1033		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	1034		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	1035		
- către instituții publice centrale	1036		
- către instituții publice locale	1037		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ-teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	1038		
XIII. Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice*****)	Cod poziție	Exercițiul financiar	
A		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	1040		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1041		
Creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	1042		
- creanțe preluate prin cesiune de la persoane juridice afiliate	1043		

*) Pentru statutul de „persoane juridice asociate“ se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰ lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferul de la bugetul statului către angajator) reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 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 ori de acordare a pensiei pentru limita de vârstă ori pentru alte situații prevăzute de 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 de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 267 din 14 august 2004.

*****) Se raportează doar de către instituțiile de credit cu capital de stat, care sunt organizate și funcționează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările ulterioare, și la care statul este acționar sau deține direct ori indirect o participație.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesiune 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 alin. (1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Administrator,

.....
Numele și prenumele

Semnătura

.....
Ștampila unității

.....
Întocmit
Numele și prenumele

Calitatea
Semnătura

.....
Nr. de înregistrare în organismul profesional

.....
Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:

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

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.

4. La capitolul II, formatul formularului de raportare contabilă anuală cod 40 - „Imobilizări corporale și necorporale: valoarea contabilă la data de 31 decembrie...” se modifică și se înlocuiește cu „Situția imobilizărilor necorporale și corporale la data de 31 decembrie...” cu următorul cuprins:

40 Situația imobilizărilor necorporale și corporale la data de 31 decembrie

Situația imobilizărilor necorporale și corporale

40A - lei -

Elemente de imobilizări*	Cod poziție	Valori brute				Sold final
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale, din care:	100				X	
Imobilizări necorporale în curs	101				X	
Fondul comercial	102				X	
Alte imobilizări necorporale	103				X	

II. Imobilizări corporale, din care:	104				
Imobilizări corporale în curs	105				
Terenuri și amenajări de terenuri	106			X	
Construcții	107				
Instalații tehnice și mijloace de transport	108				
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	109				
Investiții imobiliare	110				

* Informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată/valoarea justă a imobilizărilor, după caz.

Situația amortizării imobilizărilor necorporale și corporale

40B - lei -

Elemente de imobilizări	Cod poziție	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului
A	B	1	2	3	4
I. Imobilizări necorporale, din care:	200				
Alte imobilizări necorporale	201				
II. Imobilizări corporale, din care:	202				
Terenuri și amenajări de terenuri	203				
Construcții	204				
Instalații tehnice și mijloace de transport	205				
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	206				
Investiții imobiliare	207				

Situația ajustărilor pentru depreciere

40C - lei -

Elemente de imobilizări*	Cod poziție	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final
A	B	1	2	3	4
I. Imobilizări necorporale, din care:	300				
Imobilizări necorporale în curs	301				
Fondul comercial	302			X	
Alte imobilizări necorporale	303				

* Se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere aferente imobilizărilor.

A	B	1	2	3	4
II. Imobilizări corporale, din care:	304				
Imobilizări corporale în curs	305				
Terenuri și amenajări de terenuri	306				
Construcții	307				
Instalații tehnice și mijloace de transport	308				

Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	309				
Investiții imobiliare	310				

Administrator,

.....
Numele și prenumele
Semnătura

.....
Ștampila unității

.....
Întocmit
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

.....
Nr. de înregistrare în organismul profesional

.....
Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:

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

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.

5. La capitolul II, la formularul cod 60 - „Alte informații”, după formularul cod 60E - „Număr de clienți” se introduce un nou formular, formularul cod 60F - „Elemente de capitaluri proprii”, cu următorul cuprins:

Elemente de capitaluri proprii
60F - lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
A	B	1	2
Diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social/capitalului de dotare*)	100		
Rezultatul reportat total, din care:	110		
- rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29*)	120		
- rezultat reportat provenit din ajustări cerute de aplicarea IAS 29 ca urmare a aplicării IFRS ca bază a contabilității*)	130		
- rezultat reportat provenit din provizioane specifice*)	140		
Rezultatul exercițiului financiar*)	150		
Repartizarea profitului	160		

*) Sumele negative vor fi precedate de semnul (-).

Administrator,
.....
Numele și prenumele
Semnătura

.....
Ștampila unității

.....
Întocmit
Numele și prenumele

Calitatea
Semnătura

.....

Nr. de înregistrare în organismul profesional

.....

Raportarea contabilă anuală este semnată de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportarea contabilă anuală se completează astfel:

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

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

Raportarea contabilă anuală se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării instituției de credit.

6. La capitolul III litera A subpunctul A.3, pentru formularul de raportare contabilă anuală cod 30 - „Date informative”, corelația I - „Date privind rezultatul înregistrat” se modifică și va avea următorul cuprins:

I. Date privind rezultatul înregistrat

Coloana 1

$$101 + 102 + 103 = 1$$

7. La capitolul III litera A subpunctul A.3, pentru formularul de raportare contabilă anuală cod 30 - „Date informative” se introduce o corelație nouă, corelația X - „Capital social vărsat”, cu următorul cuprins:

X - Capital social vărsat

Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1 și 2 trebuie respectate următoarele corelații:

$$1000 = 1010 + 1013 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020$$

$$1010 = 1011 + 1012$$

8. La capitolul III litera A, subpunctul A.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

A.4. Situația imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40)

I. Situația imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40A)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 40A trebuie respectată următoarea corelație:

$$\text{col. 5} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3, 4 și 5 trebuie respectate următoarele corelații:

$$100 = 101 + 102 + 103$$

$$104 = 105 + 106 + 107 + 108 + 109 + 110$$

II. Situația amortizării imobilizărilor necorporale și corporale (cod 40B)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 40B trebuie respectată următoarea corelație:

$$\text{col. 4} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4 trebuie respectate următoarele corelații:

$$200 = 201$$

$$202 = 203 + 204 + 205 + 206 + 207$$

III. Situația ajustărilor pentru depreciere (cod 40C)

a) Controlul orizontal

Pentru fiecare linie din formularul cod 40C trebuie respectată următoarea corelație:

$$\text{col. 4} = \text{col. 1} + \text{col. 2} - \text{col. 3}$$

b) Controlul vertical

Pentru fiecare dintre coloanele 1, 2, 3 și 4 trebuie respectate următoarele corelații:

$$300 = 301 + 302 + 303$$

$$304 = 305 + 306 + 307 + 308 + 309 + 310$$

9. La capitolul III litera B, subpunctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

2. Corelații între formularul cod 40 și formularul cod 10

Formular cod 40	Relația	Formular cod 10
40A.100(col.5) – 40B.200(col.4) – 40C.300(col.4)	=	100(col.2)
40A.104(col.5) – 40B.202(col.4) – 40C.304(col.4)	=	090(col.2)