**Instrucţiunea nr.5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităţilor autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare**

*- Forma consolidata[1] -*

***Notă**: Text actualizat în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 8 august 2014.*

***Act de bază***

►**B**: *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 5/2006*

***Acte modificatoare***

►**M1**: *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 6/2007*
►**M2**: *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 2/2008*
►**M3**: *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 4/2009*
►**M4**: *Rectificarea publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 535 din 3 august 2009*
►**M5:** *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 3/2010*
►**M6:** *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 5/2011*
►**M7:** *Instrucţiunea preşedintelui Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare nr. 3/2012*
►**M8:** *Instrucţiunea ASF nr. 2/2013*
►**M9:** *Instrucţiunea ASF nr. 3/2014*

►**B**

ART. 1

Prezenta instrucţiune stabileşte sistemul de raportare contabilă semestrială a entităţilor autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare, denumită în continuare C.N.V.M.

►**M2**

ART. 2

*Entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M., indiferent de forma de organizare şi tipul de proprietate, au obligaţia să întocmească şi să depună un exemplar al raportării contabile semestriale la C.N.V.M. şi un exemplar la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice.*

►**B**

ART. 3

(1) Entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. vor întocmi şi depune la C.N.V.M. raportări contabile semestriale care cuprind următoarele formulare, în funcţie de specificul fiecărei categorii de entitate:

a) pentru entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M., cu excepţia organismelor de plasament colectiv:

1. situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10) - conform anexei nr. 2;
2. contul de profit şi pierdere (cod 20) - conform anexei nr. 2;

[1] Textul nu a fost republicat în Monitorul Oficial al României sub formă consolidată şi are un caracter informativ. ASF nu-şi asumă răspunderea pentru consecinţele juridice generate de folosirea acestui text.

3. date informative (cod 30) - conform anexei nr. 2;

b) pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv:

1. situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10) - conform anexei nr. 2;

2. cont de profit şi pierdere (cod 20) - conform anexei nr. 2;

3. date informative (cod 30) - conform anexei nr. 2;

c) pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv:

1. situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod 10) - conform anexei nr. 3;

2. situaţia veniturilor şi cheltuielilor (cod 20) - conform anexei nr. 3.

(2) Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii prezintă, în formă sintetică, elementele de activ şi de pasiv, grupate după natură şi lichiditate, respectiv după natură şi exigibilitate.

Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se întocmeşte pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice încheiate la sfârşitul perioadei de raportare, puse de acord cu soldurile din balanţa conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operaţiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

►**M7**

*(3) Contul de profit şi pierdere cuprinde totalitatea veniturilor realizate, a cheltuielilor efectuate, precum şi rezultatele financiare obţinute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri şi cheltuieli cuprinse în balanţa de verificare întocmită la sfârşitul perioadei de raportare.*

*Datele care se raportează în formularul "Contul de profit şi pierdere" sunt cumulate de la începutul anului până la sfârşitul perioadei de raportare.*

*Entităţile înscriu în formularul "Contul de profit şi pierdere", la rândul 14, "Salarii", respectiv la rândul 24, "Salarii", după caz, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La acelaşi rând se va cuprinde şi contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaţilor în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările ulterioare. Aceste informaţii sunt prezentate, de asemenea, în cadrul formularului "Date informative" (cod 30).*

►**M2**

*(4) În formularul "Date informative", la rândurile 01 şi 02, coloana 1, entităţile care au în subordine subunităţi vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora. La rândurile privind plăţile restante se înscriu sumele de la sfârşitul perioadei de raportare care au depăşit termenele de plată prevăzute în contracte sau în acte normative.*

►**M2**

ART. 4

*(1) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând şi numele în clar al acestora.*

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

*- director economic, contabil-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.*

*(2) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-şef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcţie, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România, răspunderea pentru conducerea contabilităţii le revine acestora, potrivit legii şi prevederilor contractuale.*

*(3) *** Abrogat*

►**B**

(4) Entitățile care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică vor verifica şi centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind formularele de raportare contabilă semestriale.

(5) Entitățile vor completa formularele de raportare contabilă semestrială, folosind planul de conturi aplicabil fiecărei categorii, conform reglementărilor contabile în vigoare.

►**M6**

*(6) Raportările contabile semestriale ale entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. se întocmesc de către entitățile care aplică prevederile Ordinului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/2011 pentru aprobarea Regulamentului nr. 4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE aplicabile entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M.*

►**B**

ART. 5

(1) Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea unității, adresa, telefonul şi numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum şi cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa nr. 1) şi codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor înscrie codurile care reflectă încadrarea acestora.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării entității şi, în consecință, se consideră că raportul nu a fost depus.

►**M6**

*(3) Entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. completează codul privind activitatea desfăşurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aplicabilă de la 1 ianuarie 2008, aprobată prin Ordinul preşedintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.*

*În cazul în care unitatea desfăşoară mai multe activități, se va trece codul activității preponderente, care defineşte profilul unității (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).*

►**B**

ART. 6

(1) Formatul electronic al raportărilor contabile semestriale, conținând formularistica necesară şi programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență care este pus la dispoziție entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

►**M2**

*(2) Entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. vor depune la registratura C.N.V.M. şi la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după caz, atât pe suport magnetic, cât şi pe suport hârtie: raportările contabile semestriale, codul unic de înregistrare, raportul administratorului, precum şi balanța de verificare a conturilor sintetice.*

*Raportările menționate anterior vor fi semnate şi ştampilate conform legii.*

►**B**

(3) Formularele care compun raportările contabile semestriale se vor completa în lei.

(4) Pentru organismele de plasament colectiv aflate în administrare, raportările contabile semestriale vor fi întocmite şi depuse atât la C.N.V.M., cât şi la unitățile teritoriale ale

Ministerului Finanţelor Publice de către societatea de administrare a investiţiilor, distinct de propriile raportări contabile semestriale.

(5) Prin excepţie de la prevederile alin. (4), pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, raportările contabile semestriale vor fi întocmite şi depuse numai la C.N.V.M. de către societăţile de administrare a investiţiilor. Aceste raportări contabile semestriale listate, semnate şi ştampilate conform legii, precum şi în format electronic se depun împreună cu o copie de pe raportul administratorului, precum şi cu o copie a balanţei de verificare a conturilor sintetice. În acest sens, pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv nu se va elabora de către Ministerul Finanţelor Publice programul de asistenţă.

►**M8**

*ART. 7*

*(1) Raportările contabile semestriale ale entităţilor autorizate, reglementate şi supravegheate de A.S.F. – Sectorul Instrumentelor şi Investiţiilor Financiare se vor depune la A.S.F. – Sectorul Instrumentelor şi Investiţiilor Financiare şi la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice în cel mult două luni de la închiderea perioadei de raportare, iar declaraţiile entităţilor care nu au desfăşurat activitate de la înfiinţare până la sfârşitul perioadei de raportare, precum şi declaraţiile persoanelor juridice care sunt în curs de lichidare se depun în original la A.S.F. – Sectorul Instrumentelor şi Investiţiilor Financiare în acelaşi termen menţionat mai sus.*

►**M6**

*(2) Abrogat*

►**B**

ART. 8

Entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării până la sfârşitul perioadei de raportare, precum şi persoanele juridice care se află în curs de lichidare nu întocmesc raportări contabile semestriale, acestea urmând să depună la C.N.V.M. şi la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice o declaraţie pe propria răspundere a reprezentantului legal al societăţii, referitoare la încadrarea în una dintre situaţiile menţionate anterior, şi care să cuprindă cel puţin următoarele date de identificare:

a) denumirea completă, conform certificatului de înmatriculare;

b) adresa completă şi numărul de telefon;

c) numărul de înregistrare la registrul comerţului;

d) codul unic de înregistrare;

e) capitalul social.

►**M1**

ART. 9

*Raportările contabile semestriale şi declaraţiile de inactivitate ale entităţilor autorizate, reglementate şi supravegheate de către C.N.V.M., precum şi declaraţiile persoanelor juridice care se află în curs de lichidare se vor depune la sediul unităţilor teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice în termenul stabilit de Ministerul Finanţelor Publice pentru raportarea contabilă semestrială a operatorilor economici.*

►**M6**

ART. 10

*Entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. pot depune raportările contabile semestriale la registratura C.N.V.M. şi ale 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*

*agenţii economici şi alţi contribuabili. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere şi prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenţei în exercitarea demnităţilor publice, a funcţiilor publice şi în mediul de afaceri, prevenirea şi sancţionarea corupţiei, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Naţional, cu modificările şi completările ulterioare.*

►**B**

ART. 11

Anexele nr. 1 - 4*) fac parte integrantă din prezenta instrucţiune.

---

*) Anexele nr. 1 - 4 sunt reproduse în facsimil.

ART. 12

(1) Nerespectarea prevederilor prezentei instrucţiuni se sancţionează în conformitate cu titlul X "Răspunderi şi sancţiuni" din Legea nr. 297/2004 privind piaţa de capital, cu modificările şi completările ulterioare.

ART. 13

Prezenta instrucţiune intră în vigoare la data publicării acesteia şi a ordinului de aprobare în Monitorul Oficial al României, Partea I, şi va fi publicată în Buletinul C.N.V.M., precum şi pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).

*ANEXA NR.1 LA INSTRUCȚIUNE*

**NOMENCLATOR - FORME DE PROPRIETATE**

| Codul | Denumirea |
|---|---|
| 10 | PROPRIETATE DE STAT |
| 11 | Regii autonome |
| 12 | Societăți comerciale cu capital integral de stat |
| 13 | Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome |
| 14 | Companii şi societăți naționale |
| 20 | PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat şi privat) |
| | PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%) |
| 21 | Societăți comerciale cu capital de stat autohton şi de stat străin |
| 22 | Societăți comerciale cu capital de stat şi privat autohton şi străin |
| 23 | Societăți comerciale cu capital de stat şi privat autohton |
| 24 | Societăți comerciale cu capital de stat şi privat străin |
| | PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% şi peste 50%) |
| 25 | Societăți comerciale cu capital de stat autohton şi de stat străin |
| 26 | Societăți comerciale cu capital de stat şi privat autohton şi străin |
| 27 | Societăți comerciale cu capital de stat şi privat autohton |
| 28 | Societăți comerciale cu capital de stat şi privat străin |
| 30 | PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ |
| | (cu capital: privat autohton, privat autohton şi străin, privat străin, societăți agricole) |
| 31 | Societăți comerciale în nume colectiv |
| 32 | Societăți comerciale în comandită simplă |
| 33 | Societăți comerciale în comandită pe acțiuni |
| 34 | Societăți comerciale pe acțiuni |
| 35 | Societăți comerciale cu răspundere limitată |
| 36 | Societăți agricole |
| 37 | Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului 2006 |
| 40 | PROPRIETATE COOPERATISTĂ |
| 41 | Cooperative de consum |
| 42 | Cooperative meşteşugăreşti |
| 43 | Cooperative şi asociații agricole netransformate |
| 44 | Cooperative de credit |
| 50 | PROPRIETATE OBŞTEASCĂ |
| | (societăți comerciale aparținând organizațiilor şi instituțiilor politice şi obşteşti) |

*ANEXA NR.2 LA INSTRUCȚIUNE*

►**M6**

**FORMATUL RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE_____ PENTRU ENTITĂȚILE AUTORIZATE, REGLEMENTATE ŞI SUPRAVEGHEATE DE C.N.V.M, CU EXCEPȚIA ORGANISMELOR DE PLASAMENT COLECTIV**

Județul _____|_|_|
Persoana juridică _____
Adresa:localitatea ___,sectorul _,
str. _____ nr. __, bl. __,
sc. _____, ap. _____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerțului ____

Forma de proprietate _____|_|_|
Activitatea preponderentă
(denumire clasă CAEN) _____

Cod clasă CAEN_____|_|_|_|_|
Cod unic de înregistrare
|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII**
**la data de 30 iunie _____**

Cod 10

- lei -

| | Nr. rd. | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | Începutul anului | Sfârşitul perioadei de raportare |
| A | B | 1 | 2 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | |
| 1. cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801) | 01 | | |
| 2. cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903) | 02 | | |
| 3. concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi valori similare şi alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908) | 03 | | |
| 4. fondul comercial (ct. 2071 - 2807 – 2907) | 04 | | |
| 5. avansuri şi imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 – 2933) | 05 | | |
| TOTAL: (rd. 01 la 05) | 06 | | |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | |
| 1. terenuri şi construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912) | 07 | | |
| 2. instalații tehnice şi maşini (ct. 213 - 2813 - 2913) | 08 | | |
| 3. alte instalații, utilaje şi mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914) | 09 | | |
| 4. avansuri şi imobilizări corporale în curs (ct. 231 + 232 - 2931) | 10 | | |
| TOTAL: (rd. 07 la 10) | 11 | | |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| 1. acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261 - 2961) | 12 | | |
| 2. împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2965) | 13 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. interese de participare (ct. 263 - 2963) | 14 | | |
| 4. împrumuturi acordate entităţilor de care compania este legată prin interese de participare (ct. 2675 + 2676 - 2967) | 15 | | |
| 5. titluri şi alte instrumente financiare deţinute ca imobilizări (ct. 262 + 264 + 265+ 266 – 2696 - 2962 – 2964) | 16 | | |
| 6. alte creanţe (ct. 2673 + 2674 + 2678 + 2679 - 2966- 2969) | 17 | | |
| TOTAL: (rd. 12 la 17) | 18 | | |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18) | 19 | | |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. STOCURI | | | |
| 1. materiale consumabile (ct. 302 + 303 +/- 308 + 351 - 392 - 395) | 20 | | |
| 2. servicii în curs de execuţie (ct. 332 - 394) | 21 | | |
| 3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091) | 22 | | |
| TOTAL: (rd. 20 la 22) | 23 | | |
| II. CREANŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) | | | |
| 1. Creanţe comerciale* (ct. 2675* + 2676*+2678*+2679* – 2966* – 2969* + 4092 + 411 + 413 + 418 – 491) | 24 | | |
| 2. sume de încasat de la entităţile afiliate (ct. 4511 + 4518 - 4951) | 25 | | |
| 3. sume de încasat din interese de participare (ct. 4521 + 4528 - 4952) | 26 | | |
| 4. alte creanţe (ct. 425 + 4282 + 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482 + 4582 + 461 + 473 - 496 + 5187) | 27 | | |
| 5. creanţe privind capitalul subscris şi nevărsat (ct. 456 - 4953) | 28 | | |
| TOTAL: (rd. 24 la 28) | 29 | | |
| III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT | | | |
| 1. acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 501 - 591) | 30 | | |
| 2. alte investiţii pe termen scurt (ct. 5031 + 5032 + 505 + 5061 + 5062 + 5071 + 5072 + 5081 + 5082 + 5088 + 5089 - 593 - 595 - 596 – 597 - 598+ 5113 + 5114) | 31 | | |
| TOTAL: (rd. 30 la 31) | 32 | | |
| IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + 5125 + 5311 + 5314 + 5321 + 5322 + 5323 + 5328 + 5411 + 5412 + 542) | 33 | | |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23 + 29 + 32 + 33) | 34 | | |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) | 35 | | |
| D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN | | | |
| 1. împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169) | 36 | | |
| 2. sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192+ 5198) | 37 | | |

* Sumele înscrise la acest rând □i preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă crean□ele aferente contractelor de leasing financiar □i altor contracte asimilate, precum □i alte crean□e imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. avansuri încasate în contul clienţilor (ct. 419) | 38 | | |
| 4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408) | 39 | | |
| 5. efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405) | 40 | | |
| 6. sume datorate entităţilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518) | 41 | | |
| 7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + 4521 + 4528) | 42 | | |
| 8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 4551 + 4558 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 43 | | |
| TOTAL: (rd. 36 la 43) | 44 | | |
| E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 44 - 60.2) | 45 | | |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 45) | 46 | | |
| G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | |
| 1. împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169) | 47 | | |
| 2. sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 +5198) | 48 | | |
| 3. avansuri încasate în contul clienţilor (ct. 419) | 49 | | |
| 4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408) | 50 | | |
| 5. efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405) | 51 | | |
| 6. sume datorate entităţilor afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518) | 52 | | |
| 7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + 4521 + 4528) | 53 | | |
| 8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 4551 + 4558 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 54 | | |
| TOTAL: (rd. 47 la 54) | 55 | | |
| H. PROVIZIOANE | | | |
| 1. provizioane pentru pensii şi alte obligaţii similare (ct.1515) | 56 | | |
| 2. provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 57 | | |
| 3. alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518) | 58 | | |
| TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 56 +57 + 58) | 59 | | |
| I. VENITURI ÎN AVANS (rd.60.1+60.2+60.3) din care: | 60 | | |
| 1. subvenţii pentru investiţii (ct. 475) | 60.1 | | |
| 2. venituri înregistrate în avans (ct. 472) | 60.2 | | |
| 3. fond comercial negativ (ct.2075) | 60.3 | | |
| J. CAPITAL ŞI REZERVE | | | |
| I. CAPITAL (rd. 62 la 63) din care: | 61 | | |
| - capital subscris nevărsat (ct. 1011) | 62 | | |
| - capital subscris vărsat (ct. 1012) | 63 | | |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | 64 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | | | |
| Sold C | 65 | | |
| Sold D | 66 | | |
| IV. REZERVE (rd. 68+69+70+71+72+73) | 67 | | |
| 1. rezerve legale (ct. 1061) | 68 | | |
| 2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 69 | | |
| 3. rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065) | 70 | | |
| 4. rezerve de reevaluarea la valoarea justă (ct.1066)** | 71 | | |
| 5. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct.1067) | 72 | | |
| 6. alte rezerve (ct.1068) | 73 | | |
| Acțiuni proprii (ct.109) | 74 | | |
| Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141) | 75 | | |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149) | 76 | | |
| V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117) | | | |
| Sold C | 77 | | |
| Sold D | 78 | | |
| VI. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121) | | | |
| Sold C | 79 | | |
| Sold D | 80 | | |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 81 | | |
| **TOTAL CAPITALURI PROPRII** (rd. 61 + 64 + 65 - 66 + 67 – 74 + 75 - 76 + 77 – 78+ 79-80-81) | 82 | | |

**Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate

**ADMINISTRATOR,**

Numele şi prenumele_____

Semnătura_____

Ştampila unității

**ÎNTOCMIT**,

Numele şi prenumele*[1])_____

Calitatea*[2]) _____

Semnătura_____

Nr. de înregistrare în organismul profesional_____

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

►**M6**

## CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
**la data de 30 iunie _____**

Cod 20 - lei -

| Denumirea indicatorului | Nr. rd. | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| | | Precedentă | Curentă |
| A | B | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03) | 01 | | |
| a) Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + 705 + 706 + 708) | 02 | | |
| b) Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411) | 03 | | |
| 2. Variaţia stocurilor (ct. 711) | | | |
| sold C | 04 | | |
| sold D | 05 | | |
| 3. Veniturile producţiei imobilizate (ct. 721 + 722) | 06 | | |
| 4. Alte venituri din exploatare (ct.7417 + 758 +7815) | 07 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 - 05 + 06 + 07) | 08 | | |
| 5. Cheltuieli cu materialele şi alte cheltuieli externe (rd. 10 la 12) | 09 | | |
| a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602 - 7412) | 10 | | |
| b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604) | 11 | | |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energia şi apa) (ct. 605 - 7413) | 12 | | |
| 6. Cheltuieli cu personalul (rd. 14 + 15) | 13 | | |
| a) Salarii (ct. 641 + 642 + 644 - 7414) | 14 | | |
| b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct. 645 - 7415) | 15 | | |
| 7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (rd. 17 - 18) | 16 | | |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813) | 17 | | |
| a.2) Venituri (ct. 7813 + 7815) | 18 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20 - 21) | 19 | | |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814) | 20 | | |
| b.2) Venituri (ct. 754 + 7814) | 21 | | |
| 8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23 la 25) | 22 | | |
| a) Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416) | 23 | | |
| b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635) | 24 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| c) Cheltuieli cu despăgubiri, donaţii şi activele cedate (ct. 658) | 25 | | |
| d) Ajustări privind provizioanele (rd. 27 - 28) | 26 | | |
| d.1) Cheltuieli (ct. 6812) | 27 | | |
| d.2) Venituri (ct. 7812) | 28 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 09 + 13 + 16 + 19 + 22 + 26) | 29 | | |
| REZULTATUL DIN EXPLOATARE | | | |
| - Profit (rd. 08 - 29) | 30 | | |
| - Pierdere (rd. 29 - 08) | 31 | | |
| VENITURI FINANCIARE | | | |
| 9. Venituri din interese de participare (ct. 7613) | 32 | | |
| - din care, venituri obţinute de la entităţile afiliate | 33 | | |
| 10. Venituri din alte investiţii financiare şi împrumuturi ce fac parte din activele imobilizate (ct. 7611 + 7612) | 34 | | |
| - din care, venituri obţinute din acţiuni deţinute la entităţi afiliate (ct. 7611) | 35 | | |
| 11. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 36 | | |
| - din care venituri obţinute de la entităţi afiliate | 37 | | |
| 12. Alte venituri financiare (ct. 7616 + 7617 + 762 + 763 + 764 + 765 + 767 + 768) | 38 | | |
| VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 32 + 34 + 36 + 38) | 39 | | |
| 13. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (rd. 41 - 42) | 40 | | |
| Cheltuieli (ct. 686) | 41 | | |
| Venituri (ct. 786) | 42 | | |
| 14. a) Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666 - 7418) | 43 | | |
| - din care, cheltuieli în relaţia cu entităţile afiliate | 44 | | |
| b) Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668) | 45 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 40 + 43 + 45) | 46 | | |
| REZULTATUL FINANCIAR: | | | |
| - Profit (rd. 39 - 46) | 47 | | |
| - Pierdere (rd. 46 - 39) | 48 | | |
| 15. REZULTATUL CURENT | | | |
| - Profit (rd. 08 + 39 - 29 - 46) | 49 | | |
| - Pierdere (rd. 29 + 46 - 08 - 39) | 50 | | |
| 16. Venituri extraordinare (ct. 771) | 51 | | |
| 17. Cheltuieli extraordinare (ct. 671) | 52 | | |
| 18. REZULTATUL EXTRAORDINAR | | | |
| - Profit (rd. 51 - 52) | 53 | | |
| - Pierdere (rd. 52 - 51) | 54 | | |
| VENITURI TOTALE (rd. 08 + 39 + 51) | 55 | | |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 46 + 52) | 56 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| REZULTATUL BRUT | | | |
| - Profit (rd. 55 - 56) | 57 | | |
| - Pierdere (rd. 56 - 55) | 58 | | |
| 19. IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691) | 59 | | |
| 20. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698) | 60 | | |
| 21. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR: | | | |
| - Profit (rd. 57 - 59 -60) | 61 | | |
| - Pierdere (rd. 58 + 59 + 60) sau (rd. 59 + 60 - 57) | 62 | | |

**ADMINISTRATOR,**
Numele şi prenumele_____

Semnătura_____
Ştampila unității

**ÎNTOCMIT**,
Numele şi prenumele*[1])_____
Calitatea*[2]) _____
Semnătura_____
Nr. de înregistrare în organismul profesional_____

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.
*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:
- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

►**M9**

**DATE INFORMATIVE**

**la data de ……**

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 19+23), 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 şi alte persoane asimilate | 10 | | | |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 11 | | | |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 12 | | | |
| - contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj | 13 | | | |
| - alte datorii sociale | 14 | | | |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri | 15 | | | |

| 30 | - lei - |
|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Obligații restante față de alți creditori | 16 | | | |
| Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat | 17 | | | |
| Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | 18 | | | |
| Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 20 la 22), din care: | 19 | | | |
| - restante după 30 de zile | 20 | | | |
| - restante după 90 de zile | 21 | | | |
| - restante după 1 an | 22 | | | |
| Dobânzi restante | 23 | | | |

| **III. Număr mediu de salariați** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
|---|---|---|---|
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Număr mediu de salariați | 24 | | |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârşitul perioadei | 25 | | |

| **IV. Dobânzi, dividende şi redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate şi creanțe restante** | **Nr. rd.** | **Sume** |
|---|---|---|
| **A** | **B** | **1** |
| Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care: | 26 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 | |
| Venituri brute din dobânzi către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 | |
| Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 30 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 31 | |

| 30 - lei - | | |
|---|---|---|
| Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 32 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 33 | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care: | 34 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 35 | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 36 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 37 | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii | 38 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 39 | |
| 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 şi completările ulterioare, din care: | 40 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 41 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 42 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 43 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 44 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 45 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane fizice nerezidente, din care: | 46 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 47 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care: | 48 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 49 | |
| Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 50 | |

| 30 - lei - | | |
|---|---|---|
| - redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat | 51 | |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri | 52 | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 53 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 54 | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 55 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 56 | |
| Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 57 | |
| - subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 58 | |
| - subvenţii aferente veniturilor, din care: | 59 | |
| - subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă**) | 60 | |
| Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care: | 61 | |
| - creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat | 62 | |
| - creanţe restante de la entităţi din sectorul privat | 63 | |
| **V. Tichete de masă** | **Nr. rd.** | **Sume** |
| **A** | **B** | **1** |
| Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaţilor | 64 | |

| **VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ***)** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
|---|---|---|---|
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care: | 65 | | |
| - din fonduri publice | 66 | | |

30

- lei -

| | | | |
|---|---|---|---|
| - din fonduri private | 67 | | |
| **VII. Cheltuieli de inovare ****)** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de inovare – total (rd. 69 la 71), din are: | 68 | | |
| - cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei | 69 | | |
| - cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei | 70 | | |
| - cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei | 71 | | |
| **VIII. Alte informații** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct.234) | 72 | | |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct.232) | 73 | | |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 75 + 84), din care: | 74 | | |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligațiuni, în sume brute (rd. 76 la 83), din care: | 75 | | |
| - acțiuni cotate emise de rezidenți | 76 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 77 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 78 | | |
| - obligațiuni emise de rezidenți | 79 | | |
| - acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți | 80 | | |
| - unități de fond emise de organismele de plasament colectiv | 81 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| - acțiuni şi părți sociale emise de nerezidenți | 82 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 83 | | |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care: | 84 | | |
| - creanțe imobilizate în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 85 | | |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 86 | | |
| Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care: | 87 | | |
| - creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 88 | | |
| Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct.4092 + din ct.411 + din ct.413) | 89 | | |
| Creanțe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 90 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 92 la 96), din care: | 91 | | |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | 92 | | |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) | 93 | | |
| - subvenții de încasat (ct. 445) | 94 | | |
| - fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 95 | | |
| - alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482) | 96 | | |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451) | 97 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct.431 + din ct.437 + din ct.4382 + din ct.441 + din ct.4424 + din ct.4428 + din ct.444 + din ct.445 + din ct.446 + din ct.447 + din ct.4482) | 98 | | |
| Alte creanțe (ct. 452 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), din care: | 99 | | |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582) | 100 | | |
| - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473) | 101 | | |
| - sumele preluate din contul 542 ”Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de raportare (din ct.461) | 102 | | |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 103 | | |
| - de la nerezidenți | 104 | | |
| Valoarea împrumuturilor acordate altor entități | 105 | | |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 503 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 107 la 115), din care: | 106 | | |
| - acțiuni cotate emise de rezidenți | 107 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 108 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 109 | | |
| - obligațiuni emise de rezidenți | 110 | | |
| - acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente | 111 | | |
| - unități de fond emise de organismele de plasament colectiv | 112 | | |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 113 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 114 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| - depozite bancare pe termen scurt | 115 | | |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 116 | | |
| Casa în lei şi în valută (rd. 118 + 119), din care: | 117 | | |
| - în lei (ct. 5311) | 118 | | |
| - în valută (ct. 5314) | 119 | | |
| Conturi curente la bănci în lei şi în valută (rd. 121 + 123), din care: | 120 | | |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 121 | | |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 122 | | |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 123 | | |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 124 | | |
| Alte conturi curente la bănci şi acreditive (rd. 126 + 127), din care: | 125 | | |
| - sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411) | 126 | | |
| - sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412) | 127 | | |
| Datorii (rd. 129 + 132 + 135 + 138 + 141 + 144 + 147 + 150 + 153 + 156 + 159 + 160 + 164 + 166 + 167 + 172 + 173 + 174 + 180), din care: | 128 | | |
| Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 130 + 131), din care: | 129 | | |
| - în lei | 130 | | |
| - în valută | 131 | | |
| Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 133 + 134), din care: | 132 | | |
| - în lei | 133 | | |
| - în valută | 134 | | |
| Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 136 + 137), din care: | 135 | | |

30 - lei -

| | | | |
|---|---|---|---|
| - în lei | 136 | | |
| - în valută | 137 | | |
| Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 139 + 140), din care: | 138 | | |
| - în lei | 139 | | |
| - în valută | 140 | | |
| Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 142 + 143), din care: | 141 | | |
| - în lei | 142 | | |
| - în valută | 143 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 145 + 146), din care: | 144 | | |
| - în lei | 145 | | |
| - în valută | 146 | | |
| Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 148 + 149), din care: | 147 | | |
| - în lei | 148 | | |
| - în valută | 149 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 151 + 152), din care: | 150 | | |
| - în lei | 151 | | |
| - în valută | 152 | | |
| Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 154 + 155), din care: | 153 | | |
| - în lei | 154 | | |
| - în valută | 155 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 157 + 158), din care: | 156 | | |
| - în lei | 157 | | |
| - în valută | 158 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| Credite de la trezoreria statului şi dobânzi aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 159 | | |
| Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 161 + 162), din care: | 160 | | |
| - în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute | 161 | | |
| - în valută | 162 | | |
| Valoarea concesiunilor primite ( din ct.167) | 163 | | |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: | 164 | | |
| - datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419) | 165 | | |
| Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 166 | | |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 168 la 171), din care: | 167 | | |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | 168 | | |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 +444 + 446) | 169 | | |
| - fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 170 | | |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct.4481) | 171 | | |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451) | 172 | | |
| Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455) | 173 | | |
| Alte datorii (ct. 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), din care: | 174 | | |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 457 + 4581) | 175 | | |

30

- lei -

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)[1]) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473) | 176 | | | | |
| - subvenții nereluate la venituri (din ct. 472) | 177 | | | | |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare şi investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509) | 178 | | | | |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.472) | 179 | | | | |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186) | 180 | | | | |
| Valoarea împrumuturilor primite de la alte entități | 181 | | | | |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 183 la 186), din care: | 182 | | | | |
| - acțiuni cotate | 183 | | | | |
| - acțiuni necotate | 184 | | | | |
| - părți sociale | 185 | | | | |
| - capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012) | 186 | | | | |
| Brevete şi licențe (din ct. 205) | 187 | | | | |
| **IX. Capital social vărsat** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |
| **A** | **B** | **1** | | **2** | |
| | | **Suma** | **%** | **Suma** | **%** |
| | | (1) | (2) | (1) | (2) |
| Capital social vărsat (ct.1012)[2)] (rd.189 + 192 + 196 la 198) | 188 | | X | | X |
| - deținut de instituții publice, din care: | 189 | | | | |

| 30 | - lei - | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - deținut de instituții publice de subordonare centrală | | 190 | | | | |
| - deținut de instituții publice de subordonare locală | | 191 | | | | |
| - deținut de societăți comerciale cu capital de stat, din care: | | 192 | | | | |
| - cu capital integral de stat | | 193 | | | | |
| - cu capital majoritar de stat | | 194 | | | | |
| - cu capital minoritar de stat | | 195 | | | | |
| - deținut de societăți comerciale cu capital privat | | 196 | | | | |
| - deținut de persoane fizice | | 197 | | | | |
| - deținut de alte entități | | 198 | | | | |
| **X. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii** | | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |
| **A** | | **B** | **1** | | **2** | |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | | 199 | | | | |
| **XI. Informații privind bunurile din domeniul public al statului** | | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare | | 200 | | | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune | | 201 | | | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate | | 202 | | | | |
| **A** | | **B.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |

| 30 | - lei - |
|---|---|

| **XII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)** | **Nr. rd.** | **Sume** | **Sume** |
|---|---|---|---|
| Creanţe preluate prin cesionare de la persoanele juridice (la valoarea nominală), din care: | 203 | | |
| - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate******) | 204 | | |
| Creanţe preluate prin cesionare de la persoanele juridice (la cost de achiziţie), din care: | 205 | | |
| - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 206 | | |

**) Pentru statutul de „persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 124[20], lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.*

***) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator), reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 de ani. şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limită de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.*

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare.*

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

******)Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.*

*[1]) În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)" nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.*

*[2]) La rândurile 189-198, col.(2), se va înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului subscris vărsat, înscris la rândul 188.*

******) *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 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.*

| **ADMINISTRATOR,** | **ÎNTOCMIT,** |
|---|---|
| Numele şi prenumele _____ | Numele şi prenumele*[1]) _____ |
| | Calitatea*[2])_____ |
| Semnătura _____ | Semnătura_____ |
| Ştampila unității | Nr. de înregistrare în organismul |
| | profesional _____ |

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

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

►**M6**

**FORMATUL RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE _____ PENTRU ORGANISMELE DE PLASAMENT COLECTIV CARE SUNT CONSTITUITE PRIN ACT CONSTITUTIV**

Județul _____|_|_|
Persoana juridică _____
Adresa:localitatea ___,sectorul _, _____
str. _____ nr. __, bl. __,
sc. _____, ap. _____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerțului ____

Forma de proprietate _____|_|_|
Activitatea preponderentă
(denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN_____|_|_|_|_|
Cod unic de înregistrare
|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII**
**la data de 30 iunie _____**

(cod 10) - lei -

| | Nr. rd. | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | Începutul anului | Sfârşitul perioadei de raportare |
| A | B | 1 | 2 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | |
| 1. cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801) | 01 | | |
| 2. cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903) | 02 | | |
| 3. concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi valori similare şi alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908) | 03 | | |
| 4. fondul comercial (ct. 2071 - 2807 – 2907) | 04 | | |
| 5. avansuri şi imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 – 2933) | 05 | | |
| TOTAL: (rd. 01 la 05) | 06 | | |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | |
| 1. terenuri şi construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 -2912) | 07 | | |
| 2. instalații tehnice şi maşini (ct. 213 - 2813 - 2913) | 08 | | |
| 3. alte instalații, utilaje şi mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914) | 09 | | |
| 4. avansuri şi imobilizări corporale în curs (ct. 231 + 232 - 2931) | 10 | | |
| TOTAL: (rd. 07 la 10) | 11 | | |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| 1. acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261 - 2961) | 12 | | |
| 2. împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2965) | 13 | | |
| 3. interese de participare (ct. 263 - 2963) | 14 | | |
| 4. împrumuturi acordate entităților de care compania este legată prin interese de participare (ct. 2675 + 2676 - 2967) | 15 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5. titluri şi alte instrumente financiare deţinute ca imobilizări (ct. 262 + 264 + 265+ 266 – 2696 - 2962 – 2964) | 16 | | |
| 6. alte creanţe (ct. 2673 + 2674 + 2678 + 2679 - 2966- 2969) | 17 | | |
| TOTAL: (rd. 12 la 17) | 18 | | |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18) | 19 | | |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. STOCURI | | | |
| 1. materiale consumabile (ct. 302 + 303 +/- 308 +351 - 392 - 395) | 20 | | |
| 2. servicii în curs de execuţie (ct. 332 - 394) | 21 | | |
| 3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091) | 22 | | |
| TOTAL: (rd. 20 la 22) | 23 | | |
| II. CREANŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) | | | |
| 1. Creanţe comerciale* (ct. 2675* + 2676*+2678*+2679* – 2966* – 2969* + 4092 + 411 + 413 + 418 – 491) | 24 | | |
| 2. sume de încasat de la entităţile afiliate (ct. 4511 + 4518 - 4951) | 25 | | |
| 3. sume de încasat din interese de participare (ct. 4521 + 4528 - 4952) | 26 | | |
| 4. alte creanţe (ct. 425 + 4282 + 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482 + 4582 + 461 + 473 - 496 + 5187) | 27 | | |
| 5. creanţe privind capitalul subscris şi nevărsat (ct. 456 - 4953) | 28 | | |
| TOTAL: (rd. 24 la 28) | 29 | | |
| III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT | | | |
| 1. acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 501 - 591) | 30 | | |
| 2. alte investiţii pe termen scurt (ct. 5031 + 5032 + 505 + 5061 + 5062 + 5071 + 5072 + 5081 + 5082 + 5088 + 5089 - 593 - 595 - 596 - 597- 598+ 5113 + 5114) | 31 | | |
| TOTAL: (rd. 30 la 31) | 32 | | |
| IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + 5125 + 5311 + 5314 + 5321 + 5322 + 5323 + 5328 + 5411 + 5412 + 542) | 33 | | |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23 + 29 + 32 + 33) | 34 | | |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) | 35 | | |
| D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN | | | |
| 1. împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169) | 36 | | |
| 2. sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 +5191 + 5192 + 5198) | 37 | | |

* Sumele înscrise la acest rând □i preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă crean□ele aferente contractelor de leasing financiar □i altor contracte asimilate, precum □i alte crean□e imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419) | 38 | | |
| 4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408) | 39 | | |
| 5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 40 | | |
| 6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518) | 41 | | |
| 7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + 4521 + 4528) | 42 | | |
| 8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 4551 + 4558 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 43 | | |
| TOTAL: (rd. 36 la 43) | 44 | | |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 44 - 60.2) | 45 | | |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 45) | 46 | | |
| G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | |
| 1. împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169) | 47 | | |
| 2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 48 | | |
| 3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419) | 49 | | |
| 4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408) | 50 | | |
| 5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 51 | | |
| 6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518) | 52 | | |
| 7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + 4521 + 4528) | 53 | | |
| 8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 +4551 + 4558 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 +5197) | 54 | | |
| TOTAL: (rd. 47 la 54) | 55 | | |
| H. PROVIZIOANE | | | |
| 1. provizioane pentru pensii şi alte obligaţii similare (ct.1515) | 56 | | |
| 2. provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 57 | | |
| 3. alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518) | 58 | | |
| TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 56 +57 + 58) | 59 | | |
| I. VENITURI ÎN AVANS(rd.60.1+60.2 + 60.3) din care: | 60 | | |
| 1. subvenţii pentru investiţii (ct. 475) | 60.1 | | |
| 2. venituri înregistrate în avans (ct. 472) | 60.2 | | |
| 3. fond comercial negativ (ct.2075) | 60.3 | | |
| J. CAPITAL ŞI REZERVE | | | |
| I. CAPITAL (rd. 62 la 63) din care: | 61 | | |
| - capital subscris nevărsat (ct. 1011) | 62 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - capital subscris vărsat (ct. 1012) | 63 | | |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | 64 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | | | |
| Sold C | 65 | | |
| Sold D | 66 | | |
| IV. REZERVE (rd. 68 -69+70+71+72+73+74) | 67 | | |
| 1. rezerve legale (ct. 1061) | 68 | | |
| 2. rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare (ct. 1062 sold D) | 69 | | |
| 3. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 70 | | |
| 4. rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065) | 71 | | |
| 5. rezerve de reevaluarea la valoarea justă (ct.1066) ** | 72 | | |
| 6. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct.1067) | 73 | | |
| 7. alte rezerve (ct.1068) | 74 | | |
| Acțiuni proprii (ct.109) | 75 | | |
| Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141) | 76 | | |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149) | 77 | | |
| V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117) | | | |
| Sold C | 78 | | |
| Sold D | 79 | | |
| VI. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121) | | | |
| Sold C | 80 | | |
| Sold D | 81 | | |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 82 | | |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61+64+65-66+67-75+76-77+78-79+80-81-82) | 83 | | |

**Acest cont apare numai în situațiile financiare consolidate

**ADMINISTRATOR,**

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unității

**ÎNTOCMIT,**

Numele şi prenumele *[1])_____
Calitatea *[2])_____
Semnătura _____
Nr.de înregistrare în organismul profesional_____

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

►**M6**

**CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE**
**la data de 30 iunie _____**

Cod 20 - lei -

| Denumirea indicatorului | Nr. rd. | Realizările aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| | | Precedentă | Curentă |
| A | B | 1 | 2 |
| A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ – TOTAL (rd. 02 la 11) | 01 | | |
| 1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761) | 02 | | |
| 2. Venituri din investiţii financiare pe termen scurt (ct. 762) | 03 | | |
| 3. Venituri din creanţe imobilizate (ct. 763) | 04 | | |
| 4. Venituri din investiţii financiare cedate (ct. 758* + 764) | 05 | | |
| 5. Venituri din servicii prestate (ct. 704) | 06 | | |
| 6. Venituri din provizioane, creanţe reactivate şi debitori diverşi (ct.754 + 781 + 786) | 07 | | |
| 7. Venituri din diferenţe de curs valutar (ct. 765) | 08 | | |
| 8. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 09 | | |
| 9. Venituri din producţia imobilizată (ct. 721 + 722) | 10 | | |
| 10. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 705 + 706 + 708 + 741 + 758** + 767 + 768 + 7815) | 11 | | |
| B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ - TOTAL (rd. 13 la 20) | 12 | | |
| 11. Pierderi aferente creanţelor legate de participaţii (ct. 663) | 13 | | |
| 12. Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate (ct. 658* + 664) | 14 | | |
| 13. Cheltuieli din diferenţe de curs valutar (ct. 665) | 15 | | |
| 14. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 16 | | |
| 15. Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile (ct. 622) | 17 | | |
| 16. Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate (ct. 627) | 18 | | |
| 17. Amortizări, provizioane, pierderi din creanţe şi debitori diverşi (ct. 654 + 681 + 686) | 19 | | |
| 18. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd. 21 + 22 + 23 + 26 + 27) | 20 | | |
| a. Cheltuieli cu materiale (ct. 602 + 603 + 604) | 21 | | |
| b. Cheltuieli privind energia şi apa (ct. 605) | 22 | | |
| c. Cheltuieli cu personalul din care: (rd. 24 + 25) | 23 | | |
| c1. salarii (ct. 621 + 641+642 +644) | 24 | | |
| c2. cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială (ct. 645) | 25 | | |
| d. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 623 + 624 + 625 + 626 + 628 + 658** + 667 + 668) | 26 | | |
| e. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635) | 27 | | |
| C. REZULTATUL CURENT | | | |
| - profit (rd. 01 - 12) | 28 | | |
| - pierdere (rd. 12 - 01) | 29 | | |
| D. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ | 30 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (ct. 771) | | | |
| E. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671) | 31 | | |
| F. REZULTATUL EXTRAORDINAR | | | |
| - profit (rd. 30 - 31) | 32 | | |
| - pierdere (rd. 31 - 30) | 33 | | |
| 19. TOTAL VENITURI (rd. 01 + 30) | 34 | | |
| 20. TOTAL CHELTUIELI (rd. 12 + 31) | 35 | | |
| G. REZULTATUL BRUT | | | |
| - profit (rd. 34 - 35) | 36 | | |
| - pierdere (rd. 35 - 34) | 37 | | |
| 21. IMPOZIT PE PROFIT | | | |
| - cheltuieli cu impozitul pe profit (ct. 691) | 38 | | |
| 22. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698) | 39 | | |
| H. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR | | | |
| - profit (rd. 36 - 38 - 39) | 40 | | |
| - pierdere (rd. 37 + 38 + 39 ) sau (rd. 38 + 39 -36) | 41 | | |

*) se ia în calcul ct. 7585 şi ct. 6585 din planul de conturi general;
**) se ia în calcul restul conturilor analitice.

**ADMINISTRATOR,**

Numele şi prenumele_____

Semnătura_____
Ştampila unității

**ÎNTOCMIT,**

Numele şi prenumele*[1])_____
Calitatea*[2]) _____
Semnătura_____
Nr. de înregistrare în organismul profesional_____

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.
*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:
- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

►**M9**

**DATE INFORMATIVE**

**la data de ……**

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 19+23), 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 şi alte persoane asimilate | 10 | | | |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 11 | | | |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 12 | | | |
| - contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj | 13 | | | |
| - alte datorii sociale | 14 | | | |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri | 15 | | | |

| 30 | - lei - |
|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Obligații restante față de alți creditori | 16 | | | |
| Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat | 17 | | | |
| Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | 18 | | | |
| Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 20 la 22), din care: | 19 | | | |
| - restante după 30 de zile | 20 | | | |
| - restante după 90 de zile | 21 | | | |
| - restante după 1 an | 22 | | | |
| Dobânzi restante | 23 | | | |

| **III. Număr mediu de salariați** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
|---|---|---|---|
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Număr mediu de salariați | 24 | | |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârşitul perioadei | 25 | | |

| **IV. Dobânzi, dividende şi redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate şi creanțe restante** | **Nr. rd.** | **Sume** |
|---|---|---|
| **A** | | **1** |
| Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care: | 26 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 | |
| Venituri brute din dobânzi către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 | |
| Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 30 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 31 | |

| 30 | - lei - | |
|---|---|---|
| Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 32 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 33 | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care: | 34 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 35 | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 36 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 37 | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii | 38 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 39 | |
| 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 şi completările ulterioare, din care: | 40 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 41 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 42 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 43 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 44 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 45 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane fizice nerezidente, din care: | 46 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 47 | |
| Venituri brute din redevenţe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care: | 48 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 49 | |
| Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | 50 | |

| 30 | - lei - | | |
|---|---|---|---|
| - redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat | 51 | | |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri | 52 | | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 53 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 54 | | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 55 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 56 | | |
| Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 57 | | |
| - subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 58 | | |
| - subvenţii aferente veniturilor, din care: | 59 | | |
| - subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă**) | 60 | | |
| Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care: | 61 | | |
| - creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat | 62 | | |
| - creanţe restante de la entităţi din sectorul privat | 63 | | |
| **V. Tichete de masă** | **Nr. rd.** | **Sume** | |
| **A** | **B** | **1** | |
| Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaţilor | 64 | | |
| **VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ***)** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care: | 65 | | |
| - din fonduri publice | 66 | | |

| 30 | - lei - |
|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| - din fonduri private | 67 | | |
| **VII. Cheltuieli de inovare ****)** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Cheltuieli de inovare – total (rd. 69 la 71), din are: | 68 | | |
| - cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei | 69 | | |
| - cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei | 70 | | |
| - cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei | 71 | | |
| **VIII. Alte informații** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** |
| **A** | **B** | **1** | **2** |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct.234) | 72 | | |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct.232) | 73 | | |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 75 + 84), din care: | 74 | | |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligațiuni, în sume brute (rd. 76 la 83), din care: | 75 | | |
| - acțiuni cotate emise de rezidenți | 76 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 77 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 78 | | |
| - obligațiuni emise de rezidenți | 79 | | |
| - acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți | 80 | | |
| - unități de fond emise de organismele de plasament colectiv | 81 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| - acțiuni şi părți sociale emise de nerezidenți | 82 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 83 | | |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care: | 84 | | |
| - creanțe imobilizate în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 85 | | |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 86 | | |
| Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care: | 87 | | |
| - creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 88 | | |
| Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct.4092 + din ct.411 + din ct.413) | 89 | | |
| Creanțe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 90 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 92 la 96), din care: | 91 | | |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | 92 | | |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) | 93 | | |
| - subvenții de încasat (ct. 445) | 94 | | |
| - fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 95 | | |
| - alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482) | 96 | | |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451) | 97 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct.431 + din ct.437 + din ct.4382 + din ct.441 + din ct.4424 + din ct.4428 + din ct.444 + din ct.445 + din ct.446 + din ct.447 + din ct.4482) | 98 | | |
| Alte creanțe (ct. 452 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), din care: | 99 | | |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582) | 100 | | |
| - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473) | 101 | | |
| - sumele preluate din contul 542 ”Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de raportare (din ct.461) | 102 | | |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 103 | | |
| - de la nerezidenți | 104 | | |
| Valoarea împrumuturilor acordate altor entități | 105 | | |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 503 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 107 la 115), din care: | 106 | | |
| - acțiuni cotate emise de rezidenți | 107 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 108 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 109 | | |
| - obligațiuni emise de rezidenți | 110 | | |
| - acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente | 111 | | |
| - unități de fond emise de organismele de plasament colectiv | 112 | | |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 113 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 114 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| - depozite bancare pe termen scurt | 115 | | |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 116 | | |
| Casa în lei şi în valută (rd. 118 + 119), din care: | 117 | | |
| - în lei (ct. 5311) | 118 | | |
| - în valută (ct. 5314) | 119 | | |
| Conturi curente la bănci în lei şi în valută (rd. 121 + 123), din care: | 120 | | |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 121 | | |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 122 | | |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 123 | | |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 124 | | |
| Alte conturi curente la bănci şi acreditive (rd. 126 + 127), din care: | 125 | | |
| - sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411) | 126 | | |
| - sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412) | 127 | | |
| Datorii (rd. 129 + 132 + 135 + 138 + 141 + 144 + 147 + 150 + 153 + 156 + 159 + 160 + 164 + 166 + 167 + 172 + 173 + 174 + 180), din care: | 128 | | |
| Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 130 + 131), din care: | 129 | | |
| - în lei | 130 | | |
| - în valută | 131 | | |
| Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 133 + 134), din care: | 132 | | |
| - în lei | 133 | | |
| - în valută | 134 | | |
| Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 136 + 137), din care: | 135 | | |

30 - lei -

| | | | |
|---|---|---|---|
| - în lei | 136 | | |
| - în valută | 137 | | |
| Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 139 + 140), din care: | 138 | | |
| - în lei | 139 | | |
| - în valută | 140 | | |
| Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 142 + 143), din care: | 141 | | |
| - în lei | 142 | | |
| - în valută | 143 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 145 + 146), din care: | 144 | | |
| - în lei | 145 | | |
| - în valută | 146 | | |
| Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 148 + 149), din care: | 147 | | |
| - în lei | 148 | | |
| - în valută | 149 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 151 + 152), din care: | 150 | | |
| - în lei | 151 | | |
| - în valută | 152 | | |
| Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 154 + 155), din care: | 153 | | |
| - în lei | 154 | | |
| - în valută | 155 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 157 + 158), din care: | 156 | | |
| - în lei | 157 | | |
| - în valută | 158 | | |

| 30 - lei - | | | |
|---|---|---|---|
| Credite de la trezoreria statului şi dobânzi aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 159 | | |
| Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 161 + 162), din care: | 160 | | |
| - în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute | 161 | | |
| - în valută | 162 | | |
| Valoarea concesiunilor primite ( din ct.167) | 163 | | |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: | 164 | | |
| - datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419) | 165 | | |
| Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 166 | | |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 168 la 171), din care: | 167 | | |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | 168 | | |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 +444 + 446) | 169 | | |
| - fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 170 | | |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct.4481) | 171 | | |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451) | 172 | | |
| Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455) | 173 | | |
| Alte datorii (ct. 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), din care: | 174 | | |
| - decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 457 + 4581) | 175 | | |

30

- lei -

| | | | |
|---|---|---|---|
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)[1]) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473) | 176 | | |
| - subvenţii nereluate la venituri (din ct. 472) | 177 | | |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare şi investiţii pe termen scurt (ct. 269 + 509) | 178 | | |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct.472) | 179 | | |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186) | 180 | | |
| Valoarea împrumuturilor primite de la alte entităţi | 181 | | |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 183 la 186), din care: | 182 | | |
| - acţiuni cotate | 183 | | |
| - acţiuni necotate | 184 | | |
| - părţi sociale | 185 | | |
| - capital subscris vărsat de nerezidenţi (din ct. 1012) | 186 | | |
| Brevete şi licenţe (din ct. 205) | 187 | | |

| **IX. Capital social vărsat** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **A** | **B** | **1** | | **2** | |
| | | **Suma** | **%** | **Suma** | **%** |
| | | (1) | (2) | (1) | (2) |
| Capital social vărsat (ct.1012)[2)] (rd.189 + 192 + 196 la 198) | 188 | | X | | X |
| - deţinut de instituţii publice, din care: | 189 | | | | |

| 30 - lei - | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| - deținut de instituții publice de subordonare centrală | 190 | | | | |
| - deținut de instituții publice de subordonare locală | 191 | | | | |
| - deținut de societăți comerciale cu capital de stat, din care: | 192 | | | | |
| - cu capital integral de stat | 193 | | | | |
| - cu capital majoritar de stat | 194 | | | | |
| - cu capital minoritar de stat | 195 | | | | |
| - deținut de societăți comerciale cu capital privat | 196 | | | | |
| - deținut de persoane fizice | 197 | | | | |
| - deținut de alte entități | 198 | | | | |
| **X. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |
| **A** | **B** | **1** | | **2** | |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 199 | | | | |
| **XI. Informații privind bunurile din domeniul public al statului** | **Nr. rd.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare | 200 | | | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune | 201 | | | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate | 202 | | | | |
| **A** | **B.** | **Sfârşitul perioadei precedente de raportare** | | **Sfârşitul perioadei curente de raportare** | |

| 30 | - lei - |
|---|---|

| **XII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)** | **Nr. rd.** | **Sume** | **Sume** |
|---|---|---|---|
| Creanţe preluate prin cesionare de la persoanele juridice (la valoarea nominală), din care: | 203 | | |
| - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate******) | 204 | | |
| Creanţe preluate prin cesionare de la persoanele juridice (la cost de achiziţie), din care: | 205 | | |
| - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 206 | | |

**) Pentru statutul de „persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 124[20], lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.*

***) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator), reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 de ani. şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limită de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.*

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare.*

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

******)Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.*

*[1]) În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)" nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.*

*[2]) La rândurile 189-198, col.(2), se va înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului subscris vărsat, înscris la rândul 188.*

******) *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 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.*

| **ADMINISTRATOR,** | **ÎNTOCMIT,** |
|---|---|
| Numele şi prenumele _____ | Numele şi prenumele*[1]) _____ |
| | Calitatea*[2])_____ |
| Semnătura _____ | Semnătura_____ |
| Ştampila unității | Nr. de înregistrare în organismul |
| | profesional _____ |

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

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

*ANEXA NR. 3 LA INSTRUCȚIUNE*

►**M6**

**FORMATUL RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE _____PENTRU ORGANISMELE DE PLASAMENT COLECTIV CARE NU SUNT CONSTITUITE PRIN ACT CONSTITUTIV**

Județul _____|_|_|
Persoana juridică _____
Adresa:localitatea ___,sectorul _,
str. _____ nr. __, bl. __,
sc. _____, ap. _____
Telefon _____, fax _____
Număr din registrul comerțului ____

Forma de proprietate _____|_|_|
Activitatea preponderentă
(denumire clasă CAEN) _____

Cod clasă CAEN_____|_|_|_|_|
Cod unic de înregistrare
|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30 iunie _____**

(Cod 10 ) - lei -

| Denumirea indicatorului | Nr. rd. | Sold la: | |
|---|---|---|---|
| | | Începutul anului | Sfârşitul perioadei de raportare |
| A | B | 1 | 2 |
| ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE<br>1. Titluri imobilizate (ct. 265)<br>2. Creanțe imobilizate (ct. 267) | <br>01<br>02 | | |
| TOTAL: (rd. 01 la 02) | 03 | | |
| ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL: (rd. 03) | 04 | | |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. CREANȚE<br>Creanțe (ct. 409+411+413)<br>2. Decontări cu investitorii (ct. 452)<br>3. Alte creanțe (ct. 446*+461+473*+5187) | <br>05<br>06<br>07 | | |
| TOTAL: (rd. 05 la 07) | 08 | | |
| II. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT<br>1. Investiții pe termen scurt (ct.5031+5032+5061+5062+5071+5072+5081+ 5082+5088+5089+5113 +5114) | 09 | | |
| TOTAL: (rd. 09) | 10 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| III. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI<br>(ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314) | 11 | | |
| ACTIVE CIRCULANTE TOTAL:<br>(rd. 08+10+11) | 12 | | |
| CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) | 13 | | |
| DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN<br>1. Avansuri încasate în contul clienţilor (ct. 419)<br>Datorii comerciale (ct. 401+408)<br>Efecte de plătit (ct. 403)<br>Sume datorate privind decontări cu investitorii (ct. 452**)<br>5. Alte datorii<br>(ct.167+168+269+446**+462+473**+509 +5191+5192+5198+5186) | <br>14<br>15<br>16<br>17<br><br>18 | | |
| TOTAL: (rd. 14 la 18) | 19 | | |
| ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.12+13+19-28) | 20 | | |
| TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+20) | 21 | | |
| DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN | | | |
| 1. Avansuri încasate în contul clienţilor (ct. 419)<br>Datorii comerciale (ct. 401+408)<br>Efecte de comerţ de plătit (ct. 403)<br>4. Sume datorate privind decontări cu investitorii (ct. 452**)<br>5. Alte datorii<br>(ct.167+168+269+446**+462+473**+509+ +5186+5191+5192+5198) | 22<br>23<br>24<br>25<br><br>26 | | |
| TOTAL : (rd. 22 la 26) | 27 | | |
| VENITURI ÎN AVANS (ct.472) | 28 | | |
| CAPITAL ŞI REZERVE<br>I. CAPITAL (rd. 30) (ct. 1017)<br>capital privind unităţile de fond la valoare nominală (ct. 1017) | <br>29<br>30 | | |
| II. PRIME DE EMISIUNE (rd. 32) (ct. 1045)<br>prime de emisiune- aferente unităţilor de fond (ct. 1045) | 31<br>32 | | |
| III. REZERVE (rd. 34) (ct. 106)<br>Rezerve (ct. 106) | 33<br>34 | | |
| IV. REZULTATUL REPORTAT<br>Sold C<br>Sold D<br>(ct. 117) | <br><br>35<br>36 | | |
| V. REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR<br>Sold C | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sold D<br>(ct. 121)<br>- Repartizarea rezultatului exercițiului<br>(ct. 129) | 37<br>38<br><br>39 | | |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII<br>(rd.29+31+33+35-36+37-38-39) | 40 | | |

*) Solduri debitoare
**) Solduri creditoare

**ADMINISTRATOR,**

Numele şi prenumele_____

Semnătura_____
Ştampila unității

**ÎNTOCMIT**,

Numele şi prenumele*¹)_____
Calitatea*²) _____
Semnătura_____
Nr. de înregistrare în organismul profesional_____

*¹) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.
*²) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:
- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

►**M6**

**SITUAŢIA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR PENTRU ORGANISMELE DE PLASAMENT COLECTIV CARE NU SUNT CONSTITUITE PRIN ACT CONSTITUTIV**
**la data de 30 iunie _____**

Cod 20 - lei -

| Denumirea indicatorului | Nr. rd. | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|---|---|
| A | B | Precedentă | Curentă |
| VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ –TOTAL (rd. 02 la 09) | 01 | | |
| Venituri din imobilizări financiare (ct.761) | 02 | | |
| 2. Venituri din investiţii financiare pe termen scurt (ct.762) | 03 | | |
| 3. Venituri din creanţe imobilizate (ct.763) | 04 | | |
| 4. Venituri din investiţii financiare cedate (ct.764) | 05 | | |
| 5. Venituri din dobânzi (ct.766) | 06 | | |
| 6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferenţe de curs valutar (ct.765, 767, 768) | 07 | | |
| 7. Venituri din comisioane (ct.704) | 08 | | |
| 8. Alte venituri din activitatea curentă (754, 758) | 09 | | |
| B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ –TOTAL (rd.11 la 18) | 10 | | |
| 9. Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate (ct. 664) | 11 | | |
| 10. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 12 | | |
| 11. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferenţe de curs valutar (ct. 665, 667, 668) | 13 | | |
| 12. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile şi cotizaţiile (ct. 622) | 14 | | |
| 13. Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate (ct. 627) | 15 | | |
| 14. Cheltuieli privind alte servicii executate de terţi (ct. 623, 628) | 16 | | |
| 15. Cheltuieli cu taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635) | 17 | | |
| 16. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654, 658) | 18 | | |
| C. REZULTAT DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | 19 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| -profit (rd.01-10)<br>-pierdere (rd.10-01) | 19.1<br>19.2 | | |
| 17. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 771) | 20 | | |
| 18. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671) | 21 | | |
| D. REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ<br>- Profit (rd.20-21)<br>- Pierdere (rd.21-20) | 22<br>22.1<br>22.2 | | |
| 19. TOTAL VENITURI (rd.01+20) | 23 | | |
| 20. TOTAL CHELTUIELI (rd.10+21) | 24 | | |
| REZULTATUL EXERCIȚIULUI<br>-profit (rd.23-24)<br>-pierdere (rd.24-23) | 25<br>26<br>27 | | |

**ADMINISTRATOR,** **ÎNTOCMIT**,

Numele şi prenumele_____

Semnătura_____

Ştampila unității

Numele şi prenumele*[1])_____

Calitatea*[2]) _____

Semnătura_____

Nr. de înregistrare în organismul profesional_____

*[1]) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*[2]) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili şi Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

►**M6**

## CORELAȚII DIN CADRUL FORMULARELOR DE RAPORTARE CONTABILĂ LA DATA DE 30 IUNIE _____

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII** (Cod 10) – pentru entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de CNVM, cu excepția organismelor de plasament colectiv

Rd.06 = rd.01 la 05 ( col.1 si 2)
Rd.11 = rd.07 la 10 ( col.1 si 2)
Rd.18 = rd.12 la 17 ( col.1 si 2)
Rd.19 = rd.06+11+18 ( col.1 si 2)
Rd.23 = rd.20 la 22 ( col.1 si 2)
Rd.29 = rd.24 la 28 ( col.1 si 2)
Rd.32 = rd.30 la 31 ( col.1 si 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33 ( col.1 si 2)
Rd.44 = rd.36 la 43 ( col.1 si 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2 ( col.1 si 2)
Rd.46 = rd.19+45 ( col.1 si 2)
Rd.55 = rd.47 la 54 ( col.1 si 2)
Rd.59 = rd.56+57+58 ( col.1 si 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2 + 60.3 ( col.1 si 2)
Rd.61 = rd.62 la 63 ( col.1 si 2)
Rd.67 = rd. 68+69+70+71+72+73 ( col.1 si 2)
Rd.82 = rd.61+64+65-66+67-74+75-76+77-78+79-80-81 ( col.1 si 2)

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII** (cod 10) - pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

Rd. 06 = rd. 01 la 05 (col. 1 şi 2)
Rd. 11 = rd. 07 la 10 (col. 1 şi 2)
Rd. 18 = rd. 12 la 17 (col. 1 şi 2)
Rd. 19 = rd. 06 + 11 + 18 (col. 1 şi 2)
Rd. 23 = rd. 20 la 22 (col. 1 şi 2)
Rd. 29 = rd. 24 la 28 (col. 1 şi 2)
Rd. 32 = rd. 30 la 31 (col. 1 şi 2)
Rd. 34 = rd. 23 + 29 + 32 + 33 (col. 1 şi 2)
Rd. 44 = rd. 36 la 43 (col. 1 şi 2)
Rd. 45 = rd. 34 + 35 - 44 - 60.2 (col. 1 şi 2)
Rd. 46 = rd. 19 + 45 (col. 1 şi 2)
Rd. 55 = rd. 47 la 54 (col. 1 şi 2)
Rd. 59 = rd. 56 + 57 + 58 (col. 1 şi 2)
Rd. 60 = rd. 60.1 + 60.2 +60.3 (col. 1 şi 2)
Rd. 61 = rd. 62 la 63 (col. 1 şi 2)
Rd. 67 = rd. 68 - 69 + 70 + 71 + 72 + 73 + 74 (col. 1 şi 2)
Rd. 83 = rd. 61 + 64 + 65 - 66 + 67-75 + 76 - 77 + 78 - 79 + 80-81-82 (col. 1 şi 2)

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ŞI CAPITALURILOR PROPRII** ( Cod 10 )
pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

| | |
|---|---|
| Rd.03 = rd.01 la 02 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.04 = rd.03 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.08 = rd.05 la 07 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.10 = rd.09 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.12 = rd.08 + 10 + 11 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.19 = rd.14 la 18 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.20 = rd.12 + 13 +19 – 28 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.21 = rd.04 + 20 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.27 = rd.22 la 26 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.29 = rd.30 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.31 = rd.32 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.33 = rd.34 | ( col.1 si 2 ) |
| Rd.40 = rd.29+31+33+35-36+37-38-39 | ( col.1 si 2 ) |

**CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE** (cod 20) – pentru entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de CNVM, cu excepția organismelor de plasament colectiv

| | |
|---|---|
| rd. 01 >= 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 01 = rd. 02 la 03 | (col. 1 si 2) |
| rd. 08 = rd. 01 + 04 - 05 + 06 + 07 | (col. 1 si 2) |
| rd. 09 = rd. 10 la 12 | (col. 1 si 2) |
| rd. 13 = rd. 14 + 15 | (col. 1 si 2) |
| rd. 16 = rd. 17 - 18 | (col. 1 si 2) |
| rd. 19 = rd. 20 - 21 | (col. 1 si 2) |
| rd. 22 = rd. 23 la 25 | (col. 1 si 2) |
| rd. 26 = rd. 27 - 28 | (col. 1 si 2) |
| rd. 29 = rd.09 +13+16 + 19 + 22 + 26 | (col. 1 si 2) |
| rd. 30 = rd. 08 - 29, daca rd. 08 - 29 > 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 31 = rd. 29 - 08, daca rd. 08 - 29 <= 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 32 >= rd. 33 | (col. 1 si 2) |
| rd. 34 >= rd. 35 | (col. 1 si 2) |
| rd. 36 >= rd. 37 | (col. 1 si 2) |
| rd. 39 = rd. 32 + 34 + 36 + 38 | (col. 1 si 2) |
| rd. 40 = rd. 41 - 42 | (col. 1 si 2) |
| rd. 43 >= 44 | (col. 1 si 2) |
| rd. 46 = rd. 40 + 43 + 45 | (col. 1 si 2) |
| rd. 47 = rd. 39 – 46, daca rd. 39 - 46 > 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 48 = rd. 46 - 39, daca rd. 39 - 46 <= 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 49 = rd. 08 + 39 - 29 - 46, daca rd. 08 + 39 - 29 - 46 > 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 50 = rd. 29 + 46 - 08 - 39, daca rd. 08 + 39 - 29 - 46 <= 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 53 = rd. 51 - 52, daca rd. 51 - 52 > 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 54 = rd. 52 - 51, daca rd. 51 - 52 <= 0 | (col. 1 si 2) |
| rd. 55 = rd. 08 + 39 + 51 | (col. 1 si 2) |
| rd. 56 = rd. 29 + 46 + 52 | (col. 1 si 2) |

rd. 57 = rd. 55 - 56, daca rd. 55 - 56 > 0 (col. 1 si 2)
rd. 58 = rd. 56 – 55, daca rd. 55 - 56 <= 0 (col. 1 si 2)
rd. 61 = rd. 57 - 59 - 60,
daca rd. 57 – 59 – 60 > 0 (col. 1 si 2)
rd. 62 = rd. 58 + 59 + 60 ,sau
rd. 59 + 60 - 57
daca rd. 57 - 59 – 60 <= 0 (col. 1 si 2)

**CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE** (cod 20) – pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

rd. 01 >= 0 (col. 1 şi 2)
rd. 01 = rd. 02 la 11 (col. 1 şi 2)
rd. 12 = rd. 13 la 20 (col. 1 şi 2)
rd. 20 = rd. 21 + 22 + 23 + 26 + 27 (col. 1 şi 2)
rd. 23 = rd. 24 + 25 (col. 1 şi 2)
rd. 28 = rd. 01 – 12 daca rd. 01 - 12 > 0 (col. 1 şi 2)
rd. 29 = rd. 12 - 01 daca rd. 01 - 12 <= 0 (col. 1 şi 2)
rd. 32 = rd. 30 - 31 daca rd. 30 - 31 > 0 (col. 1 şi 2)
rd. 33 = rd. 31 - 30 daca rd. 30 - 31 <= 0 (col. 1 şi 2)
rd. 34 = rd. 01 + 30 (col. 1 şi 2)
rd. 35 = rd. 12 + 31 (col. 1 şi 2)
rd. 36 = rd. 34 – 35 daca rd. 34 - 35 > 0 (col. 1 şi 2)
rd. 37 = rd. 35 – 34 daca rd. 34 - 35 <= 0 (col. 1 şi 2)
rd. 40 = rd. 36 – 38 – 39 (col. 1 şi 2)
dacă rd. 36 – 38 -39 > 0
rd. 41 = rd. 37 + 38 +39 (col. 1 şi 2)
sau rd. 41 = rd. 38 +39 - 36 (col. 1 şi 2)
dacă rd. 36 – 38 -39 <= 0

**SITUAȚIA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR** ( Cod 20 ) pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

Rd.01 = rd.02 la 09 ( col. 1 si 2 )
Rd.10 = rd.11 la 18 ( col. 1 si 2 )
Rd.19.1 = rd.01-10 ( col. 1 si 2 )
Rd.19.2 = rd.10-01 ( col. 1 si 2 )
Rd.22.1 = rd.20-21 ( col. 1 si 2 )
Rd.22.2 = rd.21-20 ( col. 1 si 2 )
Rd.23 = rd.01+20 ( col. 1 si 2 )
Rd.24 = rd.10+21 ( col. 1 si 2 )
Rd.26 = rd.23-24 ( col. 1 si 2 )
dacă rd. 23-24 > 0
Rd.27 = rd.24-23 ( col. 1 si 2 )
dacă rd. 23-24 <= 0

►**M9**
**DATE INFORMATIVE** (cod 30) (toate)
Rd. 01+02+03 = 1 (col. 1)

Totaluri pe orizontală:

| | |
|---|---|
| col. 1 = col. 2 + 3 | (se repetă de la rd. 04 la 23) |

Totaluri pe verticală:

| | |
|---|---|
| Rd. 04 = rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23 | (col. 1, 2 si 3) |
| Rd. 05 = rd. 06 la 08 | (col. 1, 2 si 3) |
| Rd. 09 = rd. 10 la 14 | (col. 1, 2 si 3) |
| Rd. 19 = rd. 20 la 22 | (col. 1, 2 si 3) |
| Rd. 68 = rd. 69 la 71 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 74 = rd. 75 + 84 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 75 = rd. 76 la 83 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 84 = rd. 85 + 86 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 91 = rd. 92 la 96 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 106 = rd. 107 la 115 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 117 = rd. 118 + 119 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 120 = rd. 121 + 123 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 125 = rd. 126 + 127 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 128 = rd. 129 + 132 + 135 + 138 + 141 + 144 + 147 + 150 + 153 + 156 +159 + 160 + 164 + 166 + 167 + 172 + 173 + 174 + 180 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 129 = rd. 130 + 131 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 132 = rd. 133 + 134 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 135 = rd. 136 + 137 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 138 = rd. 139 + 140 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 141 = rd. 142 + 143 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 144 = rd. 145 + 146 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 147 = rd. 148 + 149 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 150 = rd. 151 + 152 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 153 = rd. 154 + 155 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 156 = rd. 157 + 158 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 160 = rd. 161 + 162 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 167 = rd. 168 la 171 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 182 = rd. 183 la 186 | (col. 1 şi 2) |
| Rd. 188 = rd. 189 + 192 + 196 la 198 | (col. 1 şi 2) |