

**COMITETUL EXECUTIV
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI**

H O T Ă R Ă R E A

Nr. ___ din " __ " _____ 2017

**Cu privire la aprobarea Instrucțiunii
privind modul de întocmire și de prezentare a rapoartelor FINREP la nivel individual**

În temeiul art.5 lit.d), 11, 44 lit.a) din Legea nr.548-XIII din 21 iulie 1995 cu privire la Banca Națională a Moldovei (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr.56-57, art.624), cu modificările și completările ulterioare și art.5 alin. (3), art.84, art.85 alin.(1) , art. 86, art.99, art. 106 alin.(1) din Legea nr.202 privind activitatea băncilor din 06 octombrie 2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.434-439, art.727), Comitetul executiv al Băncii Naționale a Moldovei

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Instrucțiunea privind modul de întocmire și de prezentare a rapoartelor FINREP la nivel individual, conform anexei la prezenta hotărâre.
2. Se abrogă Hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.292 din 15 decembrie 2011 cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind situațiile financiare FINREP la nivel individual, aplicabile băncilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.227-232, art.2104), înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova cu nr.1170 din 15 decembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare.
3. Ultima raportare în conformitate cu Instrucțiunea privind situațiile financiare FINREP la nivel individual, aplicabile băncilor, aprobată de către Consiliul de administrație al Băncii Naționale a Moldovei prin Hotărârea nr.292 din 15 decembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare, se va efectua pentru situația din 31 decembrie 2017.

Anexă
la Hotărârea Comitetului executiv
al Băncii Naționale a Moldovei
nr. ___ din __ _____ 2017

**INSTRUCȚIUNE
privind modul de întocmire și de prezentare a rapoartelor FINREP la nivel individual**

**Capitolul I
DISPOZIȚII GENERALE**

1. Instrucțiunea privind modul de întocmire și de prezentare a rapoartele FINREP la nivel individual (denumită în continuare – Instrucțiune) stabilește modul de întocmire și de prezentare a rapoartelor ce conțin informații financiare la nivel individual către Banca Națională a Moldovei (denumită în continuare – BNM).

2. Prezenta Instrucțiune se aplică băncilor licențiate (denumite în continuare – bănci). Verificarea aplicării acesteia în mod corespunzător se efectuează de către BNM.

3. În scopuri de supraveghere, băncile sunt obligate să întocmească și să prezinte rapoartele FINREP la nivel individual (denumite în continuare – rapoarte), în conformitate cu cerințele stabilite în anexele prezentei Instrucțiuni.

4. Rapoartele vor reflecta operațiunile și situația financiară a băncii, inclusiv a sucursalelor din străinătate ale acestora, la sfârșitul zilei operaționale a perioadei de referință (lună, trimestru sau semestru, după caz).

5. În prezenta Instrucțiune sunt utilizate următoarele abrevieri:

a) „IAS” – Standarde Internaționale de Contabilitate;

b) „IFRS” – Standarde Internaționale de Raportare Financiară;

c) „IFRIC” – Interpretări ale Comitetului Internațional pentru Interpretări privind Raportarea financiară;

d) „CRR” – Regulamentul (UE) nr.575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și societățile de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012, JO L 176, 27.06.2013, p. 1–337;

e) „Anexa V” – anexa V a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei;

f) „BCE/2013/33” sau „Regulamentul BCE BSI” - Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanțul sectorului instituții financiare monetare (reformare) (BCE/2013/33), JO L 297, 07.11.2013, p.1;

g) „Directiva 86/635/CEE” – Directiva Consiliului privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare, JO L 372, 31.12.1986, p. 1–17 ;

h) „etape de depreciere” – categorii de depreciere, astfel cum sunt definite în IFRS 9, punctul 5.5.;

i) „Etapa 1” – se referă la deprecierea evaluată în conformitate cu IFRS 9, punctul 5.5.5.;

j) „Etapa 2” – se referă la deprecierea evaluată în conformitate cu IFRS 9, punctul 5.5.3.;

k) „Etapa 3” – se referă la deprecierea activelor ca urmare a riscului de credit, astfel cum sunt definite în anexa A din IFRS 9.

6. Rapoartele se întocmesc ținând cont de Planul de conturi al evidenței contabile în băncile licențiate din Republica Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.33-34, art.54), cu modificările și completările ulterioare (în continuare - Plan de conturi) și de Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

7. În rapoarte sumele se reflectă în moneda națională – leul moldovenesc.

8. Mijloacele în valută se recalculează în lei moldovenesci la cursul oficial al leului moldovenesc față de valutele respective, stabilit de BNM pentru data de referință, dacă în modul de completare al raportului nu este prevăzut altfel.

9. La întocmirea rapoartelor, banca este obligată să asigure corelarea indicatorilor din cadrul formularelor rapoartelor din prezenta Instrucțiune, precum și cu indicatorii din alte rapoarte prezentate către BNM, dacă este prevăzut în modul de completare al acestora.

10. Ca regulă generală, indicatorii se reflectă ca valori pozitive, cu excepția cazurilor când se constată profitul/pierderea (care presupune în sine calcularea valorii prin aplicarea formulelor de calcul, în special a diferenței termenilor); se constată soldul opus celui ordinar pentru valorile necesare de a fi raportate (sold creditor pentru conturile din clasa Active sau Cheltuieli; sold debitor pentru conturile din clasa Obligații, Capital și rezerve, Venituri), cu excepția cazurilor de raportare a sumelor aferente contra-conturilor.

11. În descrierea modului de completare a raportului, în cazul contra-conturilor se va considera valoarea absolută totală sau parțială a acestora.

12. Informațiile aferente contului de profit sau pierdere, precum și cele aferente variației diverselor elemente din bilanț se referă la sumele înregistrate în conturile de cheltuieli și venituri, respectiv operațiunile efectuate de la începutul anului financiar, până la data de referință inclusiv. Același principiu este aplicat și în cazul informațiilor care, potrivit prezentei Instrucțiuni, se referă la o anumită perioadă.

13. În sensul prezentelor rapoarte, băncile vor aplica, în ceea ce privește data recunoașterii/derecunoașterii în/din bilanț a activelor financiare, fie data tranzacției (data la care banca își asumă angajamentul să cumpere sau să vândă activul), fie data decontării (data la care activul este efectiv livrat), în corespundere cu politicile și metodele de contabilizare interne, aprobate de către conducerea băncii. Se solicită aplicarea consecventă a metodei selectate spre utilizare.

14. Aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) relevante (cum ar fi, dar nelimitându-se la determinarea valorii juste a activelor financiare/nefinanciare, deprecierea activelor etc.) trebuie să fie efectuată și raportată cel puțin în rapoartele prezentate pentru situația din 30 iunie și 31 decembrie. Băncile pot aplica IFRS relevante mai frecvent, la necesitate.

15. Pentru completarea pozițiilor rapoartelor băncile, la necesitate, trebuie să-și adapteze modul de ținere a evidenței pentru a fi în măsură să corespundă acestor cerințe de raportare.

16. Înainte de a fi prezentate la BNM, datele din rapoartele întocmite la data de referință se confruntă cu datele din rapoartele precedente. În cazul în care au fost constatate necorespunderi esențiale, concomitent cu raportul prezentat la BNM se expediază o notă explicativă pe suport hârtie.

17. Băncile trebuie să țină cont de rezultatele controalelor, efectuate de către inspectorii BNM, la întocmirea rapoartelor care vor fi prezentate la următoarea dată de referință după examinarea rapoartelor privind controlul în cadrul ședinței Comitetului executiv al BNM. Concomitent cu rapoartele prezentate se expediază pe suport hârtie o notă cu explicațiile detaliate privind înlăturarea neajunsurilor depistate în cadrul controalelor.

Capitolul II

TERMENELE ȘI FORMA DE PREZENTARE A RAPOARTELOR

18. Rapoartele se prezintă în conformitate cu Instrucțiunea privind modul de prezentare de către bănci a rapoartelor în formă electronică la Banca Națională a Moldovei, aprobată prin Hotărârea Consiliului de administrație al BNM nr.132 din 17 iulie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.157-159, art.447), cu modificările și completările ulterioare.

19. Băncile întocmesc rapoartele, în scopul prezentării către BNM, în conformitate cu următoarele date de referință:

- 1) raportare lunară: în ultima zi a fiecărei luni;
- 2) raportare trimestrială: 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie și 31 decembrie;
- 3) raportare semestrială: 30 iunie și 31 decembrie.

20. Băncile prezintă rapoartele la BNM cel târziu până la sfârșitul programului de lucru, la următoarele date de raportare:

- 1) raportare lunară: a 10-a zi calendaristică de la data de referință;
- 2) raportare trimestrială: a 15-a zi calendaristică de la data de referință;
- 3) raportare semestrială: a 15-a zi calendaristică de la data de referință.

21. Prin derogare de la punctul 20, în scopul asigurării condițiilor necesare pentru întocmirea și prezentarea rapoartelor, BNM poate prelungi termenul de prezentare al rapoartelor. Băncile

licențiate vor fi notificate asupra acestui fapt, printr-o scrisoare oficială cu cel puțin 10 zile calendaristice până la sfârșitul datei de referință.

22. În cazul în care data limită de raportare este o zi de sărbătoare nelucrătoare sau o zi de sâmbătă ori de duminică, rapoartele se prezintă cel târziu până la sfârșitul următoarei zile lucrătoare.

23. După examinarea rapoartelor financiare anuale de către adunarea generală a acționarilor, dar nu mai târziu de 30 aprilie, băncile trebuie să prezinte repetat la BNM rapoartele în formă electronică (la situația din 31 decembrie) modificate în urma auditului. Concomitent cu rapoartele în formă electronică se expediază pe suport hârtie o notă explicativă detaliată privind ajustările efectuate.

F 01.00 – BILANȚ [SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE]

1. Raportul F 01.00 reprezintă situația financiară a băncii la sfârșitul ultimei zile a perioadei de referință.

2. Raportul este format din 3 tabele: F 01.01 reflectă informațiile privind activele băncii, F 01.02 reflectă datoriile băncii iar F 01.03 reflectă capitalul propriu al băncii.

3. Instrumentele financiare sunt prezentate pe categorii de active și datorii financiare.

4. La completarea raportului F 01.00 se vor lua în calcul următoarele precizări:

1) „*Numerar în casă*” include deținerile de bancnote și monede naționale și străine aflate în circulație și folosite în mod obișnuit pentru a face plăți.

2) „*Solduri de numerar la bănci centrale*” includ soldurile de încasat la vedere la banca centrală.

3) „*Alte depozite la vedere*” includ soldurile de încasat la vedere la bănci.

4) „*Active financiare deținute în vederea tranzacționării*” includ instrumentele derivate, valorile mobiliare cumpărate în vederea tranzacționării (acțiuni, valori mobiliare de stat și valori mobiliare emise de Banca Națională a Moldovei), credite și avansuri procurate de la alte bănci în scopul revânzării.

5) „*Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere*” includ valori mobiliare (acțiuni sau hârtii de valoare emise de stat) și portofoliul de credite desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă prin profit sau pierdere.

6) „*Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*” includ activele financiare clasificate ca fiind evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global la recunoașterea inițială, precum și cele luate în posesie de către bancă în schimbul unor datorii (acțiuni sau cote de participare, valori mobiliare de stat și valori mobiliare emise de Banca Națională a Moldovei); credite și avansuri procurate de la alte entități cu scopul vânzării ulterioare.

7) „*Active financiare la costul amortizat*” includ titlurile de datorie și creditele și avansurile, deținute cu scopul păstrării până la scadență a acestor active, și pentru care fluxurile de numerar aferente reprezintă plăți ale principalului și ale dobânzilor aferente.

8) „*Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii*” prezintă câștigurile (în cazul în care instrumentul acoperit este un activ), respectiv pierderile (în cazul în care instrumentul acoperit este o datorie) aferente acoperirii riscului de rată a dobânzii.

9) „*Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate*” includ investițiile băncii în întreprinderile fiice, întreprinderi asociate și în alte părți afiliate.

10) „*Imobilizări corporale*” includ mijloacele fixe și investițiile în active imobiliare, cu deducerea sumei deprecierei acestora și a sumei amortizării lor.

11) „*Imobilizări necorporale*” includ fondul comercial (goodwill (prețul de achiziție al entității procurate – valoarea activelor nete ale entității procurate) și active nemateriale, cu deducerea sumei deprecierei și a sumei amortizării acestora.

12) „*Creanțe privind impozitele*” includ creanțele privind impozitul de profit curent și cel amânat.

13) „*Alte active*” includ toate celelalte active care nu au putut fi clasificate în categoriile menționate mai sus. De asemenea aici se includ activele luate în posesie, care nu se contabilizează conform IFRS 5.

14) „*Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării*” includ activele imobilizate destinate vânzării inclusiv cele luate în posesie și care se contabilizează conform IFRS 5.

15) „*Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării*” includ instrumentele derivate, care nu sunt desemnate ca și instrumente de acoperire, pozițiile scurte (vânzarea de active financiare pe care entitatea le-a împrumutat).

16) „*Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere*” includ instrumentele desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă prin profit sau pierdere.

17) „*Datorii financiare evaluate la costul amortizat*” includ depozitele clienților, obligațiunile emise de către bancă, alte împrumuturi, datorii subordonate, împrumuturi overnight, valori mobiliare vândute cu răscumpărare ulterioară (REPO).

18) „*Provizioane*” includ provizioanele pentru restructurarea afacerii, datoriile aferente pensiilor și beneficiilor angajaților, provizioanele aferente cheltuielilor cu daunele care pot rezulta din procese intentate băncii licențiate, angajamentele de finanțare, alte provizioane.

19) Provizioanele pentru „*Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare*” includ valoarea datoriilor nete privind beneficiile determinate ale angajaților.

20) Provizioanele pentru „*Alte beneficii pe termen lung ale angajaților*” includ valoarea deficitelor din planurile de beneficii ale angajaților pe termen lung enumerate în IAS 19.153. Cheltuielile cumulate din beneficiile pe termen scurt ale angajaților [IAS 19.11(a)], planurile de contribuții determinate conform prevederilor [IAS 19.51(a)] și beneficiile pentru încetarea contractului de muncă conform prevederilor [IAS 19.169(a)] se includ la „*Alte datorii*”.

21) Provizioanele pentru „*Angajamente și garanții date*” includ provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor, modalitatea de provizionare a acestora se efectuează conform prevederilor IAS 37 sau acestea sunt tratate ca și contracte de asigurare conform prevederilor IFRS 4, necâtând la faptul că deprecierea angajamentelor și garanțiilor este determinată în conformitate cu IFRS 9. Datoriile cumulate din angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere nu se raportează ca provizioane, deși sunt generate de riscul de credit, ci ca „*alte datorii financiare*” (în cazul în care angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, orice modificare a valorii juste, inclusiv modificările generate de riscul de credit, se raportează ca „*alte datorii financiare*” și nu ca provizioane pentru „*Angajamente și garanții date*”).

22) „*Datorii privind impozitele*” includ datoriile băncilor atât privind impozitul pe venitul curent cât și pe cel amânat. La întocmirea acestei poziții se va ține cont de prevederile IAS 1.54 (lit.n-o).

23) „*Capital social rambursabil la cerere*” include părțile sociale ale organizațiilor cooperatiste care nu îndeplinesc criteriile IFRIC 2 pentru a fi clasificate drept capitaluri proprii. Nu este aplicabil cadrului curent existent.

24) „*Alte datorii*” includ toate datoriile care nu sunt datorii financiare și care nu pot fi clasificate în alte categorii.

25) „*Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării*” includ datoriile băncilor privind activele imobilizate destinate vânzării care se contabilizează conform IFRS 5.

26) „*Capital social*” cuprinde capitalul vărsat și nevărsat și include acțiunile ordinare și cele preferențiale emise. Această poziție este detaliată în „*Capital vărsat*” și „*Capital subscris nevărsat*”

pentru a asigura delimitarea celor două momente necesare în formarea capitalului social – subscriere, prin care acționarii sau asociații se angajează contractual cu partea de aport adusă, și vărsare, prin care aceștia pun la dispoziția societății partea de capital subscrisă.

27) *„Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse”* include componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente financiare care comportă atât o componentă de datorie cât și una de capitaluri proprii) emise de bancă, atunci când sunt separate în conformitate cu IFRS (inclusiv instrumentele financiare compuse cu instrumente derivate încorporate multiple ale căror valori sunt interdependente).

28) *„Alte instrumente de capitaluri proprii emise”* includ toate datoriile contractuale, inclusiv cele ce provin dintr-un instrument derivat, care vor avea sau pot avea ca rezultat livrarea viitoare a instrumentelor de capitaluri proprii ale emitentului, împreună cu componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (instrumente nederivate) emise de entitate; exemplele de instrumente de capitaluri proprii includ acțiunile ordinare care nu pot fi lichidate înainte de scadență și opțiunile call emise care permit deținătorului să subscrie pentru sau să cumpere un număr fix de acțiuni ordinare care nu pot fi lichidate înainte de scadență în entitatea emitentă, în schimbul unei sume fixe în numerar sau a unui alt activ financiar.

29) *„Alte instrumente de capital”* cuprinde toate instrumentele de capital care nu sunt instrumente financiare, inclusiv, printre altele, tranzacțiile cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni [IFRS 2.10].

30) *„Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global”* include câștigurile și pierderile cumulate datorate modificărilor de valoare justă ale investițiilor în instrumente de capital pentru care banca a făcut alegerea irevocabilă de a prezenta modificările de valoare justă în alte elemente ale rezultatului global.

31) *„Partea ineficace din acoperirile valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global”* include partea ineficace cumulată care rezultă din operațiuni de acoperire a valorii juste în care elementul acoperit este un instrument de capital evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Partea ineficace din acoperire raportată la această poziție este reprezentată de diferența dintre variația cumulată a valorii juste a instrumentului de capital raportată în cadrul poziției *“Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]”* și variația cumulată a valorii juste a instrumentului financiar derivat de acoperire raportată în cadrul poziției *“Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]”* [IFRS 9.6.5.3 și IFRS 9.6.5.8].

32) *„Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor”* include câștigurile și pierderile cumulate recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, aferente riscului de credit propriu, pentru datoriile desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent dacă această desemnare are loc la recunoașterea inițială sau ulterior.

33) *„Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficientă]”* include rezerva de conversie valutară aferentă părții eficiente atât a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate derulate pe bază continuă cât și a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate care nu se mai aplică, atâta timp cât operațiunile din străinătate rămân recunoscute în bilanț.

34) *„Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea eficientă]”* include rezerva din acoperirea fluxurilor de trezorerie

aferentă părții eficace a variației de valoare justă a instrumentelor financiare derivate de acoperire, atât în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie derulate pe bază continuă cât și în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie care nu se mai aplică.

35) „*Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*” includ câștigurile sau pierderile cumulate aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, nete de ajustarea pentru pierderi care este evaluată la data de raportare în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.

36) „*Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedesemnate]*” includ modificările cumulate de valoare justă aferente tuturor elementelor de mai jos:

a) valoarea - timp a unei opțiuni, în cazul în care modificările valorii - timp și valorii intrinseci ale respectivei opțiuni sunt separate și doar modificarea valorii intrinseci este desemnată ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15];

b) elementul forward al unui contract forward, în cazul în care elementul forward și elementul spot (la vedere) al respectivului contract forward sunt separate și doar modificarea elementului spot al contractului forward este desemnată ca instrument de acoperire;

c) spread-ul valutar aferent unui instrument financiar, în cazul în care acest spread este exclus de la desemnarea instrumentului financiar respectiv ca instrument de acoperire [IFRS 9.6.5.15, IFRS 9.6.5.16].

37) „*Rezerve din reevaluare*” includ valoarea rezervelor care rezultă din prima adoptare a IAS care nu au fost transferate la alte tipuri de rezerve; Acestea includ rezultatul reportat (rezerve legale, rezerve statutare etc.) împreună cu alte rezerve, câștiguri și pierderi actuariale, recunoscute direct în capitalul propriu și pierderile cumulate, profit (pierderi) aferentă exercițiului din perioada de referință, de asemenea și rezervele de acoperire a riscurilor conform normelor prudențiale ale Băncii Naționale a Moldovei.

38) „*Alte rezerve*” includ alte rezerve decât cele prezentate separat la celelalte elemente de capitaluri proprii și poate include rezerve legale și rezerve statutare.

39) „*(-)Acțiuni de trezorerie*” includ instrumentele de capitaluri proprii, în sensul IAS 32. 33-34, care au fost răscumpărate de către entitatea emitentă.

40) Indicatorii care necesită a fi reflectați ca fiind negativi conțin în fața denumirii acestora semnul „(-)”, precum „(-) Acțiuni de trezorerie”.

5. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (CRR, Anexa V, IFRIC), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

6. Periodicitatea prezentării raportului – lunar.

Modul de completare a raportului

F 01.00 - BILANȚ [SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE]

F 01.01 - Active

Cod poziție		Referințe	Corelația cu alte rapoarte din Instrucțiune	Valoarea contabilă
A	B	C	D	010
010	Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere	<i>IAS 1.54 (i)</i>		1001 + 1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1007 + 1008 + 1031 + 1032 + 1034 + 1036 – 1037 + 1061 + 1062 + 1063 + 1091 + parț.1092 + 1093 + parț.1094 + 1095 + parț.1096 + parț.1099 - parț.1112 + 1331 + 1332 + parț.1341 - parț.1343 - parț.1344 + 1815 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri a conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820
020	Numerar în casă	<i>Anexa V partea 2.1</i>		1001 + 1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1007 + 1008
030	Solduri de numerar la bănci centrale	<i>Anexa V partea 2.2</i>		1031 + 1036 – parț.1037 + 1061 + 1091 + parț.1092 - parț.1112 + 1815 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri a conturilor respective din grupa 1700
040	Alte depozite la vedere	<i>Anexa V partea 2.3</i>		1032 + 1034 – parț.1037 + 1062 + 1063 + 1093 + parț.1094 + 1095 + parț.1096 + parț.1099 - parț.1112 + 1331 + 1332 + parț.1341 - parț.1343 - parț.1344 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri a conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820
050	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	<i>IFRS 9 anexa A</i>		parț.1151 + parț.1152 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + 1495 – parț.1499 + parț.1711 + 1755 + parț.1808 + parț.1814 + 1871 + 1872 + 1873
060	Instrumente derivate	<i>IFRS 9 anexa A</i>	F 10.00	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873
070	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>	F 04.00	parț.1152 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1808
080	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	F 04.00	parț.1151 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1495 – parț.1499 + parț.1711 + parț.1814
090	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	F 04.00	parț.1153 + parț.1157 + parț.1711
096	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4</i>	F 04.00	parț.1151 + parț.1152 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1808 + parț.1814
097	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>	F 04.00	parț.1152 + parț.1155 – parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1808

098	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	F 04.00	parț.1151 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 – parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1814
099	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	F 04.00	parț.1153 + parț.1157 + parț.1711
100	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5</i>	F 04.00	parț.1151 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1495 – parț.1499 + parț.1711 + parț.1814
120	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	F 04.00	parț.1151 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1495 – parț.1499 + parț.1711 + parț.1814
130	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	F 04.00	parț.1153 + parț.1157 + parț.1711
141	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A</i>	F 04.00	parț.1161 + 1162 + parț.1163 + 1164 + parț.1165 - parț.1166 + 1168 + parț.1495 – parț.1499 + 1561 + 1562 + 1563 + parț.1808 + parț.1811 + parț.1814 + parț.1818 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri ale conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820 - parț.1881
142	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>	F 04.00	1162 + parț.1165 - parț.1166 + parț.1168 + 1561 + 1562 + 1563 + parț.1808 + parț.1811 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri ale conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820
143	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	F 04.00	parț.1161 + parț.1163 + 1164 + parț.1165 - parț.1166 + parț.1168 + parț.1495 – parț.1499 + parț.1811 + parț.1814 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri ale conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820
144	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	F 04.00	parț.1163 + parț.1168 + parț.1818 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri ale conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820 - parț.1881
181	Active financiare la costul amortizat	<i>IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2</i>	F 04.00	1075 – 1076 + parț.1092 + parț.1094 + parț.1096 + 1097 + parț.1099 + 1102 + 1103 + 1105 + 1106 + 1111 – parț.1112 + 1181 + 1182 + 1183 + 1184 + 1185 + parț.1186 + parț.1191 - parț.1192 - parț.1193 + parț.1221 – parț.1222 + 1231 + 1232 + 1233 - 1236 - 1237 + 1241 + 1242 + 1243 - 1246 – 1247 + 1261 + 1262 + 1263 + 1266 + 1267 - 1268 – 1269 + 1291 + 1292 + 1293 - 1296 – 1297 + 1311 + 1312 + 1313 - 1314 – 1315 + 1321 + 1322 + 1323 - 1326 – 1327 + parț.1341 - parț.1343 - parț.1344 + parț.1351 + 1352 + 1353 + parț.1354 + 1355 + 1356 - 1358 - 1359 + 1361 + 1362 + 1363 - 1366 – 1367 + 1371 + 1372 + 1373 + 1374 + 1375 + 1376 - 1378 - 1379 + 1381 + 1382 + 1383 - 1386 – 1387 + 1391 + 1392 + 1393 +

				1394 + 1395 + 1396 - 1398 - 1399 + 1411 + 1412 + 1413 - 1416 - 1417 + 1421 + 1422 + 1423 - 1426 - 1427 + 1431 + 1432 + 1433 - 1436 - 1437 + 1441 + 1442 + 1443 - 1446 - 1447 + 1451 + 1452 + 1453 - 1456 - 1457 + 1461 + 1462 + 1463 - 1466 - 1467 + 1471 + 1472 + 1473 - 1476 - 1477 + 1491 + 1492 + 1493 + 1494 + parț.1495 + 1496 - parț.1497 - parț.1499 + 1511 + 1512 + 1513 + 1514 - 1516 - 1517 + parț.1531 + 1532 - parț.1535 - parț.1536 + parț.1803 + parț.1805 + parț.1814 + parț.1816 + parț.1818 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri a conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820 - parț.1881
182	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	F 04.00	1181 + 1182 + 1183 + 1184 + 1185 + parț.1186 + parț.1191 - parț.1192 - parț.1193 + 1493 + parț.1495 - parț. 1497 - parț.1499 + parț.1713 + parț.1743 + parț.1814 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820
183	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	F 04.00	1075 - 1076 + parț.1092 + parț.1094 + parț.1096 + parț.1099 + 1102 + 1103 + 1105 + 1106 + 1111 - parț.1112 + parț.1221 - parț.1222 + 1231 + 1232 + 1233 - 1236 - 1237 + 1241 + 1242 + 1243 - 1246 - 1247 + 1261 + 1262 + 1263 + 1266 + 1267 - 1268 - 1269 + 1291 + 1292 + 1293 - 1296 - 1297 + 1311 + 1312 + 1313 - 1314 - 1315 + 1321 + 1322 + 1323 - 1326 - 1327 + parț.1341 - parț.1343 - parț.1344 + parț.1351 + 1352 + 1353 + parț.1354 + 1355 + 1356 - 1358 - 1359 + 1361 + 1362 + 1363 - 1366 - 1367 + 1371 + 1372 + 1373 + 1374 + 1375 + 1376 - 1378 - 1379 + 1381 + 1382 + 1383 - 1386 - 1387 + 1391 + 1392 + 1393 + 1394 + 1395 + 1396 - 1398 - 1399 + 1411 + 1412 + 1413 - 1416 - 1417 + 1421 + 1422 + 1423 - 1426 - 1427 + 1431 + 1432 + 1433 - 1436 - 1437 + 1441 + 1442 + 1443 - 1446 - 1447 + 1451 + 1452 + 1453 - 1456 - 1457 + 1461 + 1462 + 1463 - 1466 - 1467 + 1471 + 1472 + 1473 - 1476 - 1477 + 1491 + 1492 + 1494 + 1496 - parț.1497 - parț.1499 + 1511 + 1512 + 1513 + 1514 - 1516 - 1517 + parț.1531 + 1532 - parț.1535 - parț.1536 + parț.1803 + parț.1805 + parț.1816 + parț.1818 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate și alte venituri a conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820 - parț.1881
184	Rezerva minimă obligatorie aferentă mijloacelor atrase în monedă liber convertibilă			1097 + parț.1707
240	Instrumente derivate –	<i>IFRS 9.6.2.1;</i>		x

	contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	<i>Anexa V partea 1.22</i>		
250	Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	<i>IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8</i>		x
260	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate	<i>IAS 1.54(e); Anexa V partea 1.21 partea 2.4</i>		x
270	Imobilizări corporale			1551 + 1552 - 1553 - 1671 - 1672 + 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1688 - 1689 + 1751
280	Imobilizări corporale	<i>IAS 16.6; IAS 1.54(a)</i>	F 21.00 F 42.00	1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1688 - 1689
290	Investiții imobiliare	<i>IAS 40.5; IAS 1.54(b)</i>	F 21.00 F 42.00	1551 + 1552 - 1553 - 1671 - 1672 + 1751
300	Imobilizări necorporale	<i>IAS 1.54(c); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115</i>		1631 + 1632 + 1633 - 1634 - 1691 + 1816 - parț.1822
310	Fond comercial	<i>IFRS 3.B67(d); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113</i>	-	1633 - parț. 1634
320	Alte imobilizări necorporale	<i>IAS 38.8, 118</i>	F 21.00 F 42.00	1631 + 1632 - parț.1634 - 1691 + 1816 - parț.1822
330	Creanțe privind impozitele	<i>IAS 1.54(n-o)</i>		1762 + 1801 + 1813
340	Creanțe privind impozitul curent	<i>IAS 1.54(n); IAS 12.5</i>		1801 + 1762
350	Creanțe privind impozitul amânat	<i>IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106</i>		1813
360	Alte active	<i>Anexa V partea 2.5</i>		1661 + 1662 + 1663 - 1664 - 1692 + 1761 + 1763 + 1791 + 1792 + 1793 + 1797 + 1802 + parț.1803 + 1804 + parț.1805 + 1806 + 1807 + parț.1811 + 1812 + parț.1814 + parț.1816 + parț.1818 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820 + (1861 - 2861 (în cazul în care soldul este debitor)) - 1881 precum și sumele reflectate pe alte active care nu au fost incluse în pozițiile de mai sus
370	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	<i>IAS 1.54(j); IFRS 5.38, anexa V partea 2.7</i>		1809 + parț.1811 - parț.1822
380	TOTAL ACTIVE	<i>IAS 1.9(a), IG 6</i>		

F 01.02 – Datorii

Cod poziție		Referințe	Corelația cu alte rapoarte din Instrucțiune	Valoarea contabilă
A	B	C	D	010
010	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	<i>IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6</i>	F 08.00	2571 + 2573 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873
020	Instrumente derivate	<i>IFRS 9 anexa A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)</i>	F 10.00	parț.2571 + parț.2573 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873
030	Poziții scurte	<i>IFRS 9.BA7(b)</i>	F 08.00	parț. 2571 + parț.2573
040	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9 Anexa V partea 1.36</i>	F 08.00	parț.2571 + parț.2573
050	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	F 08.00	parț.2571 + parț.2573
060	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>	F 08.00	parț.2571 + parț.2573
070	Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2</i>	F 08.00	2572 + parț.2573
080	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9 Anexa V partea 1.36</i>	F 08.00	parț. 2572 + parț.2573
090	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	F 08.00	parț. 2572 + parț.2573
100	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>	F 08.00	parț. 2572 + parț.2573
110	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	<i>IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1</i>	F 08.00	2032 + 2033 + 2034 + 2061 + 2062 + 2075 + 2091 + 2092 + 2093 + 2094 + 2095 + 2096 + 2097 + 2098 - 2099 + 2101 + 2102 + 2103 + 2104 - 2105 + 2111 + 2112 + 2113 + 2114 - 2116 + 2121 + 2122 + 2123 + 2124 - 2125 + 2151 + 2181 + 2183 + 2185 - 2186 + 2211 + 2212 + 2213 + 2214 + 2215 + 2216 + 2224 + 2225 + 2226 + 2231 + 2232 + 2233 + 2234 + 2235 + 2236 + 2237 + 2238 + 2239 + 2251 + 2252 + 2254 + 2255 + 2256 + 2257 + 2258 + 2259 + 2261 + 2262 + 2263 + 2264 + 2265 + 2266 + 2267 + 2268 + 2269 + 2271 + 2272 + 2273 + 2274 + 2275 + 2291 + 2311 + 2312 + 2313 + 2314 + 2315 + 2331 + 2332 + 2333 + 2341 + 2342 + 2343 + 2344 + 2346 + 2347 + 2348 + 2349 + 2361 + 2362 + 2363 + 2371 + 2372 + 2373 + 2374 + 2375 + 2376 + 2381 + 2382 + 2383 + 2384 + 2385 + 2386 + 2411 + 2412 + 2413 + 2414 + 2415 +

				2416 + 2421 + 2422 + 2423 + 2424 + 2425 + 2426 + 2431 + 2432 + 2433 + 2434 + 2435 + 2436 + 2531 + 2532 - 2533 - 2534 + 2541 + 2542 + 2544 + 2545 + 2561 + 2562 + 2563 + parț.2803 + parț.2805 + parț.2816 + parț.2818 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită la conturile respective din grupa 2700 + 2821 + 2822 - parț.2881
120	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9 Anexa V partea 1.36</i>	F 08.00	2032 + 2034 + 2075 + 2151 + 2211 + 2212 + 2213 + 2214 + 2215 + 2216 + 2224 + 2225 + 2226 + 2231 + 2232 + 2233 + 2234 + 2235 + 2236 + 2237 + 2238 + 2239 + 2251 + 2252 + 2254 + 2255 + 2256 + 2257 + 2258 + 2259 + 2261 + 2262 + 2263 + 2264 + 2265 + 2266 + 2267 + 2268 + 2269 + 2271 + 2272 + 2273 + 2274 + 2275 + 2291 + 2311 + 2312 + 2313 + 2314 + 2315 + 2331 + 2332 + 2333 + 2341 + 2342 + 2343 + 2344 + 2346 + 2347 + 2348 + 2349 + 2361 + 2362 + 2363 + 2371 + 2372 + 2373 + 2374 + 2375 + 2376 + 2381 + 2382 + 2383 + 2384 + 2385 + 2386 + 2411 + 2412 + 2413 + 2414 + 2415 + 2416 + 2421 + 2422 + 2423 + 2424 + 2425 + 2426 + 2431 + 2432 + 2433 + 2434 + 2435 + 2436 + 2541 + 2542 + 2544 + 2545 + 2561 + 2562 + 2563 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită la conturile respective din grupa 2700 - parț.2881
130	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	F 08.00	2181 + 2183 + 2185 - 2186 + 2716 - parț.2881
140	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>	F 08.00	2033 + 2061 + 2062 + 2091 + 2092 + 2093 + 2094 + 2095 + 2096 + 2097 + 2098 - 2099 + 2101 + 2102 + 2103 + 2104 - 2105 + 2111 + 2112 + 2113 + 2114 - 2116 + 2121 + 2122 + 2123 + 2124 - 2125 + 2531 + 2532 - 2533 - 2534 + parț.2744 + parț.2803 + parț.2805 + parț.2816 + parț.2818 + 2821 + 2822 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită la conturile respective din grupa 2700 - parț.2881
150	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	<i>IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.26</i>		x
160	Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	<i>IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8</i>		x
170	Provizioane	<i>IAS 37.10; IAS 1.54(l)</i>	F 43.00	2771 + 2772 + 2774 + 2775
180	Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	<i>IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.9</i>	F 43.00	parț.2774
190	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	<i>IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.10</i>	F 43.00	parț.2774
200	Restructurare	<i>IAS 37.71, 84(a)</i>	F 43.00	parț.2775

210	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	IAS 37 anexa C exemplele 6 și 10	F 43.00	parț.2771
220	Angajamente și garanții date	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4 anexa V partea 2.11	F 09.00, F 12.00, F 43.00	2772
230	Alte provizioane	IAS 37.14	F 43.00	parț.2771 + parț.2775
240	Datorii privind impozitele	IAS 1.54(n-o)		2801 + 2813
250	Datorii privind impozitul curent	IAS 1.54(n); IAS 12.5		2801
260	Datorii privind impozitul amânat	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108		2813
270	Capital social rambursabil la cerere	IAS 32 IE33; IFRIC 2; Anexa V partea 2.12		x
280	Alte datorii	Anexa V partea 2.13		parț.2744 + 2761 + 2762 + 2763 + 2791 + 2792 + 2793 + 2794 + 2795 + 2796 + 2797 + 2798 + 2802 + parț.2803 + 2804 + parț.2805 + 2806 + 2807 + 2808 + parț.2809 + 2811 + 2815 + parț.2816 + 2817 + 2831 + 2832 - parț.2881 + (2861-1861 (în cazul în care soldul este creditor)), precum și sumele reflectate la alte datorii care nu au fost incluse în pozițiile mai sus
290	Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, anexa V partea 2.14		parț.2805 + parț.2809
300	TOTAL DATORII	IAS 1.9 (b); IG 6		

F 01.03 – Capital propriu

Cod poziție		Referințe	Corelația cu alte rapoarte din Instrucțiune	Valoarea contabilă
A	B	C	D	010
010	Capital social	<i>IAS 1.54(r), BAD articolul 22</i>	F 46.00	3001 + 3003 + 3007
020	Capital vărsat	<i>IAS 1.78 (e)</i>		3001 + 3003 + 3007
030	Capital subscris nevărsat	<i>Anexa V partea 2.14</i>		x
040	Prime de emisiune	<i>IAS 1.78(e); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124</i>	F 46.00	3501
050	Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul	<i>Anexa V partea 2.18-19</i>	F 46.00	parț.3554
060	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	<i>IAS 32.28-29; Anexa V partea 2.18</i>		parț.3554
070	Alte instrumente de capitaluri proprii emise	<i>Anexa V partea 2.19</i>		parț.3554
080	Alte instrumente de capital	<i>IFRS 2.10; Anexa V partea 2.20</i>		parț.3554
090	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	<i>CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100</i>	F 46.00	parț.3554
095	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	<i>IAS 1.82A(a)</i>		parț.3551 + parț.3552 + parț.3554
100	<i>Imobilizări corporale</i>	<i>IAS 16.39-41</i>		parț.3551
110	<i>Imobilizări necorporale</i>	<i>IAS 38.85-87</i>		parț.3552
120	<i>Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate</i>	<i>IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)</i>		parț.3554
122	<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	<i>IFRS 5.38, IG exemplul 12</i>		parț.3554
124	<i>Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute, aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate</i>	<i>IAS 1.IG6; IAS 28.10</i>		parț.3554
320	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	<i>IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Anexa V partea 2.21</i>		parț.3554
330	<i>Partea ineficace din acoperirile valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	<i>IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; anexa V partea 2.22</i>		parț.3554
340	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]</i>	<i>IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); anexa V partea 2.22</i>		parț.3554
350	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte</i>	<i>IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(a); anexa</i>		parț.3554

	<i>elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]</i>	<i>V partea 2.57</i>		
360	<i>Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor</i>	<i>IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7; anexa V partea 2.23</i>		parț.3554
128	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	<i>IAS 1.82A(a) (ii)</i>		3553 + parț.3554
130	<i>Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea efecace]</i>	<i>IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); anexa V partea 2.24</i>		x
140	<i>Conversie valutară</i>	<i>IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49</i>		x
150	<i>Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea efecace]</i>	<i>IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i); 24E; IFRS 9.6.5.11(b); anexa V partea 2.25</i>		x
155	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	<i>IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; anexa V partea 2.26</i>		parț.3553
165	<i>Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedeseminate]</i>	<i>IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24 E (b)(c); anexa V partea 2.60</i>		x
170	<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	<i>IFRS 5.38, IG exemplul 12</i>		parț.3553 + parț.3554
180	<i>Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate</i>	<i>IAS 1.IG6; IAS 28.10</i>		x
190	Rezultat reportat	<i>CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123</i>		3505
200	Rezerve din reevaluare	<i>IFRS 1.30, D5-D8; anexa V partea 2.28</i>		parț.3551 + parț.3552 + parț.3553 + parț.3554
210	Alte rezerve	<i>IAS 1.54; IAS 1.78(e)</i>		3502 + 3504 + 3507 + 3509
220	Rezerve sau pierderi cumulate aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	<i>IAS 28.11; anexa V partea 2.29</i>		x
230	Altele	<i>anexa V partea 2.29</i>		3502 + 3504 + 3507 + 3509
240	(-) Acțiuni de trezorerie	<i>IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; anexa V partea 2.30</i>	F 46.00	3005 + 3006
250	Profitul sau pierderea atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă	<i>IAS 1.81B (b)(ii)</i>	F 02.00	suma reflectată în poziția 670 din

				F 02.00
260	(-) Dividende interimare	<i>IAS 32.35</i>		3508
270	Interese minoritare [interese care nu controlează]	<i>IAS 1.54(q)</i>		x
280	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	<i>CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100</i>	F 46.00	parț.3554
290	Alte elemente		F 46.00	x
300	TOTAL CAPITALURI PROPRII	<i>IAS 1.9(c), IG 6</i>	F 46.00	
310	TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI TOTAL DATORII	<i>IAS 1.IG6</i>		

Controlul raportului F 01.00 – Bilanț [situația poziției financiare]

Controlul tabelului F 01.01 - Active

Controlul vertical

010 = 020 + 030+040

050 = 060 + 070 + 080 + 090

096 = 097 + 098 + 099

100 = 120 + 130

141 = 142 + 143 + 144

181 = 182 + 183 + 184

270 = 280 + 290

300 = 310 + 320

330 = 340 + 350

380 = 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370

Controlul tabelului F 01.02 - Datorii

Controlul vertical

010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

070 = 080 + 090 + 100

110 = 120 + 130 + 140

170 = 180 + 190 + 200 + 210 + 220 +230

240 = 250 + 260

300 = 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290

Controlul tabelului F 01.03 - Capital propriu

Controlul vertical

010 = 020 + 030

050 = 060 + 070

090 = 095 + 128

095 = 100 + 110 + 120 +122 + 124 + 320 + 330 + 360

128 = 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170

210 = 220 + 230

270 = 280 + 290

300 = 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 260 + 270

Corelație între F 01.03 și F 01.01

F 01.03	relația	F 01.01
310	=	380

Corelații între F 01.03 și F 01.02

F 01.03	relația	F 01.02
310	=	300 + 300 (F 01.03)
310	=	(010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 270 + 280 + 290) + 300 (F 01.03)

Corelație între F 01.03, F 01.02 și F 01.01

F 01.01	relația	F 01.01, F 01.03
380	=	300 (F 01.02) +300 (F 01.03)

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 01.00 – BILANȚ[SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE]**F 01.01. Active**

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere	
020	Numerar în casă	
030	Solduri de numerar la bănci centrale	
040	Alte depozite la vedere	
050	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	
060	Instrumente derivate	
070	Instrumente de capitaluri proprii	
080	Titluri de datorie	
090	Credite și avansuri	
096	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	
097	Instrumente de capitaluri proprii	
098	Titluri de datorie	
099	Credite și avansuri	
100	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	
120	Titluri de datorie	
130	Credite și avansuri	
141	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
142	Instrumente de capitaluri proprii	
143	Titluri de datorie	
144	Credite și avansuri	
181	Active financiare la costul amortizat	
182	Titluri de datorie	
183	Credite și avansuri	
240	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	x
250	Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	x

260	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate	x
270	Imobilizări corporale	
280	Imobilizări corporale	
290	Investiții imobiliare	
300	Imobilizări necorporale	
310	Fond comercial	
320	Alte imobilizări necorporale	
330	Creanțe privind impozitele	
340	Creanțe privind impozitul curent	
350	Creanțe privind impozitul amânat	
360	Alte active	
370	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	
380	TOTAL ACTIVE	

F 01.02 - Datorii

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	
020	Instrumente derivate	
030	Poziții scurte	
040	Depozite	
050	Titluri de datorie emise	
060	Alte datorii financiare	
070	Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	
080	Depozite	
090	Titluri de datorie emise	
100	Alte datorii financiare	
110	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	
120	Depozite	
130	Titluri de datorie emise	
140	Alte datorii financiare	
150	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	x
160	Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	x
170	Provizioane	
180	Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	
190	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	
200	Restructurare	
210	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	
220	Angajamente și garanții date	
230	Alte provizioane	

240	Datorii privind impozitele	
250	Datorii privind impozitul curent	
260	Datorii privind impozitul amânat	
270	Capital social rambursabil la cerere	x
280	Alte datorii	
290	Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	
300	TOTAL DATORII	

F 01.03 – Capital propriu

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Capital social	
020	Capital vărsat	
030	Capital subscris nevărsat	x
040	Prime de emisiune	
050	Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul	
060	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	
070	Alte instrumente de capitaluri proprii emise	
080	Alte instrumente de capital	
090	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	
095	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	
100	Imobilizări corporale	
110	Imobilizări necorporale	
120	<i>Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate</i>	
122	<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	
124	<i>Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute, aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate</i>	
320	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	
330	<i>Partea ineficace din acoperirile valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	
340	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]</i>	
350	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]</i>	

360	<i>Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor</i>	
128	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	
130	<i>Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]</i>	x
140	<i>Conversie valutară</i>	x
150	<i>Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea eficace]</i>	x
155	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	
165	<i>Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedeseminate]</i>	x
170	<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	
180	<i>Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate</i>	x
190	Rezultat reportat	
200	Rezerve din reevaluare	
210	Alte rezerve	
220	Rezerve sau pierderi cumulate aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	x
230	Altele	
240	(-) Acțiuni de trezorerie	
250	Profitul sau pierderea atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă	
260	(-) Dividende interimare	
270	Interese minoritare [interese care nu controlează]	x
280	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	
290	Alte elemente	x
300	TOTAL CAPITALURI PROPRII	
310	TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI TOTAL DATORII	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 02.00 – CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

1. Raportul F 02.00 conține informații de bază privind veniturile și cheltuielile legate de activitatea băncii.

2. La completarea acestui raport, se vor lua în considerare următoarele precizări:

1) „*Veniturile și cheltuielile din operațiuni continue*” sunt raportările în contul de profit sau pierdere separat de activitățile întrerupte. Elementele de venituri sau cheltuieli din operațiunile continue sunt prezentate după natură. Principalele poziții sunt împărțite în componente, cu referire la categoriile de instrumente financiare din bilanț.

2) Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile din instrumente financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere și din instrumente financiare derivate de acoperire a unor astfel de instrumente financiare, clasificate în categoria „*contabilitatea de acoperire*”, se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din respectivele categorii de instrumente.

3) „*Veniturile din dobânzi*”, contabilitatea de acoperire nu se aplică în prezent în Republica Moldova.

4) „*Câștigurile sau pierderile aferente activelor și datoriilor financiare*” sunt prezentate în secțiunea principală a contului de profit sau pierdere, pe bază netă.

5) „*Veniturile sau cheltuielile din activități întrerupte*” sunt prezentate la valoare netă.

6) „*Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile aferente instrumentelor financiare deținute în vederea tranzacționării și instrumentelor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere*” vor fi raportate drept câștiguri sau pierderi nete aferente acestor categorii de instrumente (care include dobânda acumulată).

7) „*Veniturile din dobânzi*” includ veniturile din dobânzi și comisioanele de natura dobânzii aferente creditelor acordate clienților, depozitelor interbancare plasate la alte bănci licențiate, la Banca Națională a Moldovei, creditelor overnight, veniturile din dobânzi obținute din valorile mobiliare la cost amortizat sau cele desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

8) „*Venituri din dobânzi – alte active*” includ sumele reprezentând venituri din dobânzi ce nu au fost prezentate în alte posturi, cum ar fi veniturile din dobânzi aferente activelor imobilizate și grupurilor destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, câștigul așteptat aferent activelor utilizate în cadrul planurilor de beneficii determinate postangajare etc.

9) Dobânda aferentă datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziției „*Venituri din dobânzi aferente datoriilor*”. Aceste datorii și dobânda aferentă dau naștere unui randament pozitiv pentru bancă.

10) „*Cheltuieli cu dobânzile – alte datorii*” includ sumele reprezentând cheltuieli cu dobânzile ce nu au fost prezentate în alte posturi, cum ar fi cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, creșteri ale valorii contabile a unui provizion care reflectă trecerea timpului, cheltuielile cu dobânda aferente planurilor de beneficii determinate postangajare etc.;

11) Dobânda aferentă activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective se raportează în cadrul poziției „*Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor*”. Aceste active și dobânda aferentă dau naștere unui randament negativ pentru bancă.

12) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global cuprind dividendele aferente instrumentelor derecunoscute în cursul perioadei și dividendele aferente instrumentelor deținute la sfârșitul perioadei de raportare.

13) Veniturile din dividende aferente instrumentelor de capital, inclusiv dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere se raportează ca parte a câștigurilor sau pierderilor din respectivele clase de instrumente.

14) Veniturile din dividende aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate cuprind veniturile din dividende aferente titlurilor de participare deținute în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate la cost sau evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

15) „*Venituri din onorarii și comisioane*” includ veniturile de natura comisioanelor.

16) „*Cheltuieli cu onorarii și comisioane*” includ alte cheltuieli de natura comisioanelor.

17) „*Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net*” nu includ câștigurile aferente instrumentelor de capital pe care banca alege să le evalueze la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [IFRS 9.5.7.1(b)].

18) „*Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net*” includ rezultatul marcării la piață a activelor și datoriilor financiare, clasificate ca făcând parte din portofoliul de tranzacționare. Diferențele de valoare justă vor afecta contul de profit sau pierdere pe întreaga perioadă de deținere a acestora.

19) În situația în care o modificare a modelului de afaceri conduce la reclasificarea unui activ financiar în cadrul unui portofoliu contabil diferit, câștigurile sau pierderile din reclasificare se raportează în cadrul pozițiilor relevante ale portofoliului contabil în care activul financiar este reclasificat, în conformitate cu următoarele prevederi:

a) în cazul în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la valoare justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], câștigurile sau pierderile datorate reclasificării se raportează în cadrul poziției „*Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net*” sau „*Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net*”, după caz;

b) în cazul în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global în categoria de evaluare la valoare justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.7], câștigurile sau pierderile cumulate recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate în profit sau pierdere se raportează în cadrul poziției „*Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, net*” sau „*Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, net*”, după caz.

20) „*Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net*” includ marcarea la piață a activelor și datoriilor financiare, clasificate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net.

21) „*Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net*” cuprinde câștigurile și pierderile aferente instrumentelor de acoperire și elementelor acoperite, inclusiv cele aferente elementelor acoperite evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, altele decât instrumentele de capital, în cadrul unei operațiuni de acoperire a valorii juste în conformitate cu prevederile IFRS 9.6.5.8. Poziția include, de asemenea, partea ineficace a variației valorii juste a instrumentelor de acoperire în cadrul unei operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie. Reclasificările rezervei din acoperirea fluxurilor de trezorerie sau a rezervei din acoperirea investiției nete într-o operațiune din străinătate sunt recunoscute în cadrul aceluiași

poziții ale contului de profit sau pierdere care sunt impactate de fluxurile de trezorerie aferente elementelor acoperite. Poziția „*Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net*” include, de asemenea, câștigurile și pierderile din operațiuni de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate. Această poziție include și câștigurile din operațiuni de acoperire a pozițiilor nete.

22) „*Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] – net*” includ câștigul/pierderea netă din operațiuni cu valută.

23) „*Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net*” includ câștiguri/pierderea netă la alte active decât cele descrise în categoriile de mai sus.

24) „*Alte venituri*”/ „*Alte cheltuieli*” includ alte venituri/ cheltuieli neafectate dobânzilor.

25) „*Cheltuieli administrative*” va include cheltuielile privind remunerarea muncii, defalcări privind fondul de pensii, asigurarea socială, prime și alte cheltuieli administrative.

26) „*Amortizare*” includ costul aferent amortizării detaliat pentru imobilizări corporale (mijloace fixe), investiții imobiliare, alte imobilizări necorporale.

27) „*Câștiguri sau pierderi (-) din modificare, net*” include valorile care rezultă din ajustarea valorilor contabile brute ale activelor financiare pentru reflectarea fluxurilor de trezorerie contractuale renegociate sau modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A la IFRS 9]. Câștigurile sau pierderile din modificare nu includ impactul modificărilor sumei reprezentând pierderile de credit așteptate, care se raportează în cadrul poziției „*Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere*”.

28) „*Provizioane sau (-) reluări de provizioane*” includ cheltuielile de constituire a provizioanelor sau venitul rezultat din reversarea acestora, contabilizate conform IAS 37.

29) „*Provizioane sau (-) reluări din provizioane. Angajamente și garanții date*” include cheltuielile nete cu provizioanele aferente tuturor angajamentelor și garanțiilor ce intră în aria de aplicare a IFRS 9, IAS 37 sau IFRS 4. Orice modificare de valoare justă a angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate la valoarea justă se raportează în cadrul poziției „*Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net*”. Provizioanele includ, prin urmare, valoarea deprecierei aferente angajamentelor și garanțiilor pentru care deprecierea este determinată în conformitate cu IFRS 9 sau a căror provizionare urmează prevederile IAS 37 sau care sunt tratate drept contracte de asigurare în conformitate cu IFRS 4.

30) „*Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere*” include toate câștigurile sau pierderile din depreciere aferente instrumentelor de datorie care rezultă din aplicarea regulilor de depreciere prevăzute de IFRS 9.5.5, indiferent dacă pierderile de credit așteptate în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5 sunt estimate pe următoarele 12 luni sau pe durata de viață și inclusiv câștigurile sau pierderile din depreciere aferente creanțelor comerciale, activelor aferente unui contract și creanțelor din operațiuni de leasing [IFRS 9.5.5.15]. Poziția include, de asemenea, sumele aferente operațiunilor de write – off, care exced valoarea ajustării pentru pierderi la data operațiunii de write – off și care sunt, prin urmare, recunoscute ca pierdere în mod direct în contul de profit sau pierdere, precum și recuperările din sumele care au făcut anterior obiectul operațiunilor de write – off, înregistrate în mod direct în contul de profit sau pierdere.

31) „*Profitul sau pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte*” includ câștiguri/pierderea de la operațiuni cu active imobilizate și grupuri destinate cedării conform IFRS 5.

32) „*Cheltuieli sau venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din activități continue*” reprezintă impozitul pe venit datorat de bancă.

3. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

4. Periodicitatea prezentării raportului – lunar.

Modul de completare a raportului

F 02.00 – CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

Cod poziție		Referințe	Corelația cu alte rapoarte din Instrucțiune	Valoare
A	B	C	D	010
010	Venituri din dobânzi	IAS 1.97; anexa V partea 2.31	F 16.00	4031 + 4032 + 4034 + 4061 + 4062 + 4063 + 4075 + 4081 + 4082 + 4083 + 4084 + 4091 + 4092 + 4093 + 4094 + 4095 + 4096 + 4097 + 4102 + 4103 + 4105 + 4106 + 4111 + 4151 + 4153 + 4155 + 4161 + 4163 + 4165 + 4181 + 4182 + 4183 + 4184 + 4185 + 4186 + 4201 + 4221 + 4231 + 4232 + 4233 + 4241 + 4242 + 4243 + 4261 + 4262 + 4263 + 4266 + 4267 + 4291 + 4292 + 4293 + 4311 + 4312 + 4313 + 4321 + 4322 + 4323 + 4331 + 4332 + 4341 + 4351 + 4352 + 4353 + 4354 + 4355 + 4356 + 4361 + 4362 + 4363 + 4371 + 4372 + 4373 + 4374 + 4375 + 4376 + 4381 + 4382 + 4383 + 4391 + 4392 + 4393 + 4394 + 4395 + 4396 + 4411 + 4412 + 4413 + 4421 + 4422 + 4423 + 4431 + 4432 + 4433 + 4441 + 4442 + 4443 + 4451 + 4452 + 4453 + 4461 + 4462 + 4463 + 4471 + 4472 + 4473 + 4491 + 4492 + 4493 + 4494 + 4495 + 4496 + 4511 + 4512 + 4513 + 4514 + 4531 + 4532 + 4551 + 4552 + 4561 + 4562 + 4563 + parț.4655 + parț.4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951 - 5201
020	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); anexa V partea 2.33, 34		parț.4151 + parț.4153 + parț.4155 + parț.4201 + parț.4655 - parț.5201
025	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1		parț.4151 + parț.4153 + parț.4155 + parț.4201 + parț.4655 - parț.5201
030	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		parț.4151 + parț.4153 + parț.4155 + parț.4201 - parț.5201
041	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A		4161 + 4163 + 4165 + parț.4201 - parț.5201
051	Active financiare la costul	IFRS 7.20(b); IFRS		4031 + parț.4032 + 4034 + 4061 + 4062 +

	amortizat	9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		4063 + 4075 + 4091 + 4092 + 4093 + 4094 + 4095 + 4096 + 4097 + 4102 + 4103 + 4105 + 4106 + 4111 + 4181 + 4182 + 4183 + 4184 + 4185 + 4186 + 4201 + 4221 + 4231 + 4232 + 4233 + 4241 + 4242 + 4243 + 4261 + 4262 + 4263 + 4266 + 4267 + 4291 + 4292 + 4293 + 4311 + 4312 + 4313 + 4321 + 4322 + 4323 + 4331 + 4332 + 4341 + 4351 + 4352 + 4353 + 4354 + 4355 + 4356 + 4361 + 4362 + 4363 + 4371 + 4372 + 4373 + 4374 + 4375 + 4376 + 4381 + 4382 + 4383 + 4391 + 4392 + 4393 + 4394 + 4395 + 4396 + 4411 + 4412 + 4413 + 4421 + 4422 + 4423 + 4431 + 4432 + 4433 + 4441 + 4442 + 4443 + 4451 + 4452 + 4453 + 4461 + 4462 + 4463 + 4471 + 4472 + 4473 + 4491 + 4492 + 4493 + 4494 + 4495 + 4496 + 4511 + 4512 + 4513 + 4514 + 4531 + 4532 + parț.4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951 – parț.5201
070	Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii	IFRS 9 anexa A; B6.6.16; anexa V partea 2.35		x
080	Alte active	anexa V partea 2.36		4552 + 4561 + 4562 + 4563 + parț.4201 + parț.4851 - parț.5201
085	Venituri din dobânzi aferente datoriilor	IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.37		parț.4032 + 4081 + 4082 + 4083 + 4084
090	(Cheltuieli cu dobânzile)	IAS 1.97; anexa V partea 2.31	F 16.00	5032 + 5033 + 5034 + 5061 + 5062 + 5075 + 5081 + 5082 + 5083 + 5084 + 5085 + 5086 + 5087 + 5088 + 5091 + 5092 + 5093 + 5094 + 5095 + 5096 + 5097 + 5098 + 5101 + 5102 + 5103 + 5104 + 5111 + 5112 + 5113 + 5114 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + 5151 + 5181 + 5183 + 5202 - 4202 + 5211 + 5212 + 5213 + 5214 + 5215 + 5216 + 5251 + 5252 + 5254 + 5255 + 5256 + 5257 + 5258 + 5259 + 5261 + 5262 + 5263 + 5264 + 5265 + 5266 + 5267 + 5268 + 5269 + 5271 + 5272 + 5273 + 5274 + 5275 + 5311 + 5312 + 5313 + 5314 + 5315 + 5331 + 5332 + 5333 + 5341 + 5342 + 5343 + 5344 + 5346 + 5347 + 5348 + 5349 + 5361 + 5362 + 5363 + 5371 + 5372 + 5373 + 5374 + 5375 + 5376 + 5381 + 5382 + 5383 + 5384 + 5385 + 5386 + 5411 + 5412 + 5413 + 5414 + 5415 + 5416 + 5421 + 5422 + 5423 + 5424 + 5425 + 5426 + 5431 + 5432 + 5433 + 5434 + 5435 + 5436 + 5531 + 5532 + 5541 + 5542 + 5544 + 5545 + 5561 + 5562 + 5563 + 5571 + 5572 + 5821 + 5822 + 5831 + 5832 + parț.5931
100	(Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); anexa V partea 2.33, 34		parț.5181 + parț.5183 + parț.5202 + 5571 - parț.4202

110	(Datoriile financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	<i>IFRS 7.20(a)(i), B5(e)</i>		parț.5181 + parț.5183 + parț.5202 + 5572 - parț.4202
120	(Datoriile financiare evaluate la costul amortizat)	<i>IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2</i>		parț.5032 + 5033 + 5034 + 5061 + 5062 + 5075 + 5091 + 5092 + 5093 + 5094 + 5095 + 5096 + 5097 + 5098 + 5101 + 5102 + 5103 + 5104 + 5111 + 5112 + 5113 + 5114 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + 5151 + 5211 + 5212 + 5213 + 5214 + 5215 + 5216 + 5251 + 5252 + 5254 + 5255 + 5256 + 5257 + 5258 + 5259 + 5261 + 5262 + 5263 + 5264 + 5265 + 5266 + 5267 + 5268 + 5269 + 5271 + 5272 + 5273 + 5274 + 5275 + 5311 + 5312 + 5313 + 5314 + 5315 + 5331 + 5332 + 5333 + 5341 + 5342 + 5343 + 5344 + 5346 + 5347 + 5348 + 5349 + 5361 + 5362 + 5363 + 5371 + 5372 + 5373 + 5374 + 5375 + 5376 + 5381 + 5382 + 5383 + 5384 + 5385 + 5386 + 5411 + 5412 + 5413 + 5414 + 5415 + 5416 + 5421 + 5422 + 5423 + 5424 + 5425 + 5426 + 5431 + 5432 + 5433 + 5434 + 5435 + 5436 + 5531 + 5532 + 5541 + 5542 + 5544 + 5545 + 5561 + 5562 + 5563 + 5821 + 5822 + parț.5931
130	(Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii)	<i>IAS 39.9; anexa V partea 2.35</i>		x
140	(Alte datorii)	<i>anexa V partea 2.38</i>		5831 + 5832 + parț.5931
145	(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	<i>IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.39</i>		parț.5032 + 5081 + 5082 + 5083 + 5084 + 5085 + 5086 + 5087 + 5088
150	(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	<i>IFRIC 2.11</i>		x
160	Venituri din dividende	<i>anexa V partea 2.40</i>	F 31.00	4152 + 4162 + 4561 + 4562 + 4563
170	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	<i>IFRS 7.20(a)(i), B5(e); anexa V partea 2.40</i>		parț.4152 + parț.4162
175	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; anexa V partea 2.40</i>		parț.4152
191	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; anexa V partea 2.41</i>		parț.4162
192	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metode diferite de metoda punerii în echivalență	<i>anexa V partea 2.42</i>		4561 + 4562 + 4563
200	Venituri din onorarii și comisioane	<i>IFRS 7.20(c)</i>	F 22.00	4235 + 4245 + 4265 + 4295 + 4315 + 4325 + 4335 + 4342 + 4357 + 4365 + 4377 + 4385 + 4397 + 4415 + 4425 + 4435 + 4445 + 4455 + 4465 + 4475 + 4498 + 4499 + 4516 + 4517 + 4535 + 4671 + 4672 + 4673 + 4674 + 4675 + 4676 + 4677 + 4678 +

				4679 + 4902 + 4903 + parț.4951
210	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	<i>IFRS 7.20(c)</i>	F 22.00	5099 + 5105 + 5116 + 5125 + 5345 + 5377 + 5914 + 5915 + parț.5916 + parț.5917 + parț.5919
220	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriiilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	<i>anexa V partea 2.45</i>	F 16.00	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4663 + parț.4665
231	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11</i>		parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4663 + parț.4665
241	Active financiare la costul amortizat	<i>IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2</i>		parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4663 +
260	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	<i>IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2</i>		parț.4663
270	Altele			parț.4655
280	Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriiilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net	<i>IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.43, 46</i>	F 16.00	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662
287	Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	<i>IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.46</i>		parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662 + parț.4666
290	Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriiilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	<i>IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.44</i>	F 16.00, F 45.00	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662 + parț.4666
300	Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net	<i>anexa V partea 2.47</i>	F 16.00	x
310	Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] – net	<i>IAS 21.28, 52 (a)</i>		4654 + 4661
330	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net	<i>IAS 1.34; anexa V partea 2.48</i>	F 45.00	parț.4664 + 4921 + 4922 + parț.4923 - 5921 - 5922 - parț.5923
340	Alte venituri din exploatare	<i>Anexa V partea 2.314-316</i>	F 45.00	4551 + 4552 + 4901 + 4902 + 4903 + 4911 + 4912 + 4931 + 4941 + 4951
350	(Alte cheltuieli de exploatare)	<i>Anexa V partea 2.314-316</i>	F 45.00	5772 + 5891 + 5892 + 5902 + 5913 + parț.5916 + parț.5917 + 5918 + parț.5919 + parț.5941 + 5951
355	VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE – NET			
360	(Cheltuieli administrative)			5692 + 5711 + 5712 + 5714 + 5715 + 5716 + 5717 + 5731 + 5732 + 5733 + 5735 + 5781 + 5782 + 5783 + 5787 + 5788 + 5901 + 5903 + 5904 + 5905 + 5906 + 5907 + 5908 + 5909 + 5911 + 5912

370	(Cheltuieli cu personalul)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG6		5711 + 5712 + 5714 + 5715 + 5716 + 5717
380	(Alte cheltuieli administrative)			5692+ 5731 + 5732 + 5733 + 5735 + 5781 + 5782 + 5783 + 5787 + 5788 +5901 + 5903 + 5904 + 5905 + 5906 + 5907 + 5908 + 5909 + 5911 + 5912 + 5913
390	(Amortizare)	IAS 1.102, 104		5671 + 5672 + 5683 + 5684 + 5685 + 5686 + 5688 + 5689 + 5691
400	(Imobilizări corporale)	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)		5683 + 5684 + 5685 + 5686 + 5688 + 5689
410	(Investiții imobiliare)	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)		5671 + 5672
420	(Alte imobilizări necorporale)	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)		5691
425	Câștiguri sau pierderi (-) din modificare – net	IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.49		parț.4851 + parț.5931
426	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 7.35J		parț.4851 + parț.5931
427	Active financiare la costul amortizat	IFRS 7.35J		parț.4851 + parț.5931
430	(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)	F 09.00, F 43.00	5771 + 5773 + 5774
440	(Angajamente și garanții date)	IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.50		5773
450	(Alte provizioane)			5771 + 5774
460	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]	IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; anexa V partea 2,51 53		5851 + 5852 + 5861 + 5862 + 5863 + 5864 + 5865 + 5866 + 5867 + 5868 + 5869 + 5871 + 5872 + 5873 + 5874 + 5875 + 5876 + 5877 + 5878 + 5879 + 5881 + parț.5886
481	(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8		5851
491	(Active financiare la costul amortizat)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8		5852 + 5853 + 5854 + 5855 + 5861 + 5862 + 5863 + 5864 + 5865 + 5866 + 5867 + 5868 + 5869 + 5871 + 5872 + 5873 + 5874 + 5875 + 5876 + 5877 + 5878 + 5879 + 5881 + parț.5886
510	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate]	IAS 28.40-43	F 16.00	x
520	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare]	IAS 36.126(a)(b)	F 16.00	5882 + 5883 + 5884 + 5885 + parț.5886
530	(Imobilizări corporale)	IAS 16.73(e)(v-vi)		5883
540	(Investiții imobiliare)	IAS 40.79(d)(v)		5882

550	(Fond comercial)	<i>IFRS 3.anexa B67(d)(v); IAS 36.124</i>		parț.5884
560	(Alte imobilizări necorporale)	<i>IAS 38.118 (e)(iv)(v)</i>		parț.5884
570	(Altele)	<i>IAS 36.126 (a)(b)</i>		5885 + parț.5886
580	Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	<i>IFRS 3. anexa B64(n)(i)</i>		x
590	Partea din profitul sau (-) pierderea aferent(ă) investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență	<i>Anexa V partea 2.54</i>		x
600	Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	<i>IFRS 5.37; anexa V partea 2.55</i>		parț.4664 + parț.4665 + parț.4923 - parț.5923
610	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	<i>IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A</i>		
620	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din activități continue]	<i>IAS 1.82(d); IAS 12.77</i>		5991
630	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	<i>IAS 1, IG 6</i>		
640	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, după impozitare	<i>IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; anexa V partea 2.56</i>		
650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare	<i>IFRS 5.33(b)(i)</i>		x
660	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul legate de activități întrerupte]	<i>IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)</i>		x
670	PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT(Ă) EXERCITIULUI	<i>IAS 1.81A(a)</i>		
680	Atribuibil(ă) intereselor minoritare [interese care nu controlează]	<i>IAS 1.81B (b)(i)</i>		x
690	Atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă	<i>IAS 1.81B (b)(ii)</i>		x

Controlul raportului F 02.00 – Contul de profit sau pierdere

Controlul vertical

010 = 020 + 025 + 030 + 041 + 051 + 070 + 080 + 085

$$\begin{aligned}
090 &= 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 145 \\
160 &= 170 + 175 + 191 + 192 \\
220 &= 231 + 241 + 260 + 270 \\
355 &= 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 \\
360 &= 370 + 380 \\
390 &= 400 + 410 + 420 \\
425 &= 426 + 427 \\
430 &= 440 + 450 \\
460 &= 481 + 491 \\
520 &= 530 + 540 + 550 + 560 + 570 \\
610 &= 010 - 090 - 150 + 160 + 200 - 210 + 220 + 280 + 287 + 290 + 300 + 310 + 330 + 340 - 350 - 360 - 390 + \\
425 - 430 - 460 - 510 - 520 + 580 + 600 \\
630 &= 610 - 620 \\
640 &= 650 - 660 \\
670 &= 630 + 640
\end{aligned}$$

Corelația între F 02.00 și F 01.03

F 02.00	relația	F 01.03
670	=	250

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 02.00 – CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

Cod poziție		Valoarea
A	B	010
	Raportul de profit sau pierdere	
010	Venituri din dobânzi	
020	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	
025	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	
030	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	
041	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
051	Active financiare la costul amortizat	
070	Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii	x
080	Alte active	
085	Venituri din dobânzi aferente datoriilor	
090	(Cheltuieli cu dobânzile)	
100	(Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării)	
110	(Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	
120	(Datorii financiare evaluate la costul amortizat)	
130	(Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii)	x
140	(Alte datorii)	
145	(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	
150	(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	x
160	Venituri din dividende	
170	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	
175	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	
191	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
192	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metode diferite de metoda punerii în echivalență	
200	Venituri din onorarii și comisioane	

210	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	
220	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	
231	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
241	Active financiare la costul amortizat	
260	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	
270	Altele	
280	Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net	
287	Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	
290	Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	
300	Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net	x
310	Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] – net	
330	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net	
340	Alte venituri din exploatare	
350	(Alte cheltuieli de exploatare)	
355	VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE – NET	
360	(Cheltuieli administrative)	
370	(Cheltuieli cu personalul)	
380	(Alte cheltuieli administrative)	
390	(Amortizare)	
400	(Imobilizări corporale)	
410	(Investiții imobiliare)	
420	(Alte imobilizări necorporale)	
425	Câștiguri sau pierderi (-) din modificare – net	
426	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
427	Active financiare la costul amortizat	
430	(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	
440	(Angajamente și garanții date)	
450	(Alte provizioane)	
460	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]	
481	(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	
491	(Active financiare la costul amortizat)	

510	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate]	x
520	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare]	
530	(Imobilizări corporale)	
540	(Investiții imobiliare)	
550	(Fond comercial)	
560	(Alte imobilizări necorporale)	
570	(Altele)	
580	Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	x
590	Partea din profitul sau (-) pierderea aferent(ă) investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență	x
600	Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	
610	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	
620	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din activități continue]	
630	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	
640	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, după impozitare	
650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare	
650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare	x
660	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul legate de activități întrerupte]	x
670	PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT(Ă) EXERCITIULUI	
680	Atribuibil(ă) intereselor minoritare [interese care nu controlează]	x
690	Atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă	x

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 03.00 – Situația rezultatului global

1. Raportul F 03.00 cuprinde informații despre elementele rezultatului global aferente perioadei curente (perioadei de referință), potrivit prevederilor IAS 1.81 (b).

2. La întocmirea raportului F 03.00 se va ține cont de următoarele precizări:

1) „*Alte elemente ale rezultatului global*” va totaliza mișcările aferente componentelor altor elemente ale rezultatului global;

2) „*Imobilizări corporale*” și „*Imobilizări necorporale*” vor prezenta câștigurile (pierderile) din reevaluarea imobilizărilor contabilizate la valoarea reevaluată:

a) dacă valoarea contabilă a unei imobilizări este majorată ca rezultat al reevaluării, creșterea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus de reevaluare numai în cazul în care majorarea nu compensează o descreștere din reevaluarea aceluiași activ care anterior a fost recunoscut în profit sau pierdere;

b) dacă valoarea contabilă a unei imobilizări este diminuată ca rezultat al reevaluării, această diminuare trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare pentru acele active prezintă un sold creditor.

3) „*Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global – net*” include modificarea ineficacității (părții ineficace) cumulate a operațiunii de acoperire, în cazul operațiunilor de acoperire a valorii juste în care elementul acoperit este un instrument de capital evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Această modificare este reprezentată de diferența dintre modificările în variația valorii juste a instrumentului de capital raportate în cadrul poziției „*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]*” și modificările în variația valorii juste a instrumentului financiar derivat de acoperire raportate în cadrul poziției „*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]*”.

4) „*Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]*” include modificarea rezervei cumulate de conversie valutară aferente părții eficace atât a operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate derulate pe bază continuă cât și a celor întrerupte.

5) În cazul operațiunilor de acoperire a investițiilor nete în operațiuni din străinătate și a operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie, sumele raportate în cadrul poziției „*Transferate în profit sau pierdere*” includ sumele transferate întrucât fluxurile acoperite au apărut și nu mai sunt așteptate să apară.

6) „*Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedeseminate]*” include modificările în variația cumulată a valorii juste aferente următoarelor elemente, în situația în care acestea nu sunt desemnate ca o componentă de acoperire:

a) valoarea – timp a opțiunilor;

b) elementele forward ale contractelor forward;

c) spread-ul valutar aferent instrumentelor financiare.

7) În cazul opțiunilor, sumele reclasificate în profit sau pierdere și raportate în cadrul poziției „*Transferate în profit sau pierdere*” includ reclasificările datorate opțiunilor care acoperă împotriva

riscurilor un element aferent unei tranzacții și opțiunilor care acoperă împotriva riscurilor un element aferent unei perioade de timp.

8) „*Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*” include câștigurile sau pierderile aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, altele decât câștigurile sau pierderile din depreciere și din diferențe de curs valutar care se raportează în cadrul poziției “*Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor din deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere*” și respectiv poziției “*Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere], net*” din formularul F 02.00.

9) „*Transferate în profit sau pierdere*” include sumele transferate în profit sau pierdere urmare derecunoașterii sau reclasificării în categoria de evaluare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

10) În situația în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la cost amortizat în categoria de evaluare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global [IFRS 9.5.6.4], câștigurile sau pierderile rezultate din reclasificare se raportează în cadrul poziției „*Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*”.

11) În situația în care un activ financiar este reclasificat din categoria de evaluare la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global în categoria de evaluare la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.7] sau în categoria de evaluare la cost amortizat [IFRS 9.5.6.5], câștigurile și pierderile cumulate recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global și care au fost reclasificate se raportează în cadrul poziției „*Transferate în profit sau pierdere*” și respectiv în cadrul poziției „*Alte reclasificări*”, cu ajustarea, în cel de al doilea caz, a valorii contabile a activului financiar.

12) „*Conversia valutară*” prezintă toate diferențele nete de curs valutar ce rezultă ca urmare a convertirii rezultatelor și a poziției financiare în moneda de prezentare, atunci când aceasta diferă de moneda funcțională a entității.

13) Pentru toate componentele altor elemente ale rezultatului global, poziția “*Alte reclasificări*” include transferurile, altele decât reclasificările din alte elemente ale rezultatului global în profit sau pierdere sau la valoarea contabilă inițială a elementelor acoperite în cazul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie.

14) „*Impozitul pe venit aferent elementelor care nu vor fi reclasificate*” și „*Impozitul pe venit aferent elementelor care pot fi reclasificate în profit sau (-) pierdere*” [IAS 1.91 (b), IG6] se raportează ca elemente - rânduri separate.

3. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune.

4. Periodicitatea prezentării raportului – trimestrial.

Modul de completare a raportului

F 03.00 – Situația rezultatului global

Cod poziție		Referințe	Valoarea
A	B	C	010
010	Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	<i>IAS 1.7, IG6</i>	
020	Alte elemente ale rezultatului global	<i>IAS 1.7, IG6</i>	
030	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	<i>IAS 1.82A(a)(i)</i>	
040	Imobilizări corporale	<i>IAS 1.7, IG6; IAS 16.39-40</i>	
050	Imobilizări necorporale	<i>IAS 1.7; IAS 38.85-86</i>	
060	Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	<i>IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)</i>	x
070	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, deținute în vederea vânzării	<i>IFRS 5.38</i>	
080	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente entităților contabilizate prin metoda punerii în echivalență	<i>IAS 1.IG6; IAS 28.10</i>	x
081	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IAS 1.7(d)</i>	
083	Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global – net	<i>IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; anexa V partea 2.57</i>	
084	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]</i>	<i>IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); anexa V partea 2.57</i>	
085	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]</i>	<i>IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); anexa V partea 2.57</i>	
086	Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor	<i>IAS 1.7(f)</i>	
090	Impozit pe profit aferent elementelor care nu vor fi reclasificate	<i>IAS 1.91(b); anexa V partea 2.66</i>	
100	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	<i>IAS 1.82A(a)(ii)</i>	
110	Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]	<i>IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv).24E(a); anexa V partea 2.58</i>	x
120	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	<i>IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv).24E(a); anexa V partea 2.58</i>	x
130	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	<i>IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; anexa V partea 2.59</i>	x

140	<i>Alte reclasificări</i>	<i>Anexa V partea 2.65</i>	x
150	Conversie valutară	<i>IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)</i>	x
160	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din conversie înregistrate în capitaluri proprii</i>	<i>IAS 21.32, 38-47</i>	x
170	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	<i>IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49</i>	x
180	<i>Alte reclasificări</i>	<i>Anexa V partea 2.65</i>	x
190	Acoperirea fluxurilor de trezorerie [partea eficace]	<i>IAS 1.7, IG6; IAS 39.95(a)-96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS 7.24C(b)(i); .24E(a);</i>	x
200	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	<i>IAS 1.7(e),IG6; IFRS 9.6.5.11(a)(b)(d); IFRS 7.24C(b)(i), .24E(a)</i>	x
210	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	<i>IAS 1.7, 92-95, IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(ii)(iii);IFRS 7.24C(b)(iv),.24E(a) anexa V partea 2.59</i>	x
220	<i>Transferate în valoarea contabilă inițială a elementelor acoperite împotriva riscurilor</i>	<i>IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.11(d)(i)</i>	x
230	<i>Alte reclasificări</i>	<i>Anexa V partea 2.65</i>	x
231	Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedesemnate]	<i>IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E(b)(c); anexa V partea 2.60</i>	x
232	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	<i>IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c)</i>	
233	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	<i>IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); anexa V partea 2.61</i>	
234	<i>Alte reclasificări</i>	<i>Anexa V partea 2.65</i>	
241	Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IAS 1.7(da), IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; anexa V partea 2.62-63</i>	
251	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	<i>IFRS 7.20(a)(ii); IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4</i>	
261	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	<i>IAS 1.7, IAS 1.92-95, IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.7; anexa V partea 2.64</i>	
270	<i>Alte reclasificări</i>	<i>IFRS 5.IG exemplul 12; IFRS 9.5.6.5; anexa V partea 2.64-65</i>	
280	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, deținute în vederea vânzării	<i>IFRS 5.38</i>	
290	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	<i>IFRS 5.38</i>	
300	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	<i>IAS 1.7, 92-95; IFRS 5.38</i>	
310	<i>Alte reclasificări</i>	<i>IFRS 5, IG exemplul 12</i>	
320	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	<i>IAS 1.IG6; IAS 28.10</i>	
330	Impozit pe profit aferent elementelor care pot fi reclasificate în profit sau (-) pierdere	<i>IAS 1.91(b), IG6; anexa V partea 2.66</i>	
340	Rezultat global total al exercițiului	<i>IAS 1.7, 81A(a), IG6</i>	
350	Atribuibil intereselor minoritare [interese care nu controlează]	<i>IAS 1.83(b)(i), IG6</i>	x

360	Atribuibil proprietarilor societății-mamă	IAS 1.83(b)(ii), IG6	x
-----	---	----------------------	---

Controlul raportului F 03.00 – Situația rezultatului global

Control vertical:

$$020 = 040 + 050 + 060 + 070 + 081 + 083 + 086 + 090 + 110 + 150 + 190 + 231 + 241 + 280 + 330$$

$$030 = 040 + 050 + 060 + 070 + 081 + 083 + 086 + 090$$

$$100 = 110 + 150 + 190 + 231 + 241 + 280 + 330$$

$$110 = 120 + 130 + 140$$

$$150 = 160 + 170 + 180$$

$$190 = 200 + 210 + 220 + 230$$

$$231 = 232 + 233 + 234$$

$$241 = 251 + 261 + 270$$

$$280 = 290 + 300 + 310$$

$$340 = 010 + 020$$

Corelația de control între F 03.00 și F 02.00

F 03.00	relația	F 02.00
010	=	670

Formatul Raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 03.00 – Situația rezultatului global

Cod poziție		Valoarea
A	B	010
010	Profit sau (-) pierdere aferent(ă) exercițiului	
020	Alte elemente ale rezultatului global	
030	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	
040	Imobilizări corporale	
050	Imobilizări necorporale	
060	Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	x
070	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, deținute în vederea vânzării	
080	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente entităților contabilizate prin metoda punerii în echivalență	x
081	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
083	Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global – net	
084	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]</i>	
085	<i>Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]</i>	
086	Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor	
090	Impozit pe profit aferent elementelor care nu vor fi reclasificate	
100	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	
110	Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]	x
120	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	x
130	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	x
140	<i>Alte reclasificări</i>	x
150	Conversie valutară	x
160	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din conversie înregistrate în capitaluri proprii</i>	x
170	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	x
180	<i>Alte reclasificări</i>	x
190	Acoperirea fluxurilor de trezorerie [partea eficace]	x
200	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	x

210	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	x
220	<i>Transferate în valoarea contabilă inițială a elementelor acoperite împotriva riscurilor</i>	x
230	<i>Alte reclasificări</i>	x
231	Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedesemnate]	x
232	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	
233	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	
234	<i>Alte reclasificări</i>	
241	Instrumente de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	
251	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	
261	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	
270	<i>Alte reclasificări</i>	
280	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, deținute în vederea vânzării	
290	<i>Câștiguri sau (-) pierderi din evaluare înregistrate în capitaluri proprii</i>	
300	<i>Transferate în profit sau pierdere</i>	
310	<i>Alte reclasificări</i>	
320	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	
330	Impozit pe profit aferent elementelor care pot fi reclasificate în profit sau (-) pierdere	
340	Rezultat global total al exercițiului	
350	Atribuibil intereselor minoritare [interese care nu controlează]	x
360	Atribuibil proprietarilor societății-mamă	x

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 04.00 – DEFALCAREA ACTIVELOR FINANCIARE PE INSTRUMENTE ȘI PE SECTOARE ALE CONTRAPĂRȚILOR

1. Raportul F 04.00 este format din 6 tabele (F 04.01, F04.02.1, F04.02.2, F04.03.1, F 04.04.1, F 04.05).

2. Tabelul F 04.01 prezintă clasificarea activelor financiare deținute în vederea tranzacționării, care includ valorile mobiliare cumpărate pentru tranzacționare, creditele și avansurile procurate de la alte bănci în scopul revânzării.

3. Tabelul F 04.02.1 prezintă clasificarea activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere.

4. Tabelul F 04.02.2 prezintă clasificarea activelor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere, care includ valori mobiliare (acțiuni sau hârtii de valoare emise de stat) și portofoliul de credite desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă prin profit sau pierdere.

5. Tabelul F 04.03.1 cuprinde o clasificare pe tipuri de instrumente a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, pentru care băncile trebuie să indice valoarea contabilă și valoarea brută a activelor, precum și valoarea cumulată a pierderilor din depreciere recunoscute în profit sau pierdere, așa cum se prezintă aceasta la data de referință (soldul conturilor de reduceri pentru pierderi din depreciere la data de referință).

6. Tabelul F 04.04.1 are ca scop o evaluare a calității generale a portofoliilor de credite și avansuri, precum și a investițiilor la cost amortizat, grupate în funcție de tipul de instrument și de tipul de contrapartidă.

7. Tabelul F 04.05 prezintă activele financiare subordonate.

8. La întocmirea raportului F 04.00 se vor lua în considerare următoarele precizări:

1) Instrumentele de datorie sunt instrumente deținute de către bancă, emise ca titluri, care nu sunt considerate credite în conformitate cu actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei;

2) Creditele și avansurile includ și operațiunile de leasing financiar.

3) Se va avea în vedere următoarea clasificare a contrapărților:

a) *Bănci centrale* – depozitele plasate la Banca Națională a Moldovei pe o perioadă mai mare de 3 luni, tranzacțiile REPO cu Banca Națională a Moldovei;

b) *Administrații publice* – creditele acordate unităților administrativ teritoriale, Casei Naționale de Asigurări Sociale, Companiei Naționale de Asigurări în Medicină, instituțiilor finanțate de la bugetul de stat, Guvernului;

c) *Bănci* – creditele acordate altor bănci, tranzacții REPO cu alte bănci licențiate;

d) *Alte societăți financiare* – credite acordate altor instituții financiare, participanți la piața financiară nebancaară conform Legii privind Comisia Națională a Pieței Financiare nr.192-XIV din 12 noiembrie 1998 (republicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.117-126BIS), creditele acordate organizațiilor internaționale, precum Comunitățile Europene, Fondul Monetar Internațional, Banca Reglementelor Internaționale;

e) *Societăți nefinanciare* – creditele acordate clienților din sectorul corporativ (societăți comerciale etc.) și creditele acordate IMM și non-IMM. Creditele pentru IMM sunt creditele acordate pentru desfășurarea activității de antreprenariat persoanelor care, în conformitate cu Legea nr.179 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii din 21 iulie 2016 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr.306-313, art.651), sunt calificate ca întreprinderi micro, mici și mijlocii.

Creditele pentru non-ÎMM sunt creditele acordate partidelor politice, bisericilor, organizațiilor necomerciale și nonguvernamentale și altele cu scop necomercial;

f) *Gospodării* – credite acordate persoanelor fizice care practică sau nu activitate de întreprinzător sau alt tip de activitate (întreprinderi individuale, patente, avocații);

4) Modificările cumulate negative ale valorii juste, datorate riscului de credit, reprezintă, în cazul expunerilor neperformante, modificările cumulate de valoare justă datorate riscului de credit, pentru situația în care modificarea cumulată netă este negativă. Modificarea cumulată netă a valorii juste datorată riscului de credit se calculează prin adunarea tuturor modificărilor negative și pozitive de valoare justă datorate riscului de credit care au apărut de la recunoașterea instrumentului de datorie. Această sumă se raportează doar în situația în care din adunarea modificărilor negative și pozitive de valoare justă datorate riscului de credit se obține o valoare negativă. Evaluarea instrumentelor de datorie se realizează la nivel de instrument financiar. Pentru fiecare instrument de datorie, modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit se raportează până la derecunoașterea instrumentului.

5) Deprecierea cumulată are următoarea semnificație:

a) pentru instrumentele de datorie evaluate la cost amortizat, deprecierea cumulată este reprezentată de valoarea cumulată a pierderilor din depreciere, netă de utilizările și reluările care au fost recunoscute, dacă este cazul, pentru fiecare stadiu de depreciere. Deprecierea cumulată reduce valoarea contabilă a unui instrument de datorie prin utilizarea unui cont de ajustări;

b) pentru instrumentele de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, deprecierea cumulată este reprezentată de suma pierderilor de credit așteptate și a modificărilor acestora recunoscute ca o reducere a valorii juste a unui instrument dat de la recunoașterea inițială.

6) Deprecierea cumulată include ajustarea pentru pierderi de credit așteptate aferente activelor financiare din fiecare stadiu de depreciere prevăzut de IFRS 9.

7) „*Valoarea cumulată a sumelor scoase parțial în afara bilanțului*” (Write-off parțial cumulată) și „*Valoarea cumulată a sumelor scoase integral în afara bilanțului*” (Write-off total cumulată) includ valoarea parțială, respectiv totală cumulată la data de referință a principalului și a dobânzii și comisioanelor restante a oricărui instrument de datorie, care a fost derecunoscută până la acel moment, întrucât banca nu are așteptări rezonabile de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale. Aceste sume se raportează până la stingerea totală a tuturor drepturilor băncii (prin expirarea termenului de prescripție, iertare de plată sau alte cauze) sau până la recuperare. Prin urmare, în situația în care sumele care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off nu sunt recuperate, acestea se raportează pe perioada activităților de executare a acestora.

8) În situația în care un instrument de datorie este în cele din urmă derecunoscut în totalitate, ca o consecință a unor operațiuni succesive de write-off parțial, valoarea cumulată a sumelor care au făcut obiectul operațiunilor de write-off se reclassifică din coloana „*Valoarea cumulată a sumelor scoase parțial în afara bilanțului*” în coloana „*Valoarea cumulată a sumelor scoase integral în afara bilanțului*”.

9) Operațiunea de write-off reprezintă un eveniment de derecunoaștere și este legată de un activ financiar sau de o parte a acestuia, inclusiv în cazul în care modificarea unui activ conduce la situația în care banca renunță la drepturile sale de colectare a fluxurilor de trezorerie în ceea ce privește respectivul activ sau o parte a acestuia. Sumele ce au făcut obiectul unor operațiuni de write-off includ sume generate atât de reducerea valorii contabile a activelor financiare, recunoscută direct în profit sau pierdere, cât și de reducerea valorii ajustărilor pentru pierderi, în contrapartidă cu valoarea contabilă a activelor financiare.

10) Coloana „*din care: instrumente cu un risc de credit scăzut*” include instrumente în legătură cu care instituția a stabilit că prezintă risc de credit scăzut la data de raportare și aceasta

consideră că riscul de credit nu a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5.10.

11) Creanțele comerciale în înțelesul IAS 1.54(h), activele aferente unui contract sau creanțele din operațiuni de leasing pentru care se aplică abordarea simplificată în vederea estimării ajustărilor pentru pierderi se raportează la credite și avansuri în cadrul formularului F 04.04.1. Ajustările pentru pierderi aferente acestor active se raportează fie în cadrul poziției „*Depreciere cumulată/ Active cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar nedepreciate (Etapa 2)*”, fie în cadrul poziției „*Depreciere cumulată/ Active depreciate ca urmare a riscului de credit (Etapa 3)*”, după cum creanțele comerciale, activele aferente unui contract sau creanțele din operațiuni de leasing, pentru care se aplică abordarea simplificată, sunt considerate depreciate ca urmare a riscului de credit.

12) Activele financiare achiziționate sau emise care sunt depreciate la recunoașterea inițială se raportează separat în cadrul formularelor F 04.03.1 și F 04.04.1. Pentru aceste credite, deprecierea cumulată include doar modificările cumulate ale pierderilor din credit așteptate pe durata de viață, după recunoașterea inițială [IFRS 9.5.5.13].

9. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

10. Periodicitatea prezentării raportului – lunar.

Modul de completare al raportului

F 04.01 – ACTIVE FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă
			Anexa V partea 1.27
A	B	C	010
005	Instrumente derivate		parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873
010	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11, anexa V partea 1.44(b)	parț.1152 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1808
030	din care: bănci	Anexa V partea 1.42 (c)	
040	din care: alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	
050	din care: societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	
060	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)	parț.1151 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1495 - parț.1499 + parț.1711 + parț.1814
070	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	
080	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	
090	Bănci	Anexa V partea 1.42 (c)	
100	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	
110	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	
120	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)	parț.1153 + parț.1157 + parț.1711
130	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	
140	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	
150	Bănci	Anexa V partea 1.42 (c)	
160	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	
170	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	
180	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	
190	ACTIVE FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII	IFRS 9 anexa A	parț.1151 + parț.1152 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + 1495 - parț.1499 + parț.1711 + 1755 + parț.1808 + parț.1814 + 1871 + 1872 + 1873

Controlul raportului F 04.01 – Active financiare deținute în vederea tranzacționării

Controlul vertical:

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180$$

$$010 \geq 030 + 040 + 050$$

Corelații de control între F 04.01 și F 01.01

F 04.01	relația	F 01.01
010	=	070
060	=	080
120	=	090
190	=	050

005	=	060
-----	---	-----

**F 04.02.1 – ACTIVE FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE
OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă	Modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru expuneri neperformante
			Anexa V partea 1.27	Anexa V partea 2.69
A	B	C	010	020
010	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11, anexa V partea 1.44(b)</i>	parț.1152 + parț.1155 – parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1808	x
020	din care: bănci	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>		x
030	din care: alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>		x
040	din care: societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>		x
050	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>	parț.1151 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 – parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1814	
060	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>		
070	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>		
080	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>		
090	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>		
100	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>		
110	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>	parț.1153 + parț.1157 + parț.1711	
120	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>		
130	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>		
140	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>		
150	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>		
160	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>		
170	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42 (f)</i>		
180	ACTIVE FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	<i>IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4</i>	parț.1151 + parț.1152 + parț.1153 + parț.1154 + parț.1155 - parț.1156 + parț.1157 + parț.1711 + parț.1808 + parț.1814	

Controlul raportului F 04. 02.1 – Active financiare nedestinate tranzacționării evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere

Controlul vertical:

010 ≥ 020 + 030 + 040

Corelații de control între F 04.02.1 și F 01.01

F 04.02.1 (col.010)	relația	F 01.01
----------------------------	----------------	----------------

010	=	097
050	=	098
110	=	099
180	=	096

**F 04.02.2 – ACTIVE FINANCIARE DESEMNAȚE
LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă	Modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru expuneri neperformante
			Anexa V partea 1.27	Anexa V partea 2.69
A	B	C	010	020
060	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>	part.1151 + part.1153 + part.1154 + part.1155 - part.1156 + part.1157 + part.1495 - part.1499 + part.1711 + part.1814	
070	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>		
080	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>		
090	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>		
100	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>		
110	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>		
120	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>	part.1153 + part.1157 + part.1711	
130	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>		
140	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>		
150	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>		
160	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>		
170	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>		
180	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42 (f)</i>		
190	ACTIVE FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	<i>IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5</i>	part.1151 + part.1153 + part.1154 + part.1155 - part.1156 + part.1157 + part.1495 - part.1499 + part.1711 + part.1814	

Controlul formularului F 04.02.2 – Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere

Controlul vertical:

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180$$

$$190 = 060 + 120$$

Corelația de control între F 04.02.2 și F 01.01

F 04.02.2 (col.010)	relația	F 01.01
060	=	120
120	=	130
190	=	100

			conturilor respective din grupa 1700 - partea corespunzătoare a Reducerilor pentru pierderi din deprecierea creanțelor și altor active și plăților aferente lor din grupa 1820 - part.1881									
190	din care: active financiare achiziționate, depreciate ca urmare a riscului de credit	<i>IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); anexa V partea 2.77</i>										

Controlul formularului F 04.03.1 – Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

Controlul orizontal

Pentru rândurile 050 – 170 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col.010} = \text{col.015} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060} + \text{col.070}$$

Controlul vertical:

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 090 se respectă următoarele corelații:

$$050 = 060 + 070 + 080 + 090 + 100$$

$$110 = 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170$$

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$180 = 010 + 050 + 110$$

$$010 \geq 020 + 030 + 040$$

Pentru coloanele 015 și 020 – 090 se respectă următoarea corelație:

$$180 = 050 + 110$$

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 040 se respectă următoarea corelație:

$$180 \geq 190$$

Controlul formularului F 04.04.1 – Active financiare la costul amortizat*Controlul orizontal*

$$\text{col.010} = \text{col.015} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060} + \text{col.070}$$

Controlul vertical

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 090 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 065$$

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130$$

$$120 = 121 + 122$$

$$140 = 010 + 070$$

Pentru coloanele 010, 015 și 020 – 040 se respectă următoarea corelație:

$$140 \geq 150$$

Pentru coloanele 050 – 090 se respectă următoarea corelație:

$$140 \leq 150$$

Corelația de control între F 04.04.1 și F 01.01

F 04.04.1 (col.010)	relația	F 01.01
010	=	182
065	=	184
070	=	183
140	=	181

F 04.05 –ACTIVE FINANCIARE SUBORDONATE

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă
			<i>Anexa V partea 1.27</i>
			010
010	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	
020	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	
030	ACTIVE FINANCIARE SUBORDONATE [PENTRU EMITENT]	<i>Anexa V partea 2.78, 100</i>	

Controlul formularului F 04.05 – Active financiare subordonate

Controlul vertical

030 = 010 + 020

Corelația de control între F 04.05 și F 01.01

F 04.05	relația	F 01.01
010	≤	080 + 090 + 098 + 099 + 143 + 144 + 182 + 183

Formatul raportului

**F 04.01 – ACTIVE FINANCIARE DEȚINUTE
ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII**

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
005	Instrumente derivate	
010	Instrumente de capitaluri proprii	x
030	din care: bănci	x
040	din care: alte societăți financiare	x
050	din care: societăți nefinanciare	x
060	Titluri de datorie	
070	Bănci centrale	
080	Administrații publice	
090	Bănci	
100	Alte societăți financiare	
110	Societăți nefinanciare	
120	Credite și avansuri	
130	Bănci centrale	
140	Administrații publice	
150	Bănci	
160	Alte societăți financiare	
170	Societăți nefinanciare	
180	Gospodării	
190	ACTIVE FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII	

**F 04.02.2 – ACTIVE FINANCIARE DESEMNAȚE
LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE**

Cod poziție		Valoarea contabilă	Modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru expuneri neperformante
A	B	010	020
060	Titluri de datorie		
070	Bănci centrale		
080	Administrații publice		
090	Bănci		
100	Alte societăți financiare		
110	Societăți nefinanciare		
120	Credite și avansuri		
130	Bănci centrale		
140	Administrații publice		
150	Bănci		
160	Alte societăți financiare		
170	Societăți nefinanciare		
180	Gospodării		
190	ACTIVE FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE		

120	Societăți nefinanciare										
121	ÎMM										
122	Non-ÎMM										
130	Gospodării										
140	ACTIVE FINANCIARE LA COSTUL AMORTIZAT										
150	din care: active financiare achiziționate, depreciate ca urmare a riscului de credit										

F 04.05 – ACTIVE FINANCIARE SUBORDONATE

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă
			<i>Anexa V partea 1.27</i>
			010
010	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	
020	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	
030	ACTIVE FINANCIARE SUBORDONATE [PENTRU EMITENT]	<i>Anexa V partea 2.78, 100</i>	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 07.00 – ACTIVE FINANCIARE CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII ȘI CARE SUNT RESTANTE

1. La întocmirea acestui raport se vor lua în considerare următoarele precizări:

1) Raportul F 07.00 prezintă o analiză a maturității activelor care sunt restante la data de referință, dar nu sunt depreciate și se referă la activele financiare incluse în categoriile: la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, credite și avansuri, precum și cele la cost amortizat.

2) Valoarea contabilă a instrumentelor de datorie incluse în portofoliile contabile care pot face obiectul deprecierei se raportează în formularul F 07.01 doar în situația în care aceste instrumente sunt restante. Instrumentele restante se alocă pe benzi corespunzătoare de zile de întârziere la plată pe baza situației individuale a acestora.

3) Activele financiare se califică drept restante atunci când există o sumă reprezentând principal, dobândă sau comision care nu a fost plătită la data scadenței. Expunerile restante se raportează la nivelul întregii valori contabile a expunerii. Valorile contabile ale unor astfel de active se raportează pe stadii de depreciere, defalcate în funcție de numărul de zile de întârziere la plată al celei mai vechi sume restante, neplătite la data de referință.

4) Repartizarea pe tipul de contrapartidă se va efectua conform termenilor specificați în F 04.00– Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților.

5) În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (CRR, Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

2. Periodicitatea prezentării raportului – lunar.

	cu garanții reale										
290	din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a)									
300	din care: credite pentru achiziționarea de locuințe	Anexa V partea 2.88(b)									
310	din care: credite pentru finanțarea de proiecte	Anexa V partea 2.89; CRR articolul 147 alineatul (8)									

Controlul raportului F 07.01 – Active financiare care fac obiectul deprecierii și care sunt restante

Controlul vertical

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 = 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180$$

$$120 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260$$

$$120 \geq 310$$

$$120 \geq 270 + 280$$

$$120 \geq 290 + 300$$

$$170 = 171 + 172$$

$$190 = 060 + 120$$

Corelații între F 07.01, F 04.03.1 și 04.04.1

$$F 07.01.060 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.050 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.010 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.070 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.060 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.020 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.080 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.070 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.030 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.090 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.080 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.040 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.100 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.090 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.050 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.110 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.100 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.060 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.120 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.110 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.070 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.130 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.120 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.080 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.140 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.130 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.090 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.150 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.140 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.100 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.160 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.150 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.110 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.170 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.160 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.120 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.180 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.170 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.130 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.190 (\text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030}) \leq F 04.03.1.180 (\text{col.015} + \text{col.050}) + 04.04.1.140 (\text{col.015} + \text{col.050})$$

$$F 07.01.060 (\text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060}) \leq F 04.03.1.050 (\text{col.030} + \text{col.060}) + 04.04.1.010 (\text{col.030} + \text{col.060})$$

$$F 07.01.070 (\text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060}) \leq F 04.03.1.060 (\text{col.030} + \text{col.060}) + 04.04.1.020 (\text{col.030} + \text{col.060})$$

$$F 07.01.080 (\text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060}) \leq F 04.03.1.070 (\text{col.030} + \text{col.060}) + 04.04.1.030 (\text{col.030} + \text{col.060})$$

	pentru achiziționarea de locuințe									
310	din care: credite pentru finanțarea de proiecte									

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 08.00 – DEFALCAREA DATORIILOR FINANCIARE

1. La întocmirea formularului F 08.01 „Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților” se vor lua în considerare următoarele precizări:

1) „*Depozite*” cuprinde:

a) depozitele de economii reglementate trebuie să fie clasificate sau ca depozite la termen sau ca depozite rambursabile după notificare și distribuite în conformitate cu defalcarea în funcție de contrapartidă;

b) depozitele de economii la vedere netransferabile care, deși din punct de vedere legal sunt rambursabile la cerere, sunt supuse unor sancțiuni și restricții semnificative și au caracteristici asemănătoare depozitelor la vedere, sunt clasificate ca depozite rambursabile după notificare.

2) „*Depozite rambursabile după notificare*” include depozite netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate; înainte de expirarea perioadei notificate transformarea în numerar nu este posibilă sau este posibilă numai cu plata unor penalități. Acestea includ depozite care, deși din punct de vedere legal pot să fie lichidate la cerere, sunt supuse unor penalizări și restricții în conformitate cu practicile naționale și conturi de investiții fără perioadă notificată sau scadență convenită, dar care prevăd condiții de retragere restrictive.

3) „*Titluri de datorie emise*” se referă la instrumente de datorie emise ca titluri de valoare de către entitatea raportoare, care nu sunt depozite

„*Titlurile de datorie emise*” sunt defalcate pe următoarele tipuri de produse:

a) „*Certificate de depozit*” reprezintă titluri care permit titularilor să retragă fonduri dintr-un cont;

b) „*Titluri garantate cu active*” conform articolului 4 alineatul (1) punctul (61) din CRR;

c) „*Obligații garantate*” conform articolului 129 alineatul (1) din CRR;

d) „*Contracte hibrid*” cuprind contractele pe instrumente financiare derivate încorporate,

e) „*Alte titluri de datorie emise*” includ titlurile de datorie care nu au fost înregistrate la elementele anterioare, făcându-se distincția între instrumente financiare compuse convertibile și instrumente neconvertibile.

4) „*Alte datorii financiare*” include toate datoriile financiare din aria de aplicabilitate a IFRS 9, altele decât instrumentele derivate, poziții scurte, depozite și datorii constituite prin titluri, respectiv, garanții financiare, angajamente de creditare, dividende de plătit și sume de plătit cu privire la elementele în curs de clarificare, elementele în tranzit și decontările ulterioare ale tranzacțiilor cu titluri de valoare și de schimb valutar.

5) Coloana „*Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit*” include toate modificările cumulate de valoare justă, indiferent dacă acestea sunt recunoscute în profit sau pierdere sau în alte elemente ale rezultatului global.

6) Repartizarea pe tipul de contrapartidă se va efectua conform termenilor specificați în F 04.00 – Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților. Depozitele deschise pentru organizațiile internaționale, precum Comunitățile Europene, Fondul Monetar Internațional, Banca Reglementărilor Internaționale se vor reflecta la poziția „alte societăți financiare”.

7) În vederea completării formularului F 08.02 „*Datorii financiare subordonate*” se vor lua în considerare următoarele:

a) datoriile subordonate emise sub forma de titluri de valoare trebuie să fie clasificate ca „Titluri de datorie emise”;

b) datoriile subordonate sub forma depozitelor sunt clasificate ca „Depozite”.

8) Formularul F 08.02 include valoarea contabilă a „*Depozitelor*” și „*Titlurilor de datorie emise*” care corespund definiției datoriilor subordonate, clasificate după portofoliul contabil. Instrumentele de „Datorii subordonate” conferă un drept de creanță subsidiar asupra instituției emitente, care poate fi exercitat numai după realizarea tuturor celorlalte drepturi de creanță care au un grad de prioritate mai înalt [Regulamentul BCE BSI].

2. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (CRR, Anexa V, BCE), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

3. Periodicitatea prezentării raportului – lunar.

Modul de completare a raportului

F 08.01 – DEFALCAREA DATORIILOR FINANCIARE PE TIPURI DE PRODUSE ȘI PE SECTOARE ALE CONTRAPĂRȚILOR

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă <i>Anexa V partea 1.27</i>				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
			Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	
			<i>IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 anexa A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7</i>	<i>IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5</i>	<i>IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1</i>	<i>IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6</i>	
A	B	C	010	020	030	037	040
010	Instrumente derivate	<i>IFRS 9.BA.7(a)</i>	parț.2571 + parț.2573 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	x	x	x	x
020	Poziții scurte	<i>FRS 9.BA.7(b)</i>	parț.2571 + parț.2573	x	x	x	x
030	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>	parț.2571 + parț.2573	x	x	x	x
040	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	parț.2571 + parț.2573	x	x	x	x
050	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	2032 + 2034 + 2075 + 2151 + 2211 + 2212 + 2213 + 2214 + 2215 + 2216 + 2224 + 2225 + 2226 + 2231 + 2232 + 2233 + 2234 + 2235 + 2236 + 2237 + 2238 + 2239 + 2251 + 2252 + 2254 + 2255 + 2256 + 2257 + 2258 + 2259 + 2261 + 2262 + 2263 + 2264 + 2265 + 2266 + 2267 + 2268 + 2269 + 2271 + 2272 + 2273 + 2274 + 2275 + 2291 + 2311 + 2312 + 2313 + 2314 + 2315 + 2331 + 2332 + 2333 + 2341 + 2342 + 2343 + 2344 + 2346 + 2347	x	

					+ 2348 + 2349 + 2361 + 2362 + 2363 + 2371 + 2372 + 2373 + 2374 + 2375 + 2376 + 2381 + 2382 + 2383 + 2384 + 2385 + 2386 + 2411 + 2412 + 2413 + 2414 + 2415 + 2416 + 2421 + 2422 + 2423 + 2424 + 2425 + 2426 + 2431 + 2432 + 2433 + 2434 + 2435 + 2436 + 2541 + 2542 + 2544 + 2545 + 2561 + 2562 + 2563 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881		
060	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a), 44(c)	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2032 + parț.2034 + parț.2151 + parț.2331 + parț.2332 + 2333 + parț.2341 + parț.2342 + parț.2343 + parț.2344 + parț.2346 + parț.2347 + parț.2348 + parț.2349 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 + parț.2226 - parț.2881	x	x
070	Contur i curente/ depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2032 + parț.2034 + parț.2331 + parț.2332 + 2333 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 + parț.2226 - parț.2881	x	x
080	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2341 + parț.2342 + parț.2343 + parț.2344 + parț.2346 + parț.2347 + parț.2348 + parț.2349 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
090	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie	x	x

					plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881		
100	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
110	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b), 44(c)	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + 2211 + 2212 + 2213 + 2214 + 2215 + 2216 + parț.2291 + 2561 + 2562 + 2563 + 2263 + 2264 + 2266 + 2267 + 2268 + 2269 + 2271 + 2272 + 2273 + 2361 + 2362 + 2363 + 2541 + 2542 + 2544 + 2545 + 2561 + 2562 + 2563 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
120	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	2263 + 2264 + 2266 + 2267 + 2268 + 2269 + 2271 + 2272 + 2273 + parț.2291 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
130	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2211 + parț.2212 + parț.2213 + parț.2214 + parț.2215 + parț.2216 + 2361 + 2362 + 2363 + parț.2541 + parț.2542 + parț.2544 + parț.2545 + parț.2561 + parț.2562 + parț.2563 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
140	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
150	Acorduri	BCE/2013/33	parț.2571 +	parț.2572 +	parț.2151 + partea corespunzătoare a	x	x

	<i>ri de răsкупăra re</i>	<i>anexa 2 partea 2.9.4</i>	par.2573	par.2573	dobânzii calculate ce urmează să fie plătita și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - par.2881		
160	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c), 44(c)</i>	par.2571 + par.2573	par.2572 + par.2573	par.2032 + par.2034 + 2075 + par.2151 + par.2226 + par.2291 + par.2331 + par.2332 + par.2341 + par.2342 + par.2343 + par.2344 + par.2346 + par.2347 + par.2348 + par.2349 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătita și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - par.2881	x	x
170	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1</i>	par.2571 + par.2573	par.2572 + par.2573	par.2032 + par.2034 + 2075 + par.2226 + par.2291 + par.2331 + par.2332 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătita și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - par.2881	x	x
180	<i>Depozite la termen</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2</i>	par.2571 + par.2573	par.2572 + par.2573	par.2341 + par.2342 + par.2343 + par.2344 + par.2346 + par.2347 + par.2348 + par.2349 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătita și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - par.2881	x	x
190	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97</i>	par.2571 + par.2573	par.2572 + par.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătita și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - par.2881	x	x
200	<i>Acorduri de răsкупăra re</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4</i>	par.2571 + par.2573	par.2572 + par.2573	par.2151 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătita și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - par.2881	x	x
210	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d), 44(c)</i>	par.2571 + par.2573	par.2572 + par.2573	par.2151 + par.2224 + 2231 + par.2232 + par.2234 + par.2235 + 2237 + par.2238 + par.2239 + par.2226 + par.2251 + par.2254 +	x	x

					parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + 2274 + parț.2275 + parț.2291 + 2314 + parț.2333 + 2421 + 2422 + 2423 + 2424 + 2425 + 2426 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881		
220	Contur i curente/dep ozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2224 + 2231 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + 2237 + parț.2238 + parț. 2239 + parț.2226 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + 2274 + parț.2275 + parț.2291 + parț.2333 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
230	Depozi te la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2314 + parț.2421 + parț.2422 + parț.2423 + parț.2424 + parț.2425 + parț.2426 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
240	Depozi te rambursabil e după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
250	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
260	Societăți nefinanciar e	Anexa V partea 1.42(e), 44(c)	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + parț.2224 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + parț.2238 + parț.2239 + parț.2226 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + parț. 2275 +	x	x

					parț.2291 + parț.2312 + parț.2333 + parț.2371 + parț.2372 + parț.2373 + parț.2381 + parț.2382 + parț.2383 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881		
260.1	ÎMM		parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + parț.2224 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + parț.2238 + parț.2239 + parț.2226 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + parț.2275 + parț.2291 + parț.2312 + parț.2333 + parț.2371 + parț.2372 + parț.2373 + parț.2381 + parț.2382 + parț.2383 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
270.1	<i>Contur i curente/dep ozite overnight</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2224 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + parț.2238 + parț.2239 + parț.2226 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + parț.2275 + parț.2291 + parț.2333 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
280.1	<i>Depozite la termen</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2312 + parț.2371 + parț.2372 + parț.2373 + parț.2381 + parț.2382 + parț.2383 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
290.1	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x

300.1	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
260.2	Non-ÎMM					x	x
270.2	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2224 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + parț.2238 + parț.2239 + parț.2226 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + parț.2275 + parț.2291 + parț.2333 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
280.2	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2312 + parț.2371 + parț.2372 + parț.2373 + parț.2381 + parț.2382 + parț.2383 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
290.2	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
300.2	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
310	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f), 44(c)	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + parț.2224 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + parț.2238 + parț.2239 + parț.2226 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + parț.2275 + parț.2291 + parț.2313 + parț.2333 + parț.2371 + parț.2372 + parț.2373 + parț.2381 + parț.2382 + parț.2383 +	x	x

					2431 + 2432 + 2433 + 2434 + 2435 + 2436 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881		
320	Contur i curente/dep ozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2224 + parț.2226 + parț.2232 + parț.2234 + parț.2235 + parț.2238 + parț.2239 + parț.2251 + parț.2254 + parț.2256 + parț.2258 + parț.2261 + parț.2265 + parț. 2275 + parț.2291 + parț.2333 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
330	Depozi te la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2313 + parț.2371 + parț.2372 + parț.2373 + parț.2381 + parț.2382 + parț.2383 + parț.2431 + parț.2432 + parț.2433 + parț.2434 + parț.2435 + parț.2436 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
340	Depozi te rambursabil e după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	partea corespunzătoare a depozitelor netransferabile, fără termen, care nu pot fi transformate în numerar decât după expirarea unei perioade notificate + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
350	Acordu ri de răscumpăra re	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2151 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700 - parț.2881	x	x
360	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37, partea 2.98	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	2181 + 2183 + 2185 - 2186 + 2716 – parț.2881	x	
370	Certificat e de depozit	Anexa V partea 2.98(a)	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2181 + parț.2185 - parț.2186 + parț.2716 – parț.2881	x	x
380	Titluri	CRR	parț.2571 +	parț.2572 +	parț.2181 + parț.2185 - parț.2186 +	x	x

	garantate cu active	<i>articolul 4 alineatul (1) punctul 61</i>	parț.2573	parț.2573	parț.2716 – parț.2881		
390	Obligații garantate	<i>CRR articolul 129</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2181 + parț.2185 - parț.2186 + parț.2716 – parț.2881	x	x
400	Contracte hibride	<i>Anexa V partea 2.98(d)</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2181 + parț.2185 - parț.2186 + parț.2716 – parț.2881	x	x
410	Alte titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 2.98(e)</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	2183 + parț.2185 - parț.2186 + parț.2716 – parț.2881	x	x
420	<i>Instrumente financiare compuse convertibile</i>	<i>IAS 32.AG 31</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2183 + parț.2185 - parț.2186 + parț.2716 – parț.2881	x	x
430	<i>Neconvertibile</i>		parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	parț.2183 + parț.2185 - parț.2186 + parț.2716 – parț.2881	x	x
440	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>	parț.2571 + parț.2573	parț.2572 + parț.2573	2033 + 2061 + 2062 + 2091 + 2092 + 2093 + 2094 + 2095 + 2096 + 2097 + 2098 -2099 + 2101 + 2102 + 2103 + 2104 - 2105 + 2111 + 2112 + 2113 + 2114 - 2116 + 2121 + 2122 + 2123 + 2124 - 2125 + 2531 + 2532 - 2533 - 2534 + parț.2744 + parț.2803 + parț.2805 + parț.2816 + parț.2818 + 2821 + 2822 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită la conturile respective din grupa 2700 - parț.2881	x	
450	DATORII FINANCIARE					x	

Controlul formularului F 08.01– Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților

Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarele corelații:

$$020 = 030 + 040$$

$$450 = 010 + 020 + 050 + 360 + 440$$

Pentru coloanele 020, 030 și 040 se respectă următoarea corelație:

$$450 = 050 + 360 + 440$$

Pentru coloanele 010 - 030 se respectă următoarele corelații:

$$050 = 060 + 110 + 160 + 210 + 260 + 310$$

$$060 = 070 + 080 + 090 + 100$$

$$110 = 120 + 130 + 140 + 150$$

$$160 = 170 + 180 + 190 + 200$$

$$210 = 220 + 230 + 240 + 250$$

$$260 = 260.1 + 260.2$$

$$260.1 = 270.1 + 280.1 + 290.1 + 300.1$$

$$260.2 = 270.2 + 280.2 + 290.2 + 300.2$$

$$310 = 320 + 330 + 340 + 350$$

$$360 = 370 + 380 + 390 + 400 + 410$$

$$410 = 420 + 430$$

Corelații între F 08.01 și F 01.02

F 08.01	relația	F 01.02
010 (col.10)	=	020
020 (col.10)	=	030
050 (col.10)	=	040
360 (col.10)	=	050
440 (col.10)	=	060
450 (col.10)	=	010
050 (col.020)	=	080
360 (col.020)	=	090
440 (col.020)	=	100
450 (col.020)	=	070
050 (030)	=	120
360 (030)	=	130
440 (030)	=	140
450 (030)	=	110

F 08.02 – DATORII FINANCIARE SUBORDONATE

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă	
			Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	La costul amortizat
			<i>IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5</i>	<i>IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1</i>
A	B	C	010	020
010	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>	parț.2572 + parț.2573	Parț. conturile din grupa 2820 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700
020	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	parț.2572 + parț.2573	Parț. conturile din grupa 2820 + partea corespunzătoare a dobânzii calculate ce urmează să fie plătită și a cheltuielilor calculate la conturile din grupa 2700
030	DATORII FINANCIARE SUBORDONATE	<i>Anexa V partea 2.99-100</i>		

Controlul formularului F 08.02 – Datorii financiare subordonate

Controlul vertical

030 = 010 + 020

Corelații între F 08.02 și F 01.02

F 08.02	relația	F 01.02
010 (col.010)	≤	080
010 (col.020)	≤	120
020 (col.010)	≤	090
020 (col.020)	≤	130
030 (col.010)	≤	070
030 (col.020)	≤	110

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 08.01 – DEFALCAREA DATORIILOR FINANCIARE PE TIPURI DE PRODUSE ȘI PE SECTOARE ALE CONTRAPĂRȚILOR

Cod poziție		Valoarea contabilă <i>Anexa V partea 1.27</i>				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
		Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	
A	B	010	020	030	037	040
010	Instrumente derivate		x	x	x	x
020	Poziții scurte		x	x	x	x
030	Instrumente de capitaluri proprii		x	x	x	x
040	Titluri de datorie		x	x	x	x
050	Depozite				x	
060	Bănci centrale				x	x
070	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				x	x
080	<i>Depozite la termen</i>				x	x
090	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				x	x
100	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				x	x
110	Administrații publice				x	x
120	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				x	x
130	<i>Depozite la termen</i>				x	x
140	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				x	x
150	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				x	x
160	Bănci				x	x
170	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				x	x
180	<i>Depozite la termen</i>				x	x
190	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				x	x

200	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				X	X
210	Alte societăți financiare				X	X
220	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				X	X
230	<i>Depozite la termen</i>				X	X
240	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				X	X
250	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				X	X
260	Societăți nefinanciare				X	X
260.1	<i>ÎMM</i>				X	X
270.1	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				X	X
280.1	<i>Depozite la termen</i>				X	X
290.1	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				X	X
300.1	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				X	X
260.2	<i>Non - ÎMM</i>				X	X
270.2	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				X	X
280.2	<i>Depozite la termen</i>				X	X
290.2	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				X	X
300.2	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				X	X
310	Gospodării				X	X
320	<i>Conturi curente/depozite overnight</i>				X	X
330	<i>Depozite la termen</i>				X	X
340	<i>Depozite rambursabile după notificare</i>				X	X
350	<i>Acorduri de răscumpărare</i>				X	X
360	Titluri de datorie emise				X	
370	Certificate de depozit				X	X
380	Titluri garantate cu active				X	X

390	Obligațiuni garantate				X	X
400	Contracte hibride				X	X
410	Alte titluri de datorie emise				X	X
420	<i>Instrumente financiare compuse convertibile</i>				X	X
430	<i>Neconvertibile</i>				X	X
440	Alte datorii financiare				X	
450	DATORII FINANCIARE				X	

F 08.02 – DATORII FINANCIARE SUBORDONATE

Cod poziție		Valoarea contabilă	
		Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	La costul amortizat
A	B	010	020
010	Depozite		
020	Titluri de datorie emise		
030	DATORII FINANCIARE SUBORDONATE		

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 09.00– ANGAJAMENTE DE CREDITARE, GARANȚII FINANCIARE ȘI ALTE ANGAJAMENTE

1. Raportul F 09.00 cuprinde informații privind angajamentele de creditare, garanțiile financiare, precum și alte angajamente date sau primite, atât revocabile cât și irevocabile.

2. La întocmirea raportului F 09.00 se vor lua în considerare următoarele precizări:

1) Angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date enumerate în Anexa I la CRR pot fi instrumente care intră în aria de aplicare a IFRS 9 în situația în care acestea sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sau fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9, precum și instrumente care intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 4.

2) Angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente date se raportează în cadrul formularului F 09.01.1 în situația în care este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9;

b) sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, conform IFRS 9;

c) intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 4.

3) Datoriile recunoscute ca pierderi de credit pentru garanțiile financiare și angajamentele date prevăzute la pct. 2) lit. a și c se raportează ca provizioane, indiferent de criteriile de evaluare aplicate.

4) Băncile raportează valoarea nominală și provizioanele aferente instrumentelor care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9, inclusiv a celor evaluate la cost inițial mai puțin venitul cumulat recunoscut, detaliate pe stadii de depreciere.

5) În situația în care un instrument de datorie include atât un instrument bilanțier cât și o componentă extrabilanțieră, în cadrul formularului F 09.01.1 se raportează doar valoarea nominală a angajamentului. În cazul în care entitatea raportoare nu poate identifica în mod distinct pierderile de credit așteptate aferente componentei bilanțiere și, respectiv, extrabilanțiere, pierderile de credit așteptate aferente angajamentului se raportează împreună cu deprecierea cumulată aferentă componentei bilanțiere. În situația în care pierderile de credit așteptate combinate depășesc valoarea contabilă brută a instrumentului de datorie, soldul rămas al pierderilor din credit așteptate se raportează ca provizion în stadiul de depreciere corespunzător, în cadrul formularului F 09.01.1 [IFRS 9.5.5.20 și IFRS 7.B8E].

6) Dacă o garanție financiară sau un angajament pentru furnizarea unui împrumut la o rată a dobânzii sub valoarea pieței este evaluat în conformitate cu prevederile IFRS 9.4.2.1(d), iar ajustarea pentru pierderi aferentă este determinată în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.5, acestea se raportează în stadiile de depreciere corespunzătoare.

7) În situația în care angajamentele de creditare, garanțiile financiare și alte angajamente sunt evaluate la valoarea justă în conformitate cu IFRS 9, instituțiile de credit raportează în cadrul formularului F 09.01.1 valoarea nominală și modificările cumulate negative ale valorii juste datorate riscului de credit aferente acestor garanții financiare și angajamente în coloane dedicate.

8) Valoarea nominală și provizioanele aferente altor angajamente sau garanții care intră în aria de aplicare a IAS 37 sau IFRS 4 se raportează în coloane dedicate.

9) „*Angajamentele de creditare*” reprezintă angajamente ferme de a acorda credite conform unor termeni și condiții predeterminate, cu excepția celor care sunt instrumente financiare derivate,

deoarece acestea pot fi decontate net în numerar sau prin livrarea sau emiterea unui alt instrument financiar.

Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca „*Angajamente de creditare*”:

a) „Depozite forward”;

b) „Facilități de credit neutilizate” care includ acordurile de „creditare” sau de a furniza „facilități de acceptare” conform unor termeni și condiții predeterminate.

10) „*Garanțiile financiare*” sunt contracte care solicită emitentului să efectueze plăți specificate pentru a rambursa deținătorului o pierdere pe care acesta o suportă, deoarece un anumit debitor nu efectuează plata atunci când aceasta este scadentă în conformitate cu termenii inițiali sau modificați ai unui instrument de datorie, inclusiv garanții acordate pentru alte garanții financiare. Contractele respective corespund definiției contractelor de garanție financiară, prevăzute la IFRS 9.2.1(e) și la IFRS 4.A.

Următoarele elemente din Anexa I la CRR sunt clasificate ca „*Garanții financiare*”:

a) „Garanții având caracter de substitut de credit”;

b) „Instrumente financiare derivate pe riscul de credit” care corespund definiției garanției financiare;

c) „Acreditive stand-by irevocabile cu caracter de substitut de credit”.

11) „*Alte angajamente*” includ următoarele elemente din Anexa I la CRR:

a) „Partea neplătită din acțiunile și titlurile achitate parțial”;

b) „Acreditive documentare emise sau confirmate”;

c) „Elemente extrabilanțiere aferente finanțării comerțului”;

d) „Credite documentare în cadrul cărora bunurile supuse livrării funcționează ca garanție reală și alte tranzacții care se lichidează de la sine (self-liquidating transactions)”;

e) „Garanții și cauțiuni” (inclusiv garanții pentru licitație și de execuție) și „garanții care nu au caracter de substitut de credit”;

f) „Garanții pentru transport naval, angajamente vamale și fiscale”;

g) „Facilități de emisiune de efecte (NIF)” și „Facilități reînnoibile de subscriere fermă (RUF)”;

h) „Facilități de credit neutilizate” care cuprind acordurile de „creditare” sau de a furniza „facilități de acceptare” atunci când termenii și condițiile nu sunt determinate;

i) „Facilități de credit neutilizate” care cuprind acorduri de „achiziție de titluri” sau de „furnizare de garanții”;

j) „Facilități de credit neutilizate pentru garanții de licitație și de execuție”;

k) „Alte elemente extrabilanțiere” din anexa I la CRR.

12) Conform IFRS, următoarele elemente sunt recunoscute în bilanț și, prin urmare, nu se raportează ca expuneri extrabilanțiere:

a) „Instrumentele financiare derivate pe riscul de credit” care nu corespund definiției garanțiilor financiare sunt „instrumente financiare derivate” conform IFRS 9;

b) „Acceptările” sunt obligații ale unei instituții de credit de a plăti la scadență valoarea nominală a unei cambii, care acoperă în mod normal vânzarea de bunuri. În consecință, acestea sunt clasificate drept „creanțe comerciale” în bilanț;

c) „Efecte de comerț andosate” care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaștere conform IFRS 9;

d) „Tranzacții cu recurs” care nu îndeplinesc criteriile pentru derecunoaștere conform IFRS 9;

e) „Activele achiziționate în baza unor contracte ferme de cumpărare la termen” sunt „instrumente financiare derivate” conform IFRS 9;

f) „Acorduri de vânzare de active cu posibilitate de răscumpărare, așa cum sunt acestea definite la articolul 12 alineatele (3) și (5) din Directiva 86/635/CEE”. În astfel de contracte, cesionarul are opțiunea, dar nu și obligația de a returna activele la un preț convenit în avans la o dată stabilită sau

care urmează să fie stabilită. Prin urmare, contractele respective corespund definiției instrumentelor financiare derivate conform IFRS 9 – Anexa A.

13) Poziția „*din care: neperformante*” include valoarea nominală a angajamentelor de creditare, garanțiilor financiare și a altor angajamente a căror contrapartidă nu și-a îndeplinit obligațiile din cauza unor evenimente, conform condițiilor contractuale;

14) Pentru garanțiile financiare, angajamentele de creditare și alte angajamente date, „*valoarea nominală*” este valoarea care reprezintă cel mai bine expunerea maximă a băncii la riscul de credit fără a lua în considerare nicio garanție reală deținută sau alte îmbunătățiri ale calității creditului. În particular, pentru garanțiile financiare date, valoarea nominală este valoarea maximă pe care banca ar putea să fie nevoită să o plătească dacă se apelează la garanție. Pentru angajamentele de creditare, valoarea nominală este valoarea neutilizată pe care banca s-a angajat să o împrumute. Valorile nominale sunt valori ale expunerilor înainte de aplicarea factorilor de conversie și a tehnicilor de reducere a riscului de credit.

15) În formularul F 09.02, pentru angajamentele de creditare primite, valoarea nominală este valoarea neutilizată totală pe care o contraparte s-a angajat să o împrumute băncii. Pentru alte angajamente primite, valoarea nominală este valoarea totală la care s-a angajat cealaltă parte la tranzacție. Pentru garanțiile financiare primite, „*valoarea maximă a garanției care poate fi luată în considerare*” este valoarea maximă pe care o contraparte ar putea fi nevoită să o plătească dacă se apelează la garanție. Atunci când o garanție financiară primită a fost emisă de mai mulți garanți, valoarea garantată se raportează o singură dată în acest formular; valoarea garantată se alocă garantului care este mai relevant în ceea ce privește reducerea riscului de credit.

4. Repartizarea pe tipul de contrapartidă se va efectua ținând cont de termenii specificați în F 04.00 – Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților.

5. În formularele tabelare prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (CRR, Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

6. Periodicitatea prezentării raportului – semestrial.

Modul de completare a raportului

F 09.01.1 – EXPUNERI EXTRABILANȚIERE: ANGAJAMENTE DE CREDITARE, GARANȚII FINANCIARE ȘI ALTE ANGAJAMENTE DATE

Cod poziție		Referințe	Valoarea nominală a angajamentelor și a garanțiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul deprecierei în temeiul IFRS 9 <i>Anexa V partea 2.107-108, 118</i>			Provizioane pentru angajamentele și garanțiile financiare extrabilanțiere care fac obiectul deprecierei în temeiul IFRS 9 <i>Anexa V partea 2.106-109</i>		
			Instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar nedepreciate (etapa 2)	Instrumente depreciate (etapa 3)	Instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar nedepreciate (etapa 2)	Instrumente depreciate (etapa 3)
			<i>IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M</i>	<i>IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M</i>	<i>IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M</i>	<i>IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)</i>	<i>IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)</i>	<i>IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)</i>
A	B	C	010	020	030	040	050	060
010	Angajamente de creditare date	<i>CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116</i>	parț.6501 + parț.6601 + parț.6603	parț.6501 + parț.6601 + parț.6603	parț.6501 + parț.6601 + parț.6603			
021	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>						
030	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>						
040	Administrații	<i>Anexa V</i>						

	publice	<i>partea 1.42(b)</i>						
050	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>						
060	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>						
070	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>						
071	ÎMM							
072	Non-ÎMM							
080	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>						
090	Garanții financiare date	<i>IFRS 4 anexa A; CRR anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 114, 116</i>	parț.6501 + parț.6701 + parț.6702	parț.6501 + parț.6701 + parț.6702	parț.6501 + parț.6701 + parț.6702			
101	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>						
110	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>						
120	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>						
130	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>						
140	Alte societăți	<i>Anexa V</i>						

	financiare	<i>partea 1.42(d)</i>						
150	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>						
160	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>						
170	Alte angajamente date	<i>CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116</i>	parț.6101 + parț.6102 + parț.6202 + parț.6204 + parț.6421	parț.6101 + parț.6102 + parț.6202 + parț.6204 + parț.6421	parț.6101 + parț.6102 + parț.6202 + parț.6204 + parț.6421			
181	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>						
190	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>						
200	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>						
210	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>						
220	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>						
230	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>						
240	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>						

Continuare

Cod poziție		Referințe	Alte angajamente evaluate în temeiul IAS 37 și alte garanții financiare evaluate în temeiul IFRS 4		Angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă	
			Valoarea nominală	Provizion	Valoarea nominală	Modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru angajamente neperformante
			<i>IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; anexa V partea 2.111, 118</i>	<i>IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; anexa V partea 2.106, 111</i>	<i>IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; anexa V partea 2.110, 118</i>	<i>Anexa V partea 2.69</i>
A	B	C	100	110	120	130
010	Angajamente de creditare date	<i>CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116</i>	parț.6501 + parț.6601 + parț.6603		parț.6501 + parț.6601 + parț.6603	x
021	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>				
030	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>			x	x
040	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>			x	x
050	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>			x	x
060	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>			x	x
070	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>			x	x
071	ÎMM				x	x
072	Non-ÎMM				x	x
080	Gospodării	<i>Anexa V partea</i>			x	x

		1.42(f)				
090	Garanții financiare date	<i>IFRS 4 anexa A; CRR anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 114, 116</i>	parț.6501 + parț.6701 + parț.6702		parț.6501 + parț.6701 + parț.6702	x
101	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>				
110	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>			x	x
120	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>			x	x
130	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>			x	x
140	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>			x	x
150	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>			x	x
160	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>			x	x
170	Alte angajamente date	<i>CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116</i>	parț.6101 + parț.6102 + parț.6202 + parț.6204 + parț.6421		parț.6101 + parț.6102 + parț.6202 + parț.6204 + parț.6421	x
181	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>				
190	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>			x	x
200	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>			x	x
210	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>			x	x
220	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>			x	x
230	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>			x	x
240	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>			x	x

Controlul formularului F 09.01.01 – Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date

Control vertical:

Pentru coloanele 010 – 110 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080$$

$$070 = 071 + 072$$

$$090 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160$$

$$170 = 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240$$

Pentru coloanele 010 – 120 se respectă următoarele corelații:

$$010 \geq 021$$

$$090 \geq 101$$

$$170 \geq 181$$

Corelație între F 09.01.1 și F 01.02

$$F\ 09.01.1.010\ (col.040 + col.050 + col.060 + col.110) + F\ 09.01.1.090\ (col.040 + col.050 + col.060 + col.110) + F\ 09.01.1.170\ (col.040 + col.050 + col.060 + col.110) = F\ 01.02.220$$

F 09.02 – Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite

Cod poziție		Referințe	Valoarea maximă a garanției care poate fi luată în considerare	Valoarea nominală
			<i>IFRS 7.36 (b); anexa V partea 2.119</i>	<i>Anexa V partea 2.119</i>
A	B	C	010	020
010	Angajamente de creditare primite	<i>IFRS 9.2.1(g), .BCZ2.2; anexa V partea 1.44(h), partea 2.102-103, 113</i>	x	6201 + 6203
020	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>	x	
030	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>	x	
040	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	x	
050	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>	x	
060	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>	x	
070	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>	x	
080	Garanții financiare primite	<i>IFRS 9.2.1(e), .B2.5, .BC2.17, IFRS 8 anexa A; IFRS 4 anexa A; anexa V partea 1.44(h), partea 2.102-103, 114</i>	7121	x
090	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		x
100	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		x
110	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		x
120	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		x
130	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		x
140	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>		x
150	Alte angajamente primite	<i>Anexa V partea 1.44(h), partea 2.102-103, 115</i>	x	6121 + 6401 + 6402 + 6602 + 6802 + 6803 + 6804
160	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>	x	
170	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>	x	
180	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	x	
190	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>	x	
200	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>	x	
210	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>	x	

Controlul formularului F 09.02 – Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite

Control vertical:

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140$$

Pentru coloana 020 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070$$

$$150 = 160 + 170 + 180 + 190 + 200 + 210$$

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 09.01.1 – EXPUNERI EXTRABILANȚIERE: ANGAJAMENTE DE CREDITARE, GARANȚII FINANCIARE ȘI ALTE ANGAJAMENTE DATE

Cod poziție		Valoarea nominală a angajamentelor și a garanțiilor financiare extrabilanțiere care fac obiectul depreciării în temeiul IFRS 9 <i>Anexa V partea 2.107-108, 118</i>			Provizioane pentru angajamentele și garanțiile financiare extrabilanțiere care fac obiectul depreciării în temeiul IFRS 9 <i>Anexa V partea 2.106-109</i>		
		Instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar nedepreciate (etapa 2)	Instrumente depreciate (etapa 3)	Instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar nedepreciate (etapa 2)	Instrumente depreciate (etapa 3)
A	B	010	020	030	040	050	060
010	Angajamente de creditare date						
021	din care: neperformante						
030	Bănci centrale						
040	Administrații publice						
050	Bănci						
060	Alte societăți financiare						
070	Societăți nefinanciare						
071	ÎMM						
072	Non-ÎMM						
080	Gospodării						

090	Garanții financiare date						
101	din care: neperformante						
110	Bănci centrale						
120	Administrații publice						
130	Bănci						
140	Alte societăți financiare						
150	Societăți nefinanciare						
160	Gospodării						
170	Alte angajamente date						
181	din care: neperformante						
190	Bănci centrale						
200	Administrații publice						
210	Bănci						
220	Alte societăți financiare						
230	Societăți nefinanciare						
240	Gospodării						

Continuare

Cod poziție		Alte angajamente evaluate în temeiul IAS 37 și alte garanții financiare evaluate în temeiul IFRS 4		Angajamente și garanții financiare evaluate la valoarea justă	
		Valoarea nominală	Provizion	Valoarea nominală	Modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru angajamente neperformante
A	B	100	110	120	130
010	Angajamente de creditare date				x
021	din care: neperformante				
030	Bănci centrale			x	x
040	Administrații publice			x	x
050	Instituții de credit			x	x
060	Alte societăți financiare			x	x
070	Societăți nefinanciare			x	x
071	ÎMM			x	x
072	Non-ÎMM			x	x
080	Gospodării			x	x
090	Garanții financiare date				x
101	din care: neperformante				
110	Bănci centrale			x	x
120	Administrații publice			x	x
130	Instituții de			x	x

	credit				
140	Alte societăți financiare			x	x
150	Societăți nefinanciare			x	x
160	Gospodării			x	x
170	Alte angajamente date				x
181	din care: neperformante				
190	Bănci centrale			x	x
200	Administrații publice			x	x
210	Instituții de credit			x	x
220	Alte societăți financiare			x	x
230	Societăți nefinanciare			x	x
240	Gospodării			x	x

F 09.02 – ANGAJAMENTE DE CREDITARE, GARANȚII FINANCIARE ȘI ALTE ANGAJAMENTE PRIMITE

Cod poziție		Valoarea maximă a garanției care poate fi luată în considerare	Valoarea nominală
A	B	010	020
010	Angajamente de creditare primite	x	
020	Bănci centrale	x	
030	Administrații publice	x	
040	Instituții de credit	x	
050	Alte societăți financiare	x	
060	Societăți nefinanciare	x	
070	Gospodării	x	
080	Garanții financiare primite		x
090	Bănci centrale		x
100	Administrații publice		x
110	Instituții de credit		x
120	Alte societăți financiare		x
130	Societăți nefinanciare		x
140	Gospodării		x
150	Alte angajamente primite	x	
160	Bănci centrale	x	
170	Administrații publice	x	
180	Instituții de credit	x	
190	Alte societăți financiare	x	
200	Societăți nefinanciare	x	
210	Gospodării	x	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 10.00– INSTRUMENTE DERIVATE – TRANZACȚIONARE ȘI INSTRUMENTE DE ACOPERIRE ECONOMICĂ ÎMPOTRIVA RISCURILOR

1. La întocmirea raportului F 10.00 se vor avea în vedere următoarele precizări:
2. Băncile trebuie să prezinte informația cu privire la valoarea contabilă și valoarea noționalului în cazul instrumentelor derivate deținute în vederea tranzacționării, defalcate în funcție de tipul de risc și de tipul pieței pe care se tranzacționează, respectiv piețe nereglementate și piețe organizate.
3. Instrumentele derivate pe riscul de credit sunt defalcate în funcție de tipul de produs.
4. Detalierea instrumentelor derivate se va face în următoarele categorii de risc:
 - 1) „*Instrumentele derivate pe rata dobânzii*”: Instrumentele derivate pe rata dobânzii sunt contractele legate de un instrument financiar purtător de dobândă ale cărui fluxuri de trezorerie sunt determinate prin referire la ratele dobânzilor sau la un alt contract de rată a dobânzii (de exemplu, o opțiune existentă într-un contract futures de a cumpăra un certificat de trezorerie). Această categorie este limitată la acele contracte ale căror părți sunt expuse la riscul de rată a dobânzii aferentă unei singure monede. Astfel, această categorie exclude contractele care implică schimbul uneia sau mai multor valute (de exemplu, swap-uri încrucișate și opțiuni valutare), precum și alte contracte a căror caracteristică predominantă de risc este riscul valutar, care urmează să fie raportate ca și contracte pe curs de schimb. Contractele pe rata dobânzii includ acorduri forward pe rata dobânzii, swap-uri pe rata dobânzii într-o singură monedă, futures pe rata dobânzii, opțiuni pe rata dobânzii (incluzând caps, floors, collars, corridors), swaptions pe rata dobânzii și warrante pe rata dobânzii.
 - 2) „*Instrumente derivate pe titluri de capital*”: Instrumentele derivate pe titluri de capital sunt contracte a căror rentabilitate sau parte a rentabilității este legată de prețul unui anumit titlu de capital sau de un indice al prețurilor unui titlu de capital.
 - 3) „*Instrumente derivate pe schimb valutar și aur*”: Aceste instrumente derivate includ acele contracte care implică schimbul de monede pe piața la termen sau o expunere pe cotația aurului. Acestea includ operațiunile ferme de schimb la termen, contracte swap de trezorerie, contracte swap financiar de valute, futures pe curs de schimb, opțiuni pe curs de schimb, swaps pe curs de schimb și warrante pe curs de schimb. Instrumentele derivate pe cursul de schimb includ toate contractele care implică expunerea la cel puțin o valută, indiferent dacă este vorba de expunerea la ratele de dobândă aferente acestora sau de expunerea la evoluția cursurilor de schimb. Contractele pe aur includ toate contractele care implică expunerea pe cotațiile acestuia.
 - 4) „*Instrumente derivate pe riscul de credit*”: Instrumentele derivate pe riscul de credit reprezintă contracte în care valoarea la scadență este legată în primul rând de bonitatea unui anumit credit de referință. Contractele prevăd un schimb de plăți în care cel puțin una dintre acestea este determinată de performanța creditului de referință. Valoarea la scadență depinde de o serie de evenimente, cum ar fi neîndeplinirea obligațiilor contractuale, reducerea ratingului sau o modificare stipulată a marjei de credit aferente activului de referință.
 - 5) „*Instrumente derivate pe mărfuri*”: Aceste instrumente derivate reprezintă contracte a căror rentabilitate sau parte a rentabilității este legată de prețul unei mărfi sau de valoarea indicelui aferentă unei mărfi cum ar fi un metal prețios (altul decât aurul), petrolul sau produsele agricole.

6) „*Instrumente derivate legate de alți indici*”: Aceste instrumente derivate sunt orice alte contracte derivate care nu implică o expunere pe cursul de schimb, pe rata dobânzii, pe instrumente de capitaluri proprii, pe mărfuri sau pe riscul de credit (ex. derivate climatice sau pe asigurări).

5. Atunci când un instrument derivat este influențat de mai mult decât un tip de risc, instrumentul trebuie atribuit celui mai sensibil tip de risc; în cazul în care, din motive practice, băncile raportoare au îndoieli cu privire la clasificarea corectă a instrumentelor derivate cu expunere multiplă, acestea ar trebui să clasifice aceste instrumente în conformitate cu următoarea ordine de prioritate:

1) „*Mărfuri*”: Toate tranzacțiile cu instrumente derivate care implică o marfă sau expunerea la un indice de mărfuri, indiferent dacă acestea implică sau nu o expunere comună pe mărfuri și pe orice altă categorie de risc (de exemplu, riscul de curs de schimb, de rată a dobânzii sau al instrumentelor de capitaluri proprii), trebuie raportate în această categorie.

2) „*Titluri de capital*”: Cu excepția contractelor cu o expunere comună pe mărfuri și instrumente de capitaluri proprii, care urmează să fie raportate ca instrumente derivate pe mărfuri, toate *tranzacțiile* cu instrumente derivate legate de performanța titlurilor de capital sau a indicilor prețurilor unor titluri de capital trebuie raportate în această categorie. Aceasta înseamnă că instrumentele derivate pe titluri de capital cu expunere la riscul de curs de schimb sau de rată a dobânzii trebuie incluse în această categorie.

3) „*Schimb valutar și aur*”: Această categorie va cuprinde toate tranzacțiile cu instrumente derivate (cu excepția celor deja raportate în categoriile „Mărfuri” sau „Titluri de capital”), cu expunere la cel puțin o valută, fie prin rata dobânzii, fie prin cursul de schimb, cu excepția cazului în care swap-urile valutare încrucișate sunt utilizate ca parte a acoperirii unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii

6. „*Valoarea contabilă*” trebuie să fie raportată separat pentru instrumentele derivate cu valoare justă pozitivă („*Active*”), respectiv pentru cele cu valoare justă negativă („*Datorii*”). La data recunoașterii inițiale, un instrument financiar derivat este clasificat ca „activ financiar” sau ca „datorie financiară” în funcție de valoarea sa justă inițială. Ulterior recunoașterii inițiale, pe măsură ce valoarea justă a unui instrument financiar derivat crește sau scade, termenii de schimb pot deveni fie favorabili băncii (și instrumentul derivat este clasificat ca „activ financiar”), fie defavorabili (și instrumentul derivat este clasificat ca „datorie financiară”).

7. „*Valoarea noțională*” este valoarea nominală brută a tuturor contractelor încheiate, dar care nu au fost încă decontate la data de referință. În particular, pentru determinarea valorii noționale se iau în considerație următoarele reguli:

1) Pentru contractele cu valoarea nominală sau valoarea noționalului variabilă baza de raportare va fi valoarea nominală sau valoarea noționalului la data de referință;

2) Valoarea noționalului care urmează să fie raportată pentru un contract derivat, cu o componentă de multiplicare este suma noțională sau valoarea nominală efectivă din contract, rezultată în urma aplicării factorului de multiplicare;

3) Swap-uri: valoarea noțională a unui swap este valoarea principalului pe care se bazează schimbul de dobânzi, schimbul valutar sau alte venituri sau cheltuieli;

4) Contractele bazate pe mărfuri sau pe titluri de capital:

a) valoarea noțională care trebuie raportată pentru un contract pe mărfuri sau pe titluri de capital este cantitatea (de exemplu, numărul de unități) a mărfii sau a titlurilor de capital contractate pentru cumpărare sau vânzare, înmulțită cu prețul contractual al unei unități;

b) valoarea noționalului care trebuie raportată pentru contractele pe mărfuri, cu schimburi multiple ale principalului, este cantitatea contractuală, înmulțită cu numărul schimburilor de principal rămase, potrivit contractului;

5) Instrumente derivate pe riscul de credit: valoarea contractului care urmează să fie raportată pentru instrumentele derivate pe riscul de credit este valoarea nominală a creditului de referință relevant.

6) Opțiunile digitale au o plată predefinită care poate fi fie o valoare monetară, fie un număr de contracte ale unui activ-suport. Valoarea noțională pentru opțiunile digitale este definită fie ca valoarea monetară predefinită, fie ca valoarea justă a activului-suport la data de referință.

8. Coloana „*Valoarea noțională*” pentru instrumentele derivate include, pentru fiecare element linie, suma valorilor noționale ale tuturor contractelor în care entitatea raportoare este contra-parte, indiferent dacă, avînd în vedere valorile lor juste, instrumentele derivate sunt considerate active sau datorii în bilanț; nu sunt admise compensări între sumele noționale.

9. Coloana „*din care: vîndute*” se referă la acele elemente linie în care se raportează contractele de opțiuni (respectiv pentru „*opțiuni extrabursiere*”, „*opțiuni pe piețe organizate*”, „*mărfuri*” și „*altele*”) și la instrumentele derivate pe riscul de credit și include valorile noționale (prețul de exercitare) ale acestor contracte în care contrapartidele (deținătorii opțiunii) băncii raportoare (emitentul opțiunii) au dreptul să exercite opțiunea; pentru elementele linie referitoare la instrumentele derivate pe riscul de credit, valorile noționale ale contractelor în care banca raportoare (vînzătorul de protecție) a vîndut (dă) protecție contrapartidelor sale (cumpărătorii de protecție).

10. Valoarea contabilă și valoarea noțională totală a instrumentelor derivate deținute în vederea tranzacționării, care sunt tranzacționate pe piața extrabursieră, trebuie să fie raportate pe următoarele tipuri de contrapartide: bănci, alte societăți financiare și altele (toate celelalte tipuri de contrapartide).

11. Defalcarea pe contrapartide a instrumentelor derivate pe riscul de credit se referă la sectorul cărui îi este atribuită contrapartida entității raportoare din contract (cumpărătorul sau vînzătorul de protecție).

12. Instrumentele derivate incluse în instrumente hibride (combinate) care au fost separate de contractul gazdă trebuie să fie incluse în F 01.00 și în F 10.00, în funcție de natura instrumentului derivat; dacă instrumentul hibrid este evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, contractul trebuie inclus în categoria “deținute în vederea tranzacționării” sau “instrumente financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere”.

13. Instrumentele derivate care nu au fost clasificate ca instrumente de acoperire eficientă în conformitate cu IFRS 9 trebuie incluse în categoria „deținute în vederea tranzacționării”. Acest principiu se aplică chiar și pentru instrumentele derivate, care sunt “deținute pentru scopuri de acoperire”, așa cum este descris mai sus, sau sunt legate de instrumente de capital necotate a căror valoare justă nu poate fi evaluată în mod credibil.

14. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putînd fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

15. Periodicitatea prezentării raportului – trimestrial.

Modul de completare a raportului

**F 10.00 – INSTRUMENTE DERIVATE – TRANZACȚIONARE ȘI INSTRUMENTE DE ACOPERIRE
ECONOMICĂ ÎMPOTRIVA RISCURILOR**

Cod poziție	Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
			Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Total destinate tranzacționării	din care: vândute
			<i>Anexa V partea 2.120, 131</i>	<i>IFRS 9.BA.7 (a); anexa V partea 2.120, 131</i>	<i>Anexa V partea 2.133-135</i>	<i>Anexa V partea 2.133-135</i>
A	B	C	010	020	030	040
010	Rata dobânzii	<i>Anexa V partea 2.129(a)</i>				
020	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	<i>Anexa V partea 2.137-139</i>	x	x	x	x
030	Opțiuni extrabursiere	<i>Anexa V partea 2.136</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	
040	Alte instrumente extrabursiere	<i>Anexa V partea 2.136</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873		x
050	Opțiuni pe piețe organizate	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	
060	Alte instrumente pe piețe organizate	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	x
070	Titluri de capital	<i>Anexa V partea 2.129(b)</i>	x	x	x	
080	din care: instrumente de acoperire	<i>Anexa V</i>	x	x	x	x

	economică împotriva riscurilor	<i>partea 2.137-139</i>				
090	Opțiuni extrabursiere	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	
100	Alte instrumente extrabursiere	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	x
110	Opțiuni pe piețe organizate	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	
120	Alte instrumente pe piețe organizate	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	x
130	Schimb valutar și aur	<i>Anexa V partea 2.129(c)</i>				
140	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	<i>Anexa V partea 2.137-139</i>	x	x	x	x
150	Opțiuni extrabursiere	<i>Anexa V partea 2.136</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	
160	Alte instrumente extrabursiere	<i>Anexa V partea 2.136</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	x
170	Opțiuni pe piețe organizate	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	
180	Alte instrumente pe piețe organizate	<i>Anexa V partea 2.136</i>	x	x	x	x
190	Credit	<i>Anexa V partea 2.129(d)</i>	x	x	x	
195	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	<i>IFRS 9.6.7.1; anexa V partea 2.140</i>	x	x	x	x
201	din care: alte instrumente de acoperire	<i>Anexa V</i>	x	x	x	x

	economică împotriva riscurilor	<i>partea 2.137-140</i>				
210	Swap pe riscul de credit		x	x	x	
220	Opțiuni pe marja de credit		x	x	x	
230	Swap pe randamentul total (<i>total return swap</i>)		x	x	x	
240	Altele		x	x	x	
250	Mărfuri	<i>Anexa V partea 2.129(e)</i>	x	x	x	
260	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	<i>Anexa V partea 2.137-139</i>	x	x	x	x
270	Altele	<i>Anexa V partea 2.129(f)</i>	x	x	x	
280	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	<i>Anexa V partea 2.137-139</i>	x	x	x	x
290	INSTRUMENTE DERIVATE	<i>IFRS 9 anexa A</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	x
300	din care: extrabursiere – bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	x
310	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(e), 44(e), partea 2.141(b)</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	x
320	din care: extrabursiere – altele	<i>Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)</i>	parț.1153 - parț.1156 + parț.1157 + 1755 + 1871 + 1872 + 1873	2573 + parț.2571 + 2745 + 2746 + parț.2747 + 2871 + 2872 + 2873	Valoarea cumulativă a tuturor contractelor aferente instrumentelor derivate respective	x

Controlul formularului F 10.00 – Instrumente derivate – tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

Controlul orizontal

Pentru rândurile 010, 030, 050, 070, 090, 110, 130, 150, 170, 190, 210 – 250, 270 și 290 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col.030} \geq \text{col.040}$$

Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 030 se respectă următoarele corelații:

$$010 \geq 020$$

$$010 = 030 + 040 + 050 + 060$$

$$070 \geq 080$$

$$070 = 090 + 100 + 110 + 120$$

$$130 \geq 140$$

$$130 = 150 + 160 + 170 + 180$$

$$190 \geq 195$$

$$190 \geq 201$$

$$250 \geq 260$$

$$270 \geq 280$$

$$290 \geq 300 + 310 + 320$$

Pentru coloanele 010 – 040 se respectă următoarele corelații:

$$190 = 210 + 220 + 230 + 240$$

$$190 \geq 210$$

$$290 = 010 + 070 + 130 + 190 + 250 + 270$$

Corelații între F 10.00 și F 01.01

F 10.00	relația	F 01.01
290 (col.010)	=	060

Corelații între F 10.00 și F 01.02

F 10.00	relația	F 01.02
290 (col.020)	=	020

Corelația între F 10.00 și F 08.01

F 10.00	relația	F 08.01
290 (col.020)	=	010

Formatul raportului

Codul băncii _____
 La situația din _____

**F 10.00 – INSTRUMENTE DERIVATE – TRANZACȚIONARE ȘI INSTRUMENTE DE ACOPERIRE
 ECONOMICĂ ÎMPOTRIVA RISCURILOR**

Cod poziție	Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
		Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării
A	B	010	020	030	040
010	Rata dobânzii				
020	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	x	x	x	x
030	Opțiuni extrabursiere				
040	Alte instrumente extrabursiere				x
050	Opțiuni pe piețe organizate	x	x	x	
060	Alte instrumente pe piețe organizate	x	x	x	x
070	Titluri de capital	x	x	x	
080	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	x	x	x	x
090	Opțiuni extrabursiere	x	x	x	
100	Alte instrumente extrabursiere	x	x	x	x
110	Opțiuni pe piețe organizate	x	x	x	
120	Alte instrumente pe piețe organizate	x	x	x	x
130	Schimb valutar și aur				
140	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	x	x	x	x

150	Opțiuni extrabursiere				
160	Alte instrumente extrabursiere				x
170	Opțiuni pe piețe organizate	x	x	x	
180	Alte instrumente pe piețe organizate	x	x	x	x
190	Credit	x	x	x	
195	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	x	x	x	x
201	din care: alte instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	x	x	x	x
210	Swap pe riscul de credit	x	x	x	
220	Opțiune pe marja de credit	x	x	x	
230	Swap pe randamentul total (<i>total return swap</i>)	x	x	x	
240	Altele	x	x	x	
250	Mărfuri	x	x	x	
260	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	x	x	x	x
270	Altele	x	x	x	
280	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	x	x	x	x
290	INSTRUMENTE DERIVATE				x
300	din care: extrabursiere – bănci				x
310	din care: extrabursiere – alte societăți financiare				x

320	din care: extrabursiere – alte				x
-----	--------------------------------------	--	--	--	----------

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 12.00 – VARIAȚIA AJUSTĂRILOR ȘI A PROVIZIOANELOR PENTRU PIERDERI DIN CREDIT

1. La întocmirea raportului F 12.00 se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) Formularul F 12.01 cuprinde o reconciliere a soldurilor de deschidere și închidere a conturilor de ajustări aferente activelor financiare evaluate la cost amortizat și activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, detaliate pe stadii de depreciere, pe instrumente și după contraparte.

2) Provizioanele aferente expunerilor extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9 se raportează pe stadii de depreciere. Deprecierea aferentă angajamentelor de creditare se raportează ca provizioane doar în situația în care această depreciere nu este luată în considerare împreună cu deprecierea aferentă activelor bilanțiere în conformitate cu prevederile IFRS 9.7.B8E și cu prevederile pct. 2 subpct. 5) din modul de întocmire al formularului F 09.00. Variația provizioanelor aferente angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate conform IAS 37 și garanțiilor financiare tratate drept contracte de asigurare conform IFRS 4 nu se raportează în acest formular, ci în formularul F 43.00.

Modificările de valoare justă datorate riscului de credit, aferente angajamentelor și garanțiilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în conformitate cu IFRS 9 nu se raportează în acest formular, ci la poziția „Câștiguri sau (pierderi) aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, net” din cadrul formularului F02.00, în conformitate cu prevederile pct. 2 supct 24) din modul de întocmire al acestuia.

3) Pozițiile „din care: ajustări evaluate la nivel colectiv” și “din care: ajustări evaluate la nivel individual” includ variația valorii cumulate a deprecierei aferente activelor financiare care au fost evaluate pe bază colectivă, respectiv individuală.

4) Coloana „Majorări datorate inițierii și achiziției” include valoarea creșterii pierderilor așteptate contabilizate la recunoașterea inițială a activelor financiare emise (inițiate) sau achiziționate. Această creștere a ajustărilor se raportează la prima dată de referință pentru raportare ulterioară emiterii sau achiziției respectivelor active financiare. Majorările sau diminuările pierderilor așteptate aferente respectivelor active financiare, după recunoașterea inițială a acestora, se raportează în alte coloane, după caz. Activele emise sau achiziționate includ și activele care rezultă din utilizarea angajamentelor extrabilanțiere date.

5) Coloana „Diminuări datorate derecunoașterii” include valoarea modificărilor pierderilor așteptate datorate activelor financiare care au fost derecunoscute în întregime în cadrul perioadei de raportare în alte situații decât ca urmare a unei operațiuni de write-off, situații care includ transferurile către terți, expirarea drepturilor contractuale datorate rambursării totale, cedarea respectivelor active financiare sau transferul acestora în alt portofoliu contabil. Modificarea ajustării se recunoaște în această coloană la prima dată de referință pentru raportare ulterioară rambursării, cedării sau transferului. În cazul expunerilor extrabilanțiere, această poziție include de asemenea diminuarea deprecierei datorată transformării unui element extrabilanțier într-un activ bilanțier.

6) Coloana „Variații datorate modificării riscului de credit (net)” include valoarea netă a modificărilor pierderilor așteptate la sfârșitul perioadei de raportare datorate unei creșteri sau reduceri a riscului de credit, înregistrate de la recunoașterea inițială, indiferent dacă aceasta conduce sau nu la transferul activului financiar în alt stadiu. Impactul asupra ajustării pentru pierderi generat de creșterea sau reducerea valorii activelor financiare ca o consecință a venitului din dobânzi acumulat și plătit se raportează în această coloană. Această coloană include, de asemenea, impactul trecerii timpului asupra pierderilor așteptate în conformitate cu prevederile IFRS 9.5.4.1 a) și b). Modificările estimărilor datorate actualizării sau revizuirii parametrilor de risc, precum și modificării informațiilor economice previzionale, se raportează, de asemenea, în această coloană. Modificările pierderilor așteptate datorate rambursării parțiale a expunerilor, prin intermediul ratelor, se raportează în această coloană, cu excepția ultimei rate care trebuie raportată în coloana „Diminuări datorate derecunoașterii”.

7) Toate modificările pierderilor din credit așteptate aferente expunerilor cu reînnoire automată se raportează în coloana „Variații datorate modificării riscului de credit (net)”, cu excepția celor legate de operațiunile de write-off și de actualizarea metodologiei băncii de estimare a pierderilor din credit. Expunerile cu reînnoire automată sunt acele expuneri în cazul cărora este permisă fluctuarea soldurilor clienților în funcție de decizia acestora de a împrumuta și rambursa în cadrul unei limite stabilite de către bancă.

8) Coloana „Variații datorate actualizării metodologiei de estimare a instituției (net)” include modificările datorate actualizării metodologiei băncii de estimare a pierderilor așteptate ca urmare a modificării modelelor existente sau introducerii unor noi modele pentru estimarea deprecierii. Actualizările metodologice cuprind, de asemenea, impactul adoptării de noi standarde.

Modificările (variațiile) de metodologie care antrenează transferul unui activ între două stadii de depreciere se iau în considerare la modificarea unui model în integralitatea sa. Modificările estimărilor datorate actualizării sau revizuirii parametrilor de risc, precum și modificării informațiilor economice previzionale, nu se raportează în această coloană.

9) Raportarea modificărilor pierderilor așteptate aferente activelor modificate [IFRS 9.5.4.3 și Anexa A] depinde de caracteristica modificării, în conformitate cu următoarele prevederi:

a) dacă modificarea are ca rezultat derecunoașterea parțială sau totală a unui activ, urmare unei operațiuni de write-off, așa cum este aceasta definită la pct. 8 subpct. 8) din modul de întocmire al formularului F 04.00, impactul asupra pierderilor așteptate generat de această derecunoaștere se raportează în coloana „Diminuarea contului de ajustări datorată write-off” și orice alt impact din modificare asupra pierderilor așteptate se raportează în mod corespunzător în alte coloane;

b) dacă modificarea are ca rezultat derecunoașterea totală a unui activ, în alte situații decât ca urmare a unei operațiuni de write-off, așa cum este aceasta definită la pct. 8 subpct. 8) din modul de întocmire al formularului F 04.00, și substituirea acestuia cu un nou activ, impactul modificării asupra pierderilor din credit așteptate se raportează în coloana „Diminuări datorate derecunoașterii” pentru modificările datorate activului derecunoscut și în coloana „Majorări datorate inițierii și achiziției” pentru modificările datorate activului modificat nou recunoscut. Derecunoașterea în alte situații decât ca urmare a unei operațiuni de write-off include acele cazuri în care termenii activelor modificate au făcut obiectul unor modificări semnificative;

c) dacă modificarea nu are ca rezultat derecunoașterea totală sau parțială a activului modificat, impactul acestei modificări asupra pierderilor așteptate se raportează în coloana „Variații datorate modificării riscului de credit (net)”.

10) Operațiunile de write-off se raportează în conformitate cu prevederile la pct. 8 subpct. 6) - 8) din modul de întocmire al formularului F 04.00, precum și cu următoarele prevederi:

a) dacă instrumentul de datorie este derecunoscut parțial sau total, întrucât nu există așteptări rezonabile de recuperare, diminuarea ajustării pentru pierderi, raportată datorită sumelor care au

făcut obiectul unei operațiuni de write-off, se raportează în coloana „Diminuarea contului de ajustări pentru depreciere datorată scoaterilor în afara bilanțului”;

b) coloana „Sume scoase direct din situația profitului sau pierderii” include valoarea activelor financiare care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off în cursul perioadei de raportare, care depășește valoarea ajustărilor pentru pierderi aferente activelor financiare respective la data derecunoașterii. Această coloană include toate sumele care au făcut obiectul unor operațiuni de write-off în cursul perioadei de raportare și nu doar acele sume care fac încă obiectul unei activități de executare.

11) Coloana „Alte ajustări” include orice sumă care nu a fost raportată în coloanele anterioare, inclusiv, printre altele, ajustările pierderilor așteptate datorate diferențelor de curs de schimb, dacă această modalitate de raportare este consecventă cu raportarea impactului schimbului valutar în formularul F02.00.

12) În formularul F 12.02 se raportează valoarea contabilă brută în cazul activelor financiare, respective valorile nominale care au fost transferate între stadii de depreciere în cursul perioadei de raportare în cazul expunerilor extrabilanțiere care fac obiectul cerințelor de depreciere din IFRS 9.

13) În formularul F 12.02 se raportează numai valoarea contabilă brută sau valoarea nominală a activelor financiare sau expunerilor extrabilanțiere care, la data de referință pentru raportare, se află într-un stadiu de depreciere diferit față de cel de la începutul exercițiului financiar sau de la recunoașterea inițială a acestora. În cazul expunerilor bilanțiere a căror depreciere raportată în formularul F 12.01 include o componentă extrabilanțieră [IFRS 9.5.5.20 și IFRS 7.B8E], va fi luată în considerare modificarea stadiului de depreciere aferent componentei bilanțiere și extrabilanțiere.

14) Pentru raportarea transferurilor care au avut loc pe parcursul anului financiar, activele financiare sau expunerile extrabilanțiere care au făcut obiectul mai multor transferuri între etapele de depreciere de la începutul anului financiar sau de la recunoașterea inițială a acestora, se raportează ca fiind transferate din etapa de depreciere de la începutul anului financiar sau de la recunoașterea inițială a acestora în etapa de depreciere în care acestea sunt incluse la data de referință pentru raportare.

15) Valoarea contabilă brută sau valoarea nominală care se raportează în formularul F 12.02 este reprezentată de valoarea contabilă brută sau valoarea nominală la data de referință, indiferent dacă această valoare a fost mai mare sau mai mică la data transferului.

2. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune.

3. Periodicitatea prezentării raportului - trimestrial.

		2.157											
570	Total provizioane pentru angajamentele și garanțiile financiare date	<i>IFRS 7.B8E; anexa V partea 2.157</i>											

Controlul formularului F 12.01 – Variația ajustărilor și provizioanelor pentru pierderi de credit

Controlul orizontal

Pentru rândurile 010 – 340 și 360 – 520 se respectă următoarea corelație:

col.100 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070 + col.080 + col.090

Controlul vertical

010 = 020 + 080

010 = 160 + 170

020 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070

080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140

130 = 131 + 132

180 = 190 + 250

180 = 330 + 340

190 = 200 + 210 + 220 + 230 + 240

250 = 260 + 270 + 280 + 290 + 300 + 310

300 = 301 + 302

360 = 370 + 430

360 = 500 + 510

480 = 481 + 482

520 = 010 + 180 + 360

570 = 530 + 540 + 560

Corelații între F 12.01, F 04.03.1 și F 04.04.1

F 12.01.010.col.100 = F 04.03.1.180.col.050 + F 04.04.1.140.col.050

F 12.01.020.col.100 = F 04.03.1.050.col.050 + F 04.04.1.010.col.050

F 12.01.080.col.100 = F 04.03.1.110.col.050 + F 04.04.1.070.col.050

F 12.01.180.col.100 = F 04.03.1.180.col.060 + F 04.04.1.140.col.060

F 12.01.190.col.100 = F 04.03.1.050.col.060 + F 04.04.1.010.col.060

F 12.01.250.col.100 = F 04.03.1.110.col.060 + F 04.04.1.070.col.060

F 12.01.360.col.100 = F 04.03.1.180.col.070 + F 04.04.1.140.col.070

F 12.01.370.col.100 = F 04.03.1.050.col.070 + F 04.04.1.010.col.070

F 12.01.430.col.100 = F 04.03.1.110.col.070 + F 04.04.1.070.col.070

Corelații între F 12.01 și F 09.01.1

F 12.01	relația	F 09.01.1
530	=	(010 + 090 + 170) (col.040)
540	=	(010 + 090 + 170) (col.050)
560	=	(010 + 090 + 170) (col.060)

F 12.02 - TRANSFERURI ÎNTRE ETAPELE DEPRECIERII (PREZENTAREA VALORII BRUTE)

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea noțională <i>Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 167, 170</i>					
			Transferuri între etapa 1 și etapa 2		Transferuri între etapa 2 și etapa 3		Transferuri între etapa 1 și etapa 3	
			Către etapa 2 de la etapa 1	Către etapa 1 de la etapa 2	Către etapa 3 de la etapa 2	Către etapa 2 de la etapa 3	Către etapa 3 de la etapa 1	Către etapa 1 de la etapa 3
			<i>Anexa V partea 2.168-169</i>					
A	B	C	010	020	030	040	050	060
010	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>						
020	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>						
030	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>						
040	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>						
050	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>						
060	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>						
070	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>						
080	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>						
090	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>						
100	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>						
110	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>						
120	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>						
130	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>						
140	Total instrumente de datorie							
150	Angajamente și garanții financiare date	<i>IFRS 9.2.1/(g); 2.3(c); 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5</i>						

Controlul formularului F 12.02 – Transferuri între stadiile de depreciere (prezentare pe bază brută)

Controlul vertical

$$010 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130$$

$$140 = 010 + 070$$

F 12.02 - TRANSFERURI ÎNTRE ETAPELE DEPRECIERII (PREZENTAREA VALORII BRUTE)

Cod poziție		Valoarea contabilă brută/valoarea noțională <i>Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 167, 170</i>					
		Transferuri între etapa 1 și etapa 2		Transferuri între etapa 2 și etapa 3		Transferuri între etapa 1 și etapa 3	
		Către etapa 2 de la etapa 1	Către etapa 1 de la etapa 2	Către etapa 3 de la etapa 2	Către etapa 2 de la etapa 3	Către etapa 3 de la etapa 1	Către etapa 1 de la etapa 3
A	B	010	020	030	040	050	060
010	Titluri de datorie						
020	Bănci centrale						
030	Administrații publice						
040	Bănci						
050	Alte societăți financiare						
060	Societăți nefinanciare						
070	Credite și avansuri						
080	Bănci centrale						
090	Administrații publice						
100	Bănci						
110	Alte societăți financiare						
120	Societăți nefinanciare						
130	Gospodării						
140	Total instrumente de datorie						
150	Angajamente și garanții financiare date						

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 13.00 – GARANȚII REALE ȘI GARANȚII PRIMITE

1. Raportul F 13.00 este compus din 3 formulare (F 13.01, F 13.02 și F 13.03) și reprezintă o detaliere a a creditelor și avansurilor în funcție de tipurile de garanții și gaj.

2. La întocmirea acestui raport se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) Gajul /garanția maximă care pot fi luate în considerare, urmează regula potrivit căreia suma valorilor garanției financiare și/sau a gajului avută în vedere pentru determinarea valorilor înscrise în coloanele aferente ale F 13.01 nu poate depăși valoarea contabilă a creditului în cauză.

2) Garanțiile reale și alte garanții aferente creditelor și avansurilor, independent de forma legală a acestora, se raportează după tipul de gaj (credite garantate cu bunuri imobile și alte credite garantate), precum și după garanții financiare. Creditele și avansurile sunt clasificate după contraparte și scop.

3) „*Credite garantate cu bunuri imobile*”, coloana „*Rezidențiale*” include garanțiile sub formă de proprietate rezidențială (locativă), iar coloana „*Comerciale*” include garanțiile sub formă de proprietate comercială;

4) „*Alte credite garantate cu garanții reale*”, „*Numerar [Instrumente de datorie emise]*” se referă la depozite-garanții și gajuri pe titluri de datorie emise de către entitatea raportoare, iar „*Restul*” se referă la gajuri pe valori mobiliare sau alte active;

5) poziția „*Garanții financiare primite*” include contracte care impun emitentului să efectueze plăți specificate pentru a compensa pierderile deținătorului survenite din cauza faptului că un anumit debitor nu reușește să facă plata la termen în conformitate cu termenii inițiali sau modificați ai unui instrument de datorie.

6) Pentru creditele și avansurile care sunt garantate cu mai mult de un tip de gaj sau garanție, valoarea maximă a gajului/garanției care poate fi luată în considerare trebuie să fie repartizată între diferite coloane conform calității gajului, începând cu acela care are cea mai înaltă calitate.

7) Formularul F 13.02 se referă la valoarea contabilă a activelor obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute.

8) Formularul F 13.03 se referă la valoarea cumulată, la sfârșitul perioadei de referință, a activelor executate (activelor vândute) în perioada anului, care nu au fost clasificate ca fiind „*Imobilizări corporale*”.

3. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

4. Periodicitatea prezentării raportului - semestrial.

Modul de completare a raportului

F 13.01– DEFALCAREA GARANȚILOR REALE ȘI A GARANȚILOR ÎN FUNCȚIE DE CREDITE ȘI AVANSURI, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII

Cod poziție	Garanții și garanții reale	Referințe IFRS 7.36(b)	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.171-172, 174</i>				
			Credite garantate cu bunuri imobile		Alte credite garantate cu garanții reale		Garanții financiare primite
			Rezidențiale	Comerciale	Numerar [Instrumente de datorie emise]		
			<i>Anexa V partea 2.173(a)</i>	<i>Anexa V partea 2.173(a)</i>	<i>Anexa V partea 2.173(b)</i>		<i>Anexa V partea 2.173(b)</i>
A	B	C	010	020	030	040	050
010	Credite și avansuri		parț.7102	parț.7102	Parțial conturile 2070 + 2235 + 2236 + 2256 + 2257 + 2346 + 2347 + 2348 + 2349 + 2381 + 2382 + 2383 + 2384 + 2385 + 2386 + 2414 + 2415 + 2416 + 2424 + 2425 + 2426 + 2434 + 2435 + 2436 + dobânda calculată la datoriile respective ce urmează a fi plătită (în cazurile prevăzute de contract)	parț.7102 + parț.7103	parț.7121
020	din care: Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>					
030	din care: Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>					
031	ÎMM						
032	Non-ÎMM						
040	din care: Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>					
050	din care: credite pentru achiziționarea de locuințe	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>					

Controlul formularului F 13.01- Defalcarea garanțiilor reale și a garanțiilor în funcție de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

Controlul vertical:

$$010 \geq 020 + 030 + 040$$

$$010 \geq 020$$

$$010 \geq 030$$

$$010 \geq 040$$

$$010 \geq 050$$

$$030 = 031 + 032$$

Corelații între F 13.01 și F 01.01

F 13.01	relația	F 01.01
010 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	≤	030 + 040 + 099 + 130 + 144 + 183

Corelații între F 13.01 și F 09.02

F 13.01	relația	F 09.02
010 (col.050)	≤	080 (col.010)

F 13.02– Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data de referință]

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă <i>Anexa V partea 2.175</i>
A	B	C	010
010	Active immobilizate deținute în vederea vânzării	IFRS 7.38(a)	
020	Imobilizări corporale	IFRS 7.38(a)	
030	Investiții imobiliare	IFRS 7.38(a)	
040	Instrumente de capitaluri proprii și de datorie	IFRS 7.38(a)	
050	Altele	IFRS 7.38(a)	
060	Total		

Controlul formularului F 13.02– Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data de referință]

Controlul vertical:

$$060 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050$$

Corelație între F 13.02 și F 01.01

F 13.02	relația	F 01.01
020 (col.010)	≤	280 (col.010)

F 13.03– Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active immobilizate], valoarea cumulată

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă
A	B	C	010
010	Executare silită [active immobilizate]	IFRS 7.38(a)	

Controlul formularului F 13.03– Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active immobilizate], valoarea cumulată

Corelație între F 13.03 și F 13.02

F 13.02	relația	F 13.03
030 (col.010)	\leq	010 (col.010)

Formatul raportului

Codul băncii _____
 La situația din _____

F 13.01 – Defalcarea garanțiilor reale și a garanțiilor în funcție de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării

Cod poziție	Garanții și garanții reale	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare				
		Credite garantate cu bunuri imobile		Alte credite garantate cu garanții reale		Garanții financiare primite
		Rezidențiale	Comerciale	Numerar [Instrumente de datorie emise]	Restul	
A	B	010	020	030	040	050
010	Credite și avansuri					
020	din care: Alte societăți financiare					
030	din care: Societăți nefinanciare					
031	ÎMM					
032	Non-ÎMM					
040	din care: Gospodării					
050	din care: credite pentru achiziționarea de locuințe					

F 13.02– Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data de referință]

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Active imobilizate deținute în vederea vânzării	
020	Imobilizări corporale	
030	Investiții imobiliare	
040	Instrumente de capitaluri proprii și de datorie	
050	Altele	
060	Total	

F 13.03 - Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active imobilizate], valoarea cumulată

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Executarea silită [active imobilizate]	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

**F 15.00 DERECONOAȘTERE ȘI DATORII FINANCIARE ASOCIATE
ACTIVELOR FINANCIARE TRANSFERATE**

1. La întocmirea raportului F 15.00 se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) Formularul F 15.00 include informații privind activele financiare transferate, din care o parte sau toate nu se califică pentru derecunoaștere, precum și activele financiare derecunoscute în totalitate, pentru care banca reține drepturi legate de administrare.

2) Datoriile asociate se raportează în funcție de portofoliul în care activele financiare transferate asociate au fost incluse în activ și nu în funcție de portofoliul în care au fost incluse în secțiunea de datorii a bilanțului.

3) Coloana „*Cuquantumuri derecunoscute în scopuri de capital*” include valoarea contabilă a activelor financiare recunoscute în scopuri contabile, dar derecunoscute în scopuri prudențiale deoarece banca le tratează ca poziții din securitizare în scopuri de capital, în conformitate cu articolele 109, 243 și 244 din CRR.

4) „*Acorduri de răscumpărare*” („repo”) sunt tranzacții în care banca primește numerar în schimbul unor active financiare vândute la un anumit preț, cu angajamentul răscumpărării aceluiași active (sau a unora identice) la un preț fix la o dată ulterioară specificată. Tranzacțiile care implică transferal temporar de aur garantat cu numerar se consideră, de asemenea, „Acorduri de răscumpărare” („repo”). Sumele primite de bancă în schimbul activelor financiare transferate către o parte terță („cumpărător temporar”) se clasifică la „acorduri de răscumpărare” în cazul în care există un angajament de inversare a operațiunii și nu doar o opțiune în acest sens. Acordurile repo includ, de asemenea:

a) sumele primite în schimbul titlurilor de valoare transferate temporar unui terț sub forma unor împrumuturi de titluri de valoare garantate cu numerar;

b) sumele primite în schimbul titlurilor de valoare transferate temporar unui terț sub forma unui contract de vânzare/răscumpărare.

5) „*Acorduri de răscumpărare*” („repo”) și „*credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo*” („reverse repo”) presupun numerar primit sau dat cu împrumut de către bancă.

6) În cadrul unei tranzacții de securitizare, atunci când activele financiare transferate sunt derecunoscute, băncile prezintă în contul de profit sau pierdere câștigurile (pierderile) generate, corespunzător „portofoliului contabil” în care activele financiare au fost incluse anterior derecunoașterii acestora.

2. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IFRS, IAS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V, CRR), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune.

3. Periodicitatea prezentării raportului - semestrial.

Modul de completare a raportului

F 15.00 DERECUNOAȘTERE ȘI DATORII FINANCIARE ASOCIATE ACTIVELOR FINANCIARE TRANSFERATE

Cod poziție		Referințe	Active financiare transferate recunoscute integral					
			Active transferate			Datorii asociate <i>ITS V partea 2.181</i>		
			Valoarea contabilă	din care: securitizări	din care: acorduri de răscumpărare	Valoarea contabilă	din care: securitizări	din care: acorduri de răscumpărare
			<i>IFRS 7.42D, anexa V partea 1.27</i>	<i>IFRS 7.42D(e); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61</i>	<i>IFRS 7.42D(e); anexa V partea 2.183-184</i>	<i>IFRS 7.42D(e)</i>	<i>IFRS 7.42D(e)</i>	<i>IFRS 7.42D(e); anexa V partea 2.183-184</i>
A	B	C	010	020	030	040	050	060
010	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	<i>IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9 anexa A</i>						
020	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>						
030	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>						
040	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>						
045	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 9.4.1.4</i>						
046	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>						
047	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>						
048	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>						
050	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5</i>						
070	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>						
080	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>						
091	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A</i>						

092	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11					
093	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31					
094	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32					
131	Active financiare la costul amortizat	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2					
132	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31					
133	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32					
190	Total						

Continuare

Cod poziție		Referințe	Active financiare transferate recunoscute în măsura implicării continue a instituției			Principal scadent al activelor financiare transferate derecunoscute integral pentru care instituția își păstrează drepturi de administrare	Cuantumuri derecunoscute în scopuri de capital
			Principal scadent aferent activelor inițiale	Valoarea contabilă a activelor încă recunoscute [implicare continuă]	Valoarea contabilă a datoriilor asociate		
			-	IFRS 7.42D(f)	IFRS 7.42D(f); anexa V partea 1.27, partea 2.181		
A	B	C	070	080	090	100	110
010	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9 anexa A				x	
020	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11				x	x
030	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31				x	
040	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32				x	
045	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 9.4.1.4				x	
046	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11				x	x
047	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31				x	

048	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32				x	
050	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	<i>IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5</i>				x	
070	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31				x	
080	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32				x	
091	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	<i>IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A</i>				x	
092	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>				x	x
093	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31				x	
094	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32				x	
131	Active financiare la costul amortizat	<i>IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2</i>				x	
132	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31				x	
133	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32				x	
190	Total						

Controlul formularului F 15.00 - Derecunoaștere și datorii financiare asociate activelor financiare transferate

Controlul orizontal

$$010 \geq 020 + 030$$

$$040 \geq 050 + 060$$

Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 090 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 020 + 030 + 040$$

$$045 = 046 + 047 + 048$$

$$050 = 070 + 080$$

$$091 = 092 + 093 + 094$$

Pentru coloanele 010 – 090 și 110 se respectă următoarele corelații:

$$131 = 132 + 133$$

$$190 = 010 + 045 + 050 + 091 + 131$$

Pentru coloana 110 se respectă următoarele corelații:

$$010 = 030 + 040$$

$$045 = 047 + 048$$

$$050 = 070 + 080$$

$$091 = 093 + 094$$

Corelații între F 15.00 și F 01.01

F 15.00 (col.010 + col.080)	relația	F 01.01
010	≤	050
020	≤	070
030	≤	080
040	≤	090
045	≤	096
046	≤	097
047	≤	098
048	≤	099
050	≤	100
070	≤	120
080	≤	130
091	≤	141
092	≤	142
093	≤	143
094	≤	144
131	≤	181
132	≤	182
133	≤	183
190	≤	380

Corelație între F 15.00 și F 08.01

$F 15.00.190.col.060 \leq F 08.01.100(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.150(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.200(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.250(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.300(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.350(col.010 + col.020 + col.030)$

Formatul raportului

Codul băncii _____
 La situația din _____

F 15.00 DERECUNOAȘTERE ȘI DATORII FINANCIARE ASOCIATE ACTIVELOR FINANCIARE TRANSFERATE

Cod poziție		Active financiare transferate recunoscute integral					
		Active transferate			Datorii asociate <i>ITS V partea 2.181</i>		
		Valoarea contabilă	din care: securitizări	din care: acorduri de răscumpărare	Valoarea contabilă	din care: securitizări	din care: acorduri de răscumpărare
A	B	010	020	030	040	050	060
010	Active financiare deținute în vederea tranzacționării						
020	Instrumente de capitaluri proprii						
030	Titluri de datorie						
040	Credite și avansuri						
045	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere						
046	Instrumente de capitaluri proprii						
047	Titluri de datorie						
048	Credite și avansuri						
050	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere						
070	Titluri de datorie						

080	Credite și avansuri						
091	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global						
092	Instrumente de capitaluri proprii						
093	Titluri de datorie						
094	Credite și avansuri						
131	Active financiare la costul amortizat						
132	Titluri de datorie						
133	Credite și avansuri						
190	Total						

Continuare

Cod poziție		Active financiare transferate recunoscute în măsura implicării continue a instituției			Principal scadent al activelor financiare transferate derecunoscute integral pentru care instituția își păstrează drepturi de administrare	Cuantumuri derecunoscute în scopuri de capital
		Principal scadent aferent activelor inițiale	Valoarea contabilă a activelor încă recunoscute [implicare continuă]	Valoarea contabilă a datoriilor asociate		
A	B	070	080	090	100	110
010	Active financiare deținute în vederea tranzacționării				x	
020	Instrumente de capitaluri proprii				x	x
030	Titluri de datorie				x	
040	Credite și avansuri				x	
045	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau				x	

	pierdere					
046	Instrumente de capitaluri proprii				X	X
047	Titluri de datorie				X	
048	Credite și avansuri				X	
050	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere				X	
070	Titluri de datorie				X	
080	Credite și avansuri				X	
091	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global				X	
092	Instrumente de capitaluri proprii				X	X
093	Titluri de datorie				X	
094	Credite și avansuri				X	
131	Active financiare la costul amortizat				X	
132	Titluri de datorie				X	
133	Credite și avansuri				X	
190	Total					

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 16.00– Defalcarea anumitor elemente din contul de profitsau pierdere

1. Raportul F 16.00 este compus din 7 formulare (F 16.01, F 16.02, F 16.03, F 16.04, F 16.04.01, F 16.05 și F 16.07).

2. La completarea formularelor se vor avea în vedere următoarele precizări:

F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente sectoare ale contrapărților

1) În formularul F 16.01, defalcarea prezentată pentru “dobânzi” prezintă veniturile din dobânzi aferente activelor financiare (adică instrumente derivate – destinate tranzacționării, titluri de datorie, credite și avansuri) și cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor financiare (adică instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării, depozite, titluri de datorie emise și alte datorii financiare). Sunt luate în considerare toate instrumentele din diversele portofolii, cu excepția celor incluse la poziția „*Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor*”. Pentru activele și datoriile financiare deținute în vederea tranzacționării sau desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, informațiile privind veniturile și cheltuielile cu dobânzi sunt raportate doar dacă sunt contabilizate separat;

2) Veniturile din dobânzi se clasifică după cum urmează:

- a) venituri din dobânzi aferente activelor financiare și altor active;
- b) venituri din dobânzi aferente datoriilor financiare cu rată negativă a dobânzii efective.

3) Cheltuielile cu dobânzile se clasifică după cum urmează:

- a) cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor financiare și altor datorii;
- b) cheltuieli cu dobânzile aferente activelor financiare cu rată negativă a dobânzii efective.

4) Veniturile din dobânzi aferente activelor financiare și veniturile din dobânzi aferente datoriilor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective includ veniturile din dobânzi aferente titlurilor de datorie și creditelor și avansurilor, precum și veniturile din dobânzi aferente depozitelor, instrumentelor de datorie emise și altor datorii financiare cu o rată negativă a dobânzii efective.

5) Cheltuielile cu dobânzile aferente datoriilor financiare și cheltuielile cu dobânzile aferente activelor financiare cu o rată negativă a dobânzii efective includ cheltuielile cu dobânzile aferente depozitelor, titlurilor de datorie emise și altor datorii financiare, precum și cheltuielile cu dobânzile aferente titlurilor de datorie și creditelor și avansurilor cu o rată negativă a dobânzii efective.

6) În tabelul F 16.01, „*instrumente derivate - destinate tranzacționării*” include sumele aferente acelor instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării care se califică drept “operațiuni de acoperire economică”, care sunt incluse ca venituri sau cheltuieli cu dobânzile pentru a corecta veniturile și cheltuielile aferente instrumentelor financiare care sunt elemente acoperite din punct de vedere economic, dar nu și din punct de vedere contabil;

7) În scopul formularului F 16.01, toate instrumentele, indiferent de portofoliul în care sunt incluse, sunt luate în considerare. Poziția „*din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate*” include veniturile din dobânzi aferente activelor financiare depreciate care cuprind activele financiare achiziționate sau emise depreciate.

F 16.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare, care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente.

8) Câștigurile și pierderile din derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt clasificate după tipul de instrument financiar și după portofoliul contabil. Pentru fiecare element, se raportează câștigul sau

pierderea netă realizată rezultată din tranzacția derecunoscută. Valoarea netă reprezintă diferența dintre câștigurile realizate și pierderile realizate.

9) Formularul F 16.02 se referă la activele și datoriile financiare evaluate la cost amortizat, precum și la instrumentele de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

F 16.03 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe instrumente

10) Pentru fiecare element din detalieri se indică valoarea netă realizată și nerealizată (câștiguri minus pierderi) a instrumentului financiar.

11) Câștigurile și pierderile din tranzacții valutare pe piața spot, cu excepția schimbului de bancnote și monezi străine, se raportează ca și câștiguri și pierderi din tranzacționare. Câștigurile și pierderile din tranzacționarea sau derecunoașterea și reevaluarea metalelor prețioase nu sunt incluse în cadrul câștigurilor și pierderilor din tranzacționare, ci în cadrul pozițiilor „*Alte venituri din exploatare*” sau „*Alte cheltuieli de exploatare*”.

12) Câștigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare deținute în vederea tranzacționării evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2] se raportează în cadrul poziției “din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat”.

F 16.04 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe riscuri

13) Pentru fiecare element din detalieri se indică valoarea netă realizată și nerealizată (câștiguri minus pierderi) a riscului suport (rată a dobânzii, instrumente de capital, curs de schimb valutar, credit, mărfuri și altele) asociat expunerii, inclusiv instrumentele financiare derivate asociate.

14) Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar se includ la elementul unde sunt incluse celelalte câștiguri sau pierderi rezultate din instrumentul convertit.

15) Câștigurile și pierderile din active și datorii financiare, altele decât instrumentele financiare derivate, se includ în categoriile de risc după cum urmează:

a) instrumente de rată a dobânzii: care includ tranzacționarea de credite și avansuri, depozite și titluri de datorie (deținute sau emise);

b) instrumente de capital: care includ tranzacționarea de acțiuni, cote ale OPCVM și alte instrumente de capital;

c) tranzacționare valutară: care includ exclusiv tranzacționarea pe valute;

d) instrumente de risc de credit: care includ tranzacționarea de instrumente de tip credit link note;

e) mărfuri: acest element include numai instrumentele financiare derivate, deoarece câștigurile și pierderile aferente mărfurilor deținute în vederea tranzacționării se raportează la poziția „*Alte venituri din exploatare*” sau „*Alte cheltuieli de exploatare*”,

f) altele: care include tranzacționarea de instrumente financiare care nu pot fi clasificate la alte elemente

F 16.04.1 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

16) Pentru fiecare element din detaliere se include valoarea netă realizată și nerealizată (câștiguri minus pierderi) a instrumentului financiar.

17) Câștigurile sau pierderile datorate reclasificării activelor financiare din portofoliul contabil al activelor financiare evaluate la cost amortizat în portofoliul contabil al activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere [IFRS 9.5.6.2], se raportează în cadrul poziției „*din care: câștiguri sau pierderi datorate reclasificării activelor la cost amortizat*”.

F 16.05 Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datorilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

18) Băncile reflectă câștigurile sau pierderile nete realizate și nerealizate și cuantumul modificării valorii juste a datorilor financiare, aferente perioadei, datorate modificărilor riscului de credit (riscul de credit propriu al împrumutatului sau al emitentului), în situația în care riscul de credit propriu nu se raportează în alte elemente ale rezultatului global.

19) Dacă un instrument financiar derivat de risc de credit evaluat la valoarea justă este utilizat pentru administrarea riscului de credit al unui instrument financiar sau al unei părți a unui instrument financiar care este desemnat ca fiind evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere în acest caz, câștigurile sau pierderile aferente instrumentului financiar, înregistrate cu ocazia acestei desemnări, se raportează în cadrul poziției „*din care: câștiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor și datorilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net*”. Câștigurile sau pierderile de valoare justă ulterioare aferente acestor instrumente financiare se raportează în cadrul poziției: „*din care: câștiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor și datorilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire, net*”.

F 16.07 - Deprecierea activelor nefinanciare

20) Tabelul F 16.07 conține informații privind perioada curentă (majorări de provizion, diminuări de provizion și deprecierea cumulată pentru activele nefinanciare, poziția „*Altele*” include activele luate în posesie ca urmare a nerambursării creditului.

21) „*Creșterile*” se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierei aferente perioadei conduce la recunoașterea unor cheltuieli nete. „*Reluările*” se raportează atunci când, pentru portofoliul contabil sau categoria principală de active, estimarea deprecierei aferente perioadei conduce la recunoașterea unor venituri nete.

3. Repartizarea pe tipul de contrapartidă se va efectua conform termenilor specificați în F 04.00– Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților.

4. În formularele tabelelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (BCE/2013, Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

5. Periodicitatea prezentării raportului – F 16.01 – lunar, F 16.02, F 16.03, F 16.04, F 16.04.01, F 16.05 și F 16.07 - trimestrial.

Modul de completare a raportului

F 16.01– VENITURI ȘI CHELTUIELI CU DOBÂNZILE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE ȘI SECTOARE ALE CONTRAPĂRȚILOR

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă	
			Venituri	Cheltuieli
			<i>Anexa V partea 2.187, 189</i>	<i>Anexa V partea 2.188, 190</i>
A	B	C	010	020
010	Instrumente derivate – destinate tranzacționării	<i>IFRS 9 anexa A, .BA.1, .BA.6; anexa V partea 2.193</i>	parț.4151 + parț.4153 + 4655	parț.5571
015	din care: venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate din cadrul instrumentelor de acoperire economică împotriva riscurilor	<i>Anexa V partea 2.193</i>	x	x
020	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>	parț.4151 + parț.4153 + 4155 + 4161 + parț.4163 + 4165 + 4181 + 4182 + 4183 + 4184 + 4185 + parț.4186 + 4201 + 4493 + 4495 - 5201	x
030	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>	parț.4153 + parț.4155 + parț.4161 + parț.4163 + parț.4165 + 4181 + parț.4185 + parț.4186 + parț.4201 + parț.4495 - parț.5201	x
040	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>	parț.4151 + parț.4153 + parț.4155 + parț.4161 + parț.4163 + parț.4165 + 4182 + 4183 + 4184 + parț.4185 + parț.4186 + parț.4201 + parț.4495 - parț.5201	x
050	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	parț.4153 + parț.4155 + parț.4163 + parț.4165 + parț.4185 + parț.4186 + parț.4495 + parț.4201 - parț.5201	x
060	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>	parț.4153 + parț.4155 + parț.4163 + parț.4165 + parț.4185 + parț.4186 + parț.4493 + parț.4495 + parț.4201 - parț.5201	x
070	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>	parț.4153 + parț.4155 + parț.4163 + parț.4165 + parț.4185 + parț.4186 + parț.4493 + parț.4495 + parț.4201 - parț.5201	x
080	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>	4031 + 4032 + 4034 + 4035 + 4061 + 4062 + 4063 + 4075 + 4091 + 4092 + 4093 + 4094 + 4095 + 4096 + 4097 + 4102 + 4103 + 4105 + 4106 + 4111 +	parț.5032 + 5081 + 5082 + 5083 + 5084 + 5085 + 5086 + 5087 + 5088

			parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + 4221 + 4231 + 4232 + 4233 + 4241 + 4242 + 4243 + 4261 + 4262 + 4263 + 4266 + 4267 + 4291 + 4292 + 4293 + 4311 + 4312 + 4313 + 4321 + 4322 + 4323 + 4331 + 4332 + 4341 + 4351 + 4352 + 4353 + 4354 + 4355 + 4356 + 4361 + 4362 + 4363 + 4371 + 4372 + 4373 + 4374 + 4375 + 4376 + 4381 + 4382 + 4383 + 4391 + 4392 + 4393 + 4394 + 4395 + 4396 + 4411 + 4412 + 4413 + 4421 + 4422 + 4423 + 4431 + 4432 + 4433 + 4441 + 4442 + 4443 + 4451 + 4452 + 4453 + 4461 + 4462 + 4463 + 4471 + 4472 + 4473 + 4491 + 4492 + 4494 + 4496 + 4511 + 4512 + 4513 + 4514 + 4531 + 4532 + 4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951	
090	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>	4031 + parț.4034 + 4035 + 4061 + parț.4075 + 4091 + 4092 + 4097 + parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + parț.4221 + parț.4951	x
100	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>	parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + parț.4221 + 4361 + 4362 + 4363 + 4371 + 4372 + 4373 + 4374 + 4375 + 4376 + 4381 + 4382 + 4383 + 4391 + 4392 + 4393 + 4394 + 4395 + 4396 + parț.4851 + parț.4951	x
110	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	4032 + parț.4034 + 4062 + 4063 + parț.4075 + 4093 + 4094 + 4095 + 4096 + 4102 + 4103 + 4105 + 4106 + 4111 + parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + parț.4221 + 4331 + 4332 + 4341 + 4351 + 4352 + 4353 + 4354 + 4355 + 4356 + parț.4494 + 4531 + parț.4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951	parț.5032 + 5081 + 5082 + 5083 + 5084 + 5085 + 5086 + 5087 + 5088
120	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>	parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + parț.4221 + 4431 + 4432 + 4433 + parț.4491 + parț.4492 + parț.4494 + parț.4496 + parț.4532 + parț.4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951	x
130	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>	parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + parț.4221 + parț.4231 + parț.4232 + parț.4233 + parț.4241 + parț.4242 + parț.4243 + parț.4261 + parț.4262 + parț.4263 + parț.4266 + parț.4267 + parț.4321 + parț.4322 + parț.4323 + parț.4411 + parț.4412 + parț.4413 + parț.4421 + parț.4422 + parț.4423 + 4451 + 4452 + 4453 + parț.4471 + parț.4472 + parț.4473 + parț.4491 + parț.4492 + parț.4494 + parț.4496 + parț.4532 + parț.4311 + parț.4312 + parț.4313 + parț.4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951	x

131	ÎMM			x
132	Non-ÎMM			x
140	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>	parț.4153 + parț.4163 + parț.4186 + 4291 + 4292 + 4293 + 4441 + 4442 + 4443 + parț.4311 + parț.4312 + parț.4313 + 4461 + 4462 + 4463 + parț.4491 + parț.4492 + parț.4494 + parț.4496 + 4511 + 4512 + 4513 + 4514 + parț.4532 + parț.4851 + parț.4911 + parț.4912 + parț.4951	x
150	Alte active	<i>Anexa V partea 2.5</i>	4552 + 4561 + 4562 + 4563 + parț.4201 + parț.4851 – parț.5201	x
160	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>	parț.4032 + 4081 + 4082 + 4083 + 4084	parț.5032 + 5034 + 5075 + 5151 + 5211 + 5212 + 5213 + 5214 + 5215 + 5216 + 5251 + 5252 + 5254 + 5255 + 5256 + 5257 + 5258 + 5259 + 5261 + 5262 + 5263 + 5264 + 5265 + 5266 + 5267 + 5268 + 5269 + 5271 + 5272 + 5273 + 5274 + 5275 + 5311 + 5312 + 5313 + 5314 + 5315 + 5331 + 5332 + 5333 + 5341 + 5342 + 5343 + 5344 + 5346 + 5347 + 5348 + 5349 + 5361 + 5362 + 5363 + 5371 + 5372 + 5373 + 5374 + 5375 + 5376 + 5381 + 5382 + 5383 + 5384 + 5385 + 5386 + 5411 + 5412 + 5413 + 5414 + 5415 + 5416 + 5421 + 5422 + 5423 + 5424 + 5425 + 5426 + 5431 + 5432 + 5433 + 5434 + 5435 + 5436 + 5541 + 5542 + 5544 + 5545 + 5561 + 5562 + 5563 + parț.5571 + parț.5572 + 5931
170	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		x parț.5032 + parț.5034 + parț.5151 + parț.5331 + parț.5332 + parț.5341 + parț.5342 + parț.5343 + parț.5344 + parț.5346 + parț.5347 + parț.5348 + parț.5349 + parț.5571 + parț.5572
180	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		x parț.5151 + 5211 + 5212 + 5213 + 5214 + 5215 + 5216 + 5263 + 5264 + 5266 + 5267 + 5268 + 5269 + 5271 + 5272 + 5273 + 5361 + 5362 + 5363 + 5541 + 5542 + 5544 + 5545 + 5561 + 5562 + 5563 + parț.5571 + parț.5572 +

				parț.5931
190	Bănci	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	parț.4032 + 4081 + 4082 + 4083 + 4084	parț.5032 + parț.5034 + 5075 + parț.5151 + parț.5331 + parț.5332 + parț.5341 + parț.5342 + parț.5343 + parț.5344 + parț.5346 + parț.5347 + parț.5348 + parț.5349 + parț.5571 + parț.5572 + parț.5931
200	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>	x	parț.5151 + parț.5251 + parț.5254 + parț.5256 + parț.5258 + parț.5261 + parț.5265 + 5274 + parț. 5275 + 5314 + parț.5333 + parț.5371 + parț.5372 + parț.5373 + parț.5381 + parț.5382 + parț.5383 + 5421 + 5422 + 5423 + 5424 + 5425 + 5426 + parț.5571 + parț.5572 + parț.5931
210	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>	x	parț.5151 + parț.5251 + parț.5254 + parț.5256 + parț.5258 + parț.5261 + parț.5265 + parț. 5275 + parț.5312 + 5315 + parț.5333 + parț.5371 + parț.5372 + parț.5373 + parț.5381 + parț.5382 + parț.5383 + 5411 + 5412 + 5413 + 5414 + 5415 + 5416 + parț.5571 + parț.5572 + parț.5931
211	ÎMM		x	
212	Non-ÎMM		x	
220	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>	x	parț.5151 + 5252 + parț.5251 + parț.5254 + 5255 + parț.5256 + 5257 + parț.5258 + 5259 + parț.5261 + 5262 + parț.5265 + parț. 5275 + 5311 + 5313 + parț.5333 + parț.5371 + parț.5372 + parț.5373 + 5374 + 5375 + 5376 + 5384 + 5385 + 5386 + parț.5381 + parț.5382 + parț.5383 + 5431 + 5432 + 5433 + 5434 + 5435 + 5436 + parț.5571 + parț.5572 + parț.5931
230	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	x	5181 + 5183 + 5202 - 4202 + parț.5571 + parț.5572
240	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.32- 34, partea</i>	x	5033 + 5061 + 5062 + 5091 + 5092 + 5093 + 5094 + 5095 + 5096 + 5097 + 5098 + 5101 + 5102 + 5103 + 5104 +

		2.191		5111 + 5112 + 5113 + 5114 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + 5531 + 5532 + part.5571 + part.5572 + 5821 + 5822
250	Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii	Anexa V partea 2.192	x	x
260	Alte datorii	Anexa V partea 1.38-41	x	5831 + 5832 + part.5931
270	DOBÂNZI	IAS 1.97		
280	din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate	IFRS 9.5.4.1; .B5.4.7; anexa V partea 2.194		

Controlul formularului F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente și sectoare ale contrapărților

Controlul vertical

$$020 = 030 + 040 + 050 + 060 + 070$$

$$080 = 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140$$

$$130 = 131 + 132$$

$$160 = 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220$$

$$210 = 211 + 212$$

$$270 = 020 + 080 + 150 + 160 + 230 + 240 + 250 + 260$$

Corelații între F 16.01 și F 02.00

F 16.01 (col.010)	relația	F 02.00
150	=	080
270	=	010
160+230+240+260	=	085
F 16.01 (col.020)	relația	F 02.00
260	=	140
270	=	090
020+080+150	=	145

F 16.02 - CÂȘTIGURI SAU PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE, CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă
			<i>Anexa V partea 2.195-196</i>
			010
020	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	parț.4651 + parț.4653
030	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	parț.4665
040	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>	parț.4655 + parț.4663
050	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	parț.4652
060	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>	parț.4665
070	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE – NET	<i>Anexa V partea 2.45</i>	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4663 + parț.4665

Controlul formularului F 16.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Controlul vertical

070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060

Corelație între F 16.02 și F 02.00

F 16.02	relația	F 02.00
070	=	220

F 16.03 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII ȘI ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESTINATE TRANZACȚIONĂRII, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă
			<i>Anexa V partea 2.197-198</i>
			010
010	Instrumente derivate	<i>IFRS 9 anexa A, .BA.1, .BA.7(a);</i>	

015	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	<i>IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9(d); anexa V partea 2.199</i>	x
020	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>	
030	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	
040	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	
050	Poziții scurte	<i>IFRS 9.BA.7(b)</i>	
060	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>	
070	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>	
080	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>	
090	CÂȘTIGURI SAU (–) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII – NET	<i>IFRS 9 anexa A, .BA.6; IFRS 7.20(a)(i)</i>	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662
095	din care: câștiguri și pierderi rezultate din reclasificarea activelor la costul amortizat	<i>IFRS 9.5.6.2; anexa V partea 2.199</i>	

Controlul formularului F 16.03 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe instrumente

Controlul vertical

090 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070 + 080

Corelație între F 16.03 și F 02.00

F 16.03	relația	F 02.00
090	=	280

F 16.04 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII ȘI ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESTINATE TRANZACȚIONĂRII, DEFALCATE PE RISURI

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă
			010
010	Instrumente de rată a dobânzii și instrumente derivate legate de acestea	<i>Anexa V partea 2.200(a)</i>	
020	Instrumente de capitaluri proprii și instrumente derivate legate de acestea	<i>Anexa V partea 2.200(b)</i>	
030	Tranzacții valutare și instrumente derivate legate de schimbul valutar și de aur	<i>Anexa V partea 2.200(c)</i>	
040	Instrumente de risc de credit și instrumente derivate legate de acestea	<i>Anexa V partea 2.200(d)</i>	
050	Instrumente derivate legate de mărfuri	<i>Anexa V partea 2.200(e)</i>	

060	Altele	<i>Anexa V partea 2.200(f)</i>	
070	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII – NET	<i>IFRS 7.20(a)(i)</i>	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662

16.4. Controlul formularului F 16.04 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc

Controlul vertical

$$070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

Corelație între F 16.04 și F 02.00

F 16.04	relația	F 02.00
070	=	280

Corelație între F 16.04 și F 16.03

F 16.04	relația	F 16.03
070	=	090

F 16.04.1 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă
			<i>Anexa V partea 2.201</i>
			010
020	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>	
030	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>	
040	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>	
090	CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE – NET	<i>IFRS 7.20(a)(i)</i>	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662 +

			parț.4666
100	din care: câștiguri și pierderi rezultate din reclassificarea activelor la costul amortizat	<i>IFRS 9.6.5.2; anexa V partea 2.202</i>	

Controlul formularului F 16.04.1 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Corelație între F 16.04.1 și F 02.00

F 16.04.1	relația	F 02.00
090	=	287

F 16.05 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă	Modificările valorii juste datorate riscului de credit
			<i>Anexa V partea 2.203</i>	<i>Anexa V partea 2.203</i>
A	B	C	010	020
020	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>		
030	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>		
040	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>		
050	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>		
060	Alte datorii financiare	<i>Anexa V partea 1.38-41</i>		
070	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE – NET	<i>IFRS 7.20(a)(i)</i>	parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4662 + parț.4666	x
071	din care: câștiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire împotriva riscurilor – net	<i>IFRS 9.6.7; IFRS 7.24G(b); anexa V partea 2.204</i>		x

072	din care: câștiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire împotriva riscurilor – net	IFRS 9.6.7; IFRS 7.20(a)(i); anexa V partea 2.204	x
-----	---	---	---

Controlul formularului F 16.05 – Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe instrumente

Controlul vertical

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$070 = 020 + 030 + 040 + 050 + 060$$

Corelație între F 16.05 și F 02.00

F 16.05 (col.010)	relația	F 02.00
070	=	290

F 16.07 – DEPRECIEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE

Cod poziție		Referințe	Perioada curentă		
			Creșteri	Reluări	Depreciere cumulată
			Anexa V partea 2.208	Anexa V partea 2.208	
A	B	C	010	020	040
060	Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	<i>IAS 28.40-43</i>	x	x	x
070	Filiale	<i>IFRS 10 anexa A</i>	x	x	x
080	Asocieri în participație	<i>IAS 28.3</i>	x	x	x
090	Entități asociate	<i>IAS 28.3</i>	x	x	x
100	Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare	<i>IAS 36.126(a),(b)</i>			
110	Imobilizări corporale	<i>IAS 16.73(e)(v-vi)</i>	Rulaj debitor al contului 5883	Rulaj creditor al contului 5883	Deprecierea acumulată a imobilizărilor corporale din momentul recunoașterii acestora (1611)
120	Investiții imobiliare	<i>IAS 40.79(d)(v)</i>	Rulaj debitor al contului	Rulaj creditor al	Deprecierea acumulată a investițiilor imobiliare din

			5882	contului 5882	momentul recunoașterii acestora (1553)
130	Fond comercial	<i>IAS 36.10b; IAS 36.88-99, 124; IFRS 3 anexa B67(d)(v)</i>	parț. rulajul debitor al contului 5884	x	Deprecierea acumulată a fondului comercial din momentul recunoașterii acestuia (parț.1634)
140	Alte imobilizări necorporale	<i>IAS 38.118(e)(iv)(v)</i>	parț. rulajul debitor al contului 5884	Rulaj creditor al contului 5884	Deprecierea acumulată a altor imobilizări necorporale din momentul recunoașterii acestora (parț.1634)
145	Altele	<i>IAS 36.126(a),(b)</i>	rulajul debitor al conturilor 5885 + parț.5886	rulajul creditor al conturilor 5885 + parț.5886	Deprecierea acumulată a altor active nefinanciare din momentul recunoașterii acestora (1664 + parț.1822)
150	TOTAL				

Controlul formularului F 16.07 – Deprecierea activelor nefinanciare

Controlul vertical

Pentru coloanele 010 – 020 se respectă următoarele corelații:

$$060 = 070 + 080 + 090$$

$$150 = 060 + 100$$

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 145$$

Pentru coloana 020 se respectă următoarea corelație:

$$100 = 110 + 120 + 140 + 145$$

Pentru coloana 040 se respectă următoarele corelații:

$$060 = 070 + 080 + 090$$

$$100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 145$$

$$150 = 060 + 100$$

Corelații între F 16.07 și F 02.00

F 16.07 (col.010 + col.020)	relația	F 02.00
060	=	510

100	=	520
110	=	530
120	=	540
140	=	560
145	=	570
F 16.07 col.010	relația	F 02.00
130	=	550

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 16.01 – VENITURI ȘI CHELTUIELI CU DOBÂNZILE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE ȘI SECTOARE ALE CONTRAPĂRȚILOR

Cod poziție		Perioada curentă	
		Venituri	Cheltuieli
A	B	010	020
010	Instrumente derivate – destinate tranzacționării		
015	din care: venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate din cadrul instrumentelor de acoperire economică împotriva riscurilor		x
020	Titluri de datorie		x
030	Bănci centrale		x
040	Administrații publice		x
050	Bănci		x
060	Alte societăți financiare		x
070	Societăți nefinanciare		x
080	Credite și avansuri		
090	Bănci centrale		x
100	Administrații publice		x
110	Bănci		
120	Alte societăți financiare		x
130	Societăți nefinanciare		x
131	ÎMM		x
132	Non-ÎMM		x
140	Gospodării		x
150	Alte active		
160	Depozite		
170	Bănci centrale	x	
180	Administrații publice	x	
190	Bănci		
200	Alte societăți financiare	x	
210	Societăți nefinanciare	x	
211	ÎMM	x	
212	Non-ÎMM	x	
220	Gospodării	x	
230	Titluri de datorie emise	x	
240	Alte datorii financiare	x	
250	Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii	x	x
260	Alte datorii		

270	DOBÂNZI		
280	din care: venituri din dobânzi aferente activelor financiare depreciate		

F 16.02 - CÂȘTIGURI SAU PIERDERI DIN DERECONOȘTEREA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE, CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție	-	Perioada curentă
A	B	010
020	Titluri de datorie	
030	Credite și avansuri	
040	Depozite	
050	Titluri de datorie emise	
060	Alte datorii financiare	
070	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECONOȘTEREA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE CARE NU SUNT EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE - NET	

F 16.03 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII ȘI ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESTINATE TRANZACȚIONĂRII, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Perioada curentă
A	B	010
010	Instrumente derivate	
015	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	x
020	Instrumente de capitaluri proprii	
030	Titluri de datorie	
040	Credite și avansuri	
050	Poziții scurte	
060	Depozite	
070	Titluri de datorie emise	
080	Alte datorii financiare	
090	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII - NET	
095	din care: câștiguri și pierderi rezultate din reclasificarea activelor la costul amortizat	

F 16.04 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII ȘI ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESTINATE TRANZACȚIONĂRII, DEFALCATE PE RISCURI

Cod poziție		Perioada curentă
A	B	010
010	Instrumente de rată a dobânzii și instrumente derivate legate de acestea	

020	Instrumente de capitaluri proprii și instrumente derivate legate de acestea	
030	Tranzacții valutare și instrumente derivate legate de schimbul valutar și de aur	
040	Instrumente de risc de credit și instrumente derivate legate de acestea	
050	Instrumente derivate legate de mărfuri	
060	Altele	
070	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII – NET	

F 16.04.1 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Perioada curentă
A	B	010
020	Instrumente de capitaluri proprii	
030	Titluri de datorie	
040	Credite și avansuri	
090	CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR FINANCIARE NEDESTINATE TRANZACȚIONĂRII, EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE – NET	
100	din care: câștiguri și pierderi rezultate din reclassificarea activelor la costul amortizat	

F 16.05 CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE INSTRUMENTE

Cod poziție		Perioada curentă	Modificările valorii juste datorate riscului de credit
A	B	010	020
020	Titluri de datorie		
030	Credite și avansuri		
040	Depozite		
050	Titluri de datorie emise		
060	Alte datorii financiare		
070	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE – NET		x
071	din care: câștiguri sau (-) pierderi la desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire împotriva riscurilor – net		x
072	din care: câștiguri sau (-) pierderi după desemnarea activelor și datoriilor financiare ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere în scopuri de acoperire împotriva riscurilor – net		x

F 16.07 – DEPRECIEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE

Cod poziție		Perioada curentă		
		Creșteri	Reluări	Depreciere cumulată
A	B	010	020	040
060	Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate			
070	Filiale			
080	Asocieri în participație			
090	Entități asociate			
100	Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare			
110	Imobilizări corporale			
120	Investiții imobiliare			
130	Fond comercial		x	
140	Alte imobilizări necorporale			
145	Altele			
150	TOTAL			

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

**F 21.00 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE: ACTIVE CARE FAC OBIECTUL
UNUI CONTRACT DE LEASING OPERAȚIONAL**

1. Imobilizările care au fost date în sistem de leasing de către bancă (ca locator) unor părți terțe în cadrul unor contracte de leasing operațional se raportează clasificate după metoda de evaluare.

2. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

3. Periodicitatea prezentării raportului - semestrial.

Modul de completare a raportului

**F 21.00 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE: IMOBILIZĂRI CARE FAC
OBIECTUL UNUI CONTRACT DE LEASING OPERAȚIONAL**

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă <i>Anexa V partea 2.278-279</i>
A	B	C	010
010	Imobilizări corporale	<i>IAS 16.6; IAS 1.54(a)</i>	Parțial conturile 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609- 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1688 - 1689
020	Model de reevaluare	<i>IAS 17.49; IAS 16.31, 73(a)(d)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 -1688 - 1689
030	Modelul bazat pe cost	<i>IAS 17.49; IAS 16.30, 73(a)(d)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 -1688 - 1689
040	Investiții imobiliare	<i>IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)</i>	Parțial conturile 1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751
050	Modelul valorii juste	<i>IAS 17.49; IAS 40.33-55, 76</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751
060	Modelul bazat pe cost	<i>IAS 17.49; IAS 40.56,79(c)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751
070	Alte imobilizări necorporale	<i>IAS 38.8, 118</i>	Parțial conturile 1631 + 1632- part.1634-1691 +1816 – part.1822

080	Modelul de reevaluare	IAS 17.49; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)	Conform Politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1631 + 1632- part.1634-1691+1816 – parț.1822
090	Modelul bazat pe cost	IAS 17.49; IAS 38.74	Conform Politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1631 + 1632- part.1634-1691+1816 – parț.1822

Controlul formularului F 21.00 - Imobilizări corporale și necorporale:imobilizări care fac obiectul unui contract de leasing operațional

Controlul vertical:

010=020 + 030

040=050 + 060

070=080 + 090

Corelații între F 21.00 și F 01.01

F 21.00	relația	F 01.01
010	≤	280
040	≤	290
070	≤	320

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 21.00 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE:IMOBILIZĂRI CARE FAC OBIECTUL UNUI CONTRACT DE LEASING OPERAȚIONAL

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Imobilizări corporale	
020	Model de reevaluare	
030	Modelul bazat pe cost	
040	Investiții imobiliare	
050	Modelul valorii juste	
060	Modelul bazat pe cost	
070	Alte imobilizări necorporale	
080	Modelul de reevaluare	
090	Modelul bazat pe cost	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 22.00 – FUNCȚII AFERENTE SERVICIILOR DE ADMINISTRARE A ACTIVELOR, DE CUSTODIE ȘI ALTOR SERVICII

1. Raportul F 22.01 prezintă o defalcare, după tip, a veniturilor și cheltuielilor din taxe și comisioane generate de activitățile bilanțiere și extrabilanțiere.

2. La completarea formularului F 22.01, se vor lua în considerație următoarele precizări:

1) Acest formular include veniturile și cheltuielile din taxe și comisioane, altele decât:

a) sumele incluse în calculul dobânzii efective aferente instrumentelor financiare și

b) sumele rezultate din instrumentele financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere.

Prin urmare, costurile de tranzacție direct atribuibile achiziției sau emiterii instrumentelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere nu sunt incluse în această situație; acestea sunt incluse în valoarea inițială de achiziție sau de emisiune a acestor instrumente și sunt amortizate în contul de profit sau pierdere pe durata lor de viață reziduală folosind rata efectivă a dobânzii;

2) Costurile de tranzacție direct atribuibile achiziției sau emiterii instrumentelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere sunt incluse în F 02.00, ca parte a poziției „*Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net*” și „*Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net*”. Acestea nu sunt incluse în valoarea inițială de achiziție sau de emisiune a acestor instrumente, ci sunt recunoscute imediat în contul de profit sau pierdere;

3) Se vor avea în vedere următoarele definiții:

a) „*Titluri. Emisiuni*” – taxe și comisioane primite pentru implicarea în inițierea sau emiterea titlurilor care nu sunt inițiate sau emise de entitatea raportoare.

b) „*Titluri. Ordine de transfer*” – taxe și comisioane generate de recepția, transmiterea și executarea în numele clienților a ordinelor de cumpărare sau vânzare de titluri.

c) „*Titluri. Altele*” – taxe și comisioane realizate de entitatea raportoare în urma furnizării altor servicii referitoare la titlurile care nu sunt inițiate sau emise de către aceasta.

d) „*Compensare și decontare*” – venituri (cheltuieli) din taxe și comisioane generate de (suportate de) entitatea raportoare atunci când participă la facilitățile de compensare și decontare cu contrapartida.

e) „*Administrarea activelor*”, „*custodie*”, „*servicii administrative centrale pentru plasamente colective*”, „*tranzacții fiduciare*”, „*servicii de plată*” includ veniturile (sau cheltuielile) din taxe și comisioane generate de (sau percepute de la) entitatea raportoare atunci când furnizează astfel de servicii.

f) „*Finanțare structurată*” include taxele și comisioanele primite pentru implicarea în generarea sau emisiunea de instrumente financiare altele decât titlurile generate sau emise de către instituție;

g) „*Activități de administrare a creditelor*” include venituri din taxe și comisioane generate de entitatea raportoare care furnizează servicii de administrare a creditului, pe partea de venituri, și cheltuieli cu taxe și comisioane în sarcina entității raportoare, solicitate de furnizorii de servicii de administrare a creditului, pe partea de cheltuieli.

h) „Angajamente de creditare date” și „Garanții financiare date” includ valoarea, recunoscută ca venit aferent perioadei, a amortizării taxelor și comisioanelor pentru aceste activități recunoscute inițial ca „alte datorii”;

i) „Angajamente de creditare primite” și „Garanții financiare primite” includ cheltuielile cu taxe și comisioane recunoscute de instituție în cursul perioadei ca o consecință a valorii percepute de către contrapartea care a dat angajamentul de creditare sau care a acordat garanția financiară, recunoscută inițial ca „alte active”;

j) „Altele” include restul veniturilor (cheltuielilor) din taxe și comisioane generate de (suportate de) entitatea raportoare, cum ar fi cele derivate din „alte angajamente date” din F 09.00 sau din furnizarea (primirea) altor consultații sau servicii. Veniturile (cheltuielile) aferente serviciilor de schimb valutar (de exemplu, schimbul bancnotelor și monedelor străine), precum și comisioanele aferente retragerilor/depunerilor de numerar vor fi evidențiate separat în cadrul secțiunii „Altele”.

3. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

4. Periodicitatea prezentării raportului – semestrial.

Modul de completare a raportului

F 22.01 – VENITURI ȘI CHELTUIELI CU ONORARII ȘI COMISIOANE, DEFALCATE PE ACTIVITĂȚI

Cod poziție	A	B	Referințe	Perioada curentă
				Anexa V partea 2.280
			IFRS 7.20(c)	010
010		Venituri din onorarii și comisioane	Anexa V partea 2.281-283	4235 + 4245 + 4265 + 4295 + 4315 + 4325 + 4335 + 4342 + 4357 + 4365 + 4377 + 4385 + 4397 + 4415 + 4425 + 4435 + 4445 + 4455 + 4465 + 4475 + 4498 + 4499 + 4516 + 4517 + 4535 + 4671 + 4672 + 4673 + 4674 + 4675 + 4676 + 4677 + 4678 + 4679 + 4902 + 4903 + parț.4951
020		Titluri de valoare		4673 + parț.4679
030		Emisiuni	Anexa V partea 2.284(a)	parț.4673
040		Ordine de transfer	Anexa V partea 2.284(b)	parț.4673
050		Altele	Anexa V partea 2.284(c)	parț.4679
060		Compensare și decontare	Anexa V partea 2.284(d)	4671
070		Administrarea activelor	Anexa V partea 2.284(e); 285(a)	x
080		Custodie [pe tipuri de clienți]	Anexa V partea 2.284(e); 285(b)	x
090		Plasamente colective		x
100		Altele		x
110		Servicii administrative centrale pentru plasamente colective	Anexa V partea 2.284(e); 285(c)	x
120		Tranzacții fiduciare	Anexa V partea 2.284(e); 285(d)	x

130	Servicii de plată	Anexa V partea 2.284(e), 285(e)	x
140	Resurse ale clienților distribuite, dar neadministrare [pe tipuri de produse]	Anexa V partea 2.285(f)	x
150	Plasamente colective		x
160	Produse de asigurare		x
170	Altele		x
180	Finanțare structurată	Anexa V partea 2.284(f)	x
190	Activități de administrare a creditelor	Anexa V partea 2.284(g)	x
200	Angajamente de creditare date	IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anexa V partea 2.284(h)	parț.4679
210	Garanții financiare date	IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); anexa V partea 2.284(h)	4676
220	Altele	Anexa V partea 2.284(j)	4235 + 4245 + 4265 + 4295 + 4315 + 4325 + 4335 + 4342 + 4357 + 4365 + 4377 + 4385 + 4397 + 4415 + 4425 + 4435 + 4445 + 4455 + 4465 + 4475 + 4498 + 4499 + 4516 + 4517 + 4535 + 4672 + 4674 + 4675 + 4677 + 4678 + parț.4679 + 4902 + 4903 + parț.4951
230	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	Anexa V partea 2.113-115	5099 + 5105 + 5116 + 5125 + 5345 + 5377 + 5914 + 5915 + parț.5916 + parț.5917 + parț.5919
240	(Compensare și decontare)	Anexa V partea 2.284(d)	5377 + parț.5915
250	(Custodie)	Anexa V partea 2.285(b)	x
260	(Activități de administrare a creditelor)	Anexa V partea 2.284(g)	x
270	(Angajamente de creditare primite)	Anexa V partea 2.284(i)	parț.5915 + parț.5916
280	(Garanții financiare primite)	Anexa V partea 2.284(i)	parț.5915
290	(Altele)	Anexa V partea 2.284(j)	5099 + 5105 + 5116 + 5125 + 5345 + 5914 + parț.5915 + parț.5916 + parț.5917 + parț.5919

Controlul formularului F 22.01 - Venituri și cheltuieli cu onorarii și comisioane, defalcate pe activități

Controlul vertical:

010 = 020 + 060 + 070 + 080 + 110 + 120 + 130 + 140 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220

020 = 030 + 040 + 050

080 = 090 + 100

140 = 150 + 160 + 170

230 = 240 + 250 + 260 + 270 + 280 + 290

Corelații de control între F 22.01 și F 02.00

F 22.01	relația	F 02.00
010	=	200
230	=	210

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 22.01 – VENITURI ȘI CHELTUIELI CU ONORARIILE ȘI COMISIOANE, DEFALCATE PE ACTIVITĂȚI

Cod poziție		Perioada curentă
A	B	010
010	Venituri din onorarii și comisioane	
020	Titluri de valoare	
030	<i>Emisiuni</i>	
040	<i>Ordine de transfer</i>	
050	<i>Altele</i>	
060	Compensare și decontare	
070	Administrarea activelor	x
080	Custodie [pe tipuri de clienți]	x
090	<i>Plasamente colective</i>	x
100	<i>Altele</i>	x
110	Servicii administrative centrale pentru plasamente colective	x
120	Tranzacții fiduciare	x
130	Servicii de plată	x
140	Resurse ale clienților distribuite, dar neadministrare [pe tipuri de produse]	x
150	<i>Plasamente colective</i>	x
160	<i>Produse de asigurare</i>	x
170	<i>Altele</i>	x
180	Finanțare structurată	x
190	Activități de administrare a creditelor	x
200	Angajamente de creditare date	
210	Garanții financiare date	
220	Altele	
230	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	
240	(Compensare și decontare)	
250	(Custodie)	x
260	(Activități de administrare a creditelor)	x
270	(Angajamente de creditare primite)	
280	(Garanții financiare primite)	
290	(Altele)	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 30.00 ACTIVITĂȚI EXTRABILANȚIERE: INTERESE ÎN ENTITĂȚI STRUCTURATE NECONSOLIDATE

1. În sensul completării raportului F 30.00 se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) „*Sprijin de lichiditate tras*” include suma dintre valoarea contabilă a creditelor și a avansurilor acordate unor entități structurate neconsolidate și valoarea contabilă a titlurilor de datorie deținute care au fost emise de către entitățile structurate neconsolidate.

2) „*Pierderile suportate de instituția raportoare în perioada curentă*” includ pierderile cauzate de depreciere și orice alte pierderi suportate în cursul perioadei de raportare de către bancă cu privire la interesele deținute în entități structurate neconsolidate.

2. În formularele tabelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V, BCE/2013/33, CRR), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului.

3. Periodicitatea prezentării raportului – semestrial.

Modul de completare a raportului

F 30.01 INTERESE ÎN ENTITĂȚI STRUCTURATE NECONSOLIDATE

Cod poziție		Valoarea contabilă a activelor financiare recunoscută în bilanț	Din care: sprijin de lichiditate tras	Valoarea justă a sprijinului de lichiditate tras	Valoarea contabilă a datoriilor financiare recunoscută în bilanț	Valoarea nominală a expunerilor extrabilanțiere provenită de la bancă	Din care: Valoarea nominală a angajamentelor de creditare date	Pierderi suportate de bancă în perioada curentă
		<i>IFRS 12.29(a)</i>	<i>IFRS 12.29(a); anexa V partea 2.286</i>		<i>IFRS 12.29(a)</i>	<i>IFRS 12.B26(e)</i>		<i>IFRS 12 B26(b); anexa V partea 2.287</i>
A	B	010	020	030	040	050	060	080
010	Total							

Controlul formularului F 30.01 Interese în entități structurate neconsolidate

Controlul orizontal

010 ≥ 020

050 ≥ 060

F 30.02 DEFALCAREA, ÎN FUNCȚIE DE NATURA ACTIVITĂȚILOR, A INTERESELOR ÎN ENTITĂȚI STRUCTURATE NECONSOLIDATE

Cod poziție	<i>În funcție de natura activităților</i>	Referințe <i>IFRS 12.24, B6.(a)</i>	Valoarea contabilă		
			Entități special constituite în scopul securitizării	Administrarea activelor	Alte activități
			<i>CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 66</i>	<i>Anexa V partea 2.285(a)</i>	
A	B	C	010	020	030

010	Active financiare selectate recunoscute în bilanțul băncii	<i>IFRS 12.29(a),(b)</i>			
021	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.213-239</i>			
030	Instrumente derivate	<i>IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.272</i>			
040	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>			
050	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>			
060	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>			
070	Capitaluri proprii și datorii financiare selectate recunoscute în bilanțul băncii	<i>IFRS 12.29(a),(b)</i>			
080	Instrumente de capitaluri proprii emise	<i>IAS 32.11</i>			
090	Instrumente derivate	<i>IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.272</i>			
100	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>			
110	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>			
			Valoarea nominală		
120	Expuneri extrabilanțiere provenite de la bancă	<i>IFRS 12.B26.(e); CRR anexa I; anexa V partea 2.102-105, 113-115, 118</i>			
131	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.117</i>			

Controlul formularului F 30.02 Defalcarea, în funcție de natura activităților, a intereselor în entități structurate neconsolidate

Controlul vertical

$$010 = 030 + 040 + 050 + 060$$

$$010 \geq 021$$

$$070 = 080 + 090 + 100 + 110$$

$$120 \geq 131$$

Formatul raportului

Codul băncii _____
 La situația din _____

F 30.01 INTERESE ÎN ENTITĂȚI STRUCTURATE NECONSOLIDATE

Cod poziție		Valoarea contabilă a activelor financiare recunoscută în bilanț	Din care: sprijin de lichiditate tras	Valoarea justă a sprijinului de lichiditate tras	Valoarea contabilă a datoriilor financiare recunoscută în bilanț	Valoarea nominală a expunerilor extrabilanțiere provenită de la bancă	Din care: Valoarea nominală a angajamentelor de creditare date	Pierderi suportate de bancă în perioada curentă
A	B	010	020	030	040	050	060	080
010	Total							

F 30.02 DEFALCAREA, ÎN FUNCȚIE DE NATURA ACTIVITĂȚILOR, A INTERESELOR ÎN ENTITĂȚI STRUCTURATE NECONSOLIDATE

Cod poziție	În funcție de natura activităților	Valoarea contabilă		
		Entități special constituite în scopul securitizării	Administrarea activelor	Alte activități
A	B	010	020	030
010	Active financiare selectate recunoscute în bilanțul băncii			
021	din care: neperformante			
030	Instrumente derivate			
040	Instrumente de capitaluri proprii			
050	Titluri de datorie			
060	Credite și avansuri			
070	Capitaluri proprii și datorii financiare selectate recunoscute în bilanțul băncii			

080	Instrumente de capitaluri proprii emise			
090	Instrumente derivate			
100	Depozite			
110	Titluri de datorie emise			
Valoarea nominală				
120	Expuneri extrabilanțiere provenite de la bancă			
131	din care: neperformante			

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 31.00 – PĂRȚI AFILIATE

1. Raportul F 31.00 va include valorile și/sau tranzacțiile referitoare la elementele bilanțiere, extrabilanțiere și din contul de profit sau pierdere, în care contrapartida este o parte afiliată astfel cum este definită în IAS 24. Tranzacțiile cu părțile afiliate din cadrul grupului și soldurile dintre acestea sunt eliminate atunci când se întocmesc rapoartele FINREP ale grupului.

2. În sensul completării raportului F 31.00 se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) În sensul prezentului raport, se vor avea în vedere definițiile stipulate în Legea instituțiilor financiare. De asemenea, în stabilirea personalului-cheie se vor avea în vedere prevederile Regulamentului cu privire la exigențele față de administratori (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.289-300, art.1544).

2) Adicional se vor dezvălui și tranzacțiile cu „Alte părți afiliate” definite de Regulamentul privind tranzacțiile băncii cu persoanele sale afiliate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.17-23, art.97).

3) În tabelul F 31.01 se vor reflecta soldurile rămase ale activelor, datoriilor și angajamentelor extrabilanțiere ale băncii bazate pe fluxurile de numerar (valoarea brută).

4) Valoarea raportată pentru „*Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite*”, este suma dintre „valoarea nominală” a angajamentelor de creditare și a altor angajamente primite și „valoarea maximă a garanției care poate fi luată în considerare” pentru garanțiile financiare primite.

5) În tabelul F 31.02 se vor reflecta veniturile și cheltuielile reflectate în F 02.00, care sunt constatate ca urmare a tranzacțiilor cu persoanele afiliate băncii.

6) „*Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare*” include toate câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare generate de tranzacțiile cu părți afiliate. Acest element include câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare care au fost generate prin tranzacții cu părți afiliate și care fac parte din următoarele elemente-rânduri din contul de profit sau pierdere:

a) „Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare”;

b) „Profit sau pierdere din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte”;

c) „Profit sau pierdere din activități întrerupte după impozitare”.

3. În formularele tabelelor prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V, BCE/2013/33), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

4. Periodicitatea prezentării raportului – semestrial.

Modul de completare a raportului

F 31.01 – PĂRȚI AFILIATE: SUME DE PLĂTIT ȘI SUME DE ÎNCASAT DE LA ACESTEA

Cod poziție		Referințe <i>Anexa V partea 2.288-291</i>	Solduri restante				
			Întreprinderea-mamă și entități care exercită un control comun sau au o influență semnificativă	Filiale și alte entități din același grup	Entități asociate și asocieri în participație	Personalul-cheie din conducerea entității sau a întreprinderii-mamă	Alte părți afiliate
			<i>IAS 24.19(a),(b)</i>	<i>IAS 24.19(c); anexa V partea 2.289</i>	<i>IAS 24.19(d),(e); anexa V partea 2.289</i>	<i>IAS 24.19(f)</i>	<i>IAS 24.19(g)</i>
A	B	C	010	020	030	040	050
010	Active financiare selectate	<i>IAS 24.18(b)</i>					
020	Instrumente de capitaluri proprii	<i>IAS 32.11</i>					
030	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31</i>					
040	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32</i>					
050	din care: neperformante	<i>Anexa V partea 2.213-239</i>					
060	Datorii financiare selectate	<i>IAS 24.18(b)</i>					
070	Depozite	<i>BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36</i>					
080	Titluri de datorie emise	<i>Anexa V partea 1.37</i>					
090	Valoarea nominală a angajamentelor de creditare, a garanțiilor financiare și a altor angajamente date	<i>IAS 24.18(b); CRR anexa I; anexa V partea 2.102-105, 113-115, 118</i>					
100	din care: neperformante	<i>IAS 24.18(b); anexa V partea 2.117</i>					
110	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte	<i>IAS 24.18(b); anexa V partea 2.290</i>					

	angajamente primite						
120	Valoarea noțională a instrumentelor derivate	<i>Anexa V partea 2.133-135</i>					
131	Depreciere cumulată și modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru expuneri neperformante	<i>IAS 24.1(c); anexa V partea 2.69-71, 291</i>					
132	Provizioane pentru expuneri extrabilanțiere neperformante	<i>Anexa V partea 2.11, 106, 291</i>					

Controlul formularului F 31.01 – Părți afiliate: sume de plătit și sume de încasat de la acestea

Controlul vertical

$$010 = 020 + 030 + 040$$

$$010 \geq 050$$

$$060 = 070 + 080$$

$$090 \geq 100$$

Corelații între F 31.01 și F 01.01

F 31.01	relația	F 01.01
020 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	070 + 097 + 142 + 260
030 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	080 + 098 + 120 + 143 + 182
040 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	030 + 040 + 090 + 099 + 130 + 144 + 183
010 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	030 + 040 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 260

Corelație între F 31.01 și F 01.02

F 31.01	relația	F 01.02
080 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	050 + 090 + 130

Corelații între F 31.01 și F 08.01

F 31.01	relația	F 08.01
070 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	050 (col.010 + col.020 + col.030) - 060 (col.010 + col.020 + col.030) - 110 (col.010 + col.020 + col.030)
080 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	360 (col.010 + col.020 + col.030)

Corelații între F 31.01 și F 09.01.1

F 31.01	relația	F 09.01.1
090 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	\leq	col.010 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240) + col.020 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 +

		220 + 230 + 240) + col.030 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240) + col.100 (050 + 060 + 070 + 080 + 130 + 140 + 150 + 160 + 210 + 220 + 230 + 240)
100 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	≤	col.010 (021 + 101 + 181) + col.020 (021 + 101 + 181) + col.030 (021 + 101 + 181) + col.100 (021 + 101 + 181)

Corelație între F 31.01 și F 09.02

F 31.01	relația	F 09.02
110 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	≤	col.020 (040 + 050 + 060 + 070) + col.010 (110 + 120 + 130 + 140) + col.020 (180 + 190 + 200 + 210)

F 31.02 – PĂRȚI AFILIATE: CHELTUIELI ȘI VENITURI GENERATE DE TRANZACȚII

Cod poziție		Referințe Anexa V partea 2.288-289, 292-293	Perioada curentă				
			întreprinderea-mamă și entități care exercită un control comun sau au o influență semnificativă	Filiale și alte entități din același grup	Entități asociate și asocieri în participație	Personalul-cheie din conducerea entității sau a întreprinderii-mamă	Alte părți afiliate
			IAS 24.19(a),(b)	IAS 24.19(c)	IAS 24.19(d),(e)	IAS 24.19(f)	IAS 24.19(g)
A	B	C	010	020	030	040	050
010	Venituri din dobânzi	IAS 24.18(a); anexa V partea 2.31					
020	Cheltuieli cu dobânzile	IAS 24.18(a); IAS 1.97; anexa V partea 2.31					
030	Venituri din dividende	IAS 24.18(a); anexa V partea 2.40					
040	Venituri din onorarii și comisioane	IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)					
050	Cheltuieli cu onorarii și comisioane	IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)					
060	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriiilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IAS 24.18(a)					
070	Câștiguri sau (-)	IAS 24.18(a);					

	pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare	<i>anexa V partea 2.292</i>					
080	Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea expunerilor neperformante	<i>IAS 24.18(d); anexa V partea 2.293</i>					
090	Provizioane sau (-) reluări de provizioane pentru expunerile neperformante	<i>Anexa V partea 2.50, 293</i>					

Controlul formularului F 31.02 – Părți afiliate: cheltuieli și venituri generate de tranzacții cu părțile afiliate

Corelația de control între F 31.02 și F 02.00

F 31.02 (col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050)	relația	F 02.00
010	≤	010
020	≤	090
040	≤	200
050	≤	210

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 31.01 – PĂRȚI AFILIATE: SUME DE PLĂTIT ȘI SUME DE ÎNCASAT DE LA ACESTEA

Cod poziție		Solduri restante				
		Întreprinderea-mamă și entități care exercită un control comun sau au o influență semnificativă	Filiale și alte entități din același grup	Entități asociate și asocieri în participație	Personalul-cheie din conducerea entității sau a întreprinderii-mamă	Alte părți afiliate
A	B	010	020	030	040	050
010	Active financiare selectate					
020	Instrumente de capitaluri proprii					
030	Titluri de datorie					
040	Credite și avansuri					
050	din care: neperformante					
060	Datorii financiare selectate					
070	Depozite					
080	Titluri de datorie emise					
090	Valoarea nominală a angajamentelor de creditare, a garanțiilor financiare și a altor angajamente date					
100	din care: neperformante					
110	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite					
120	Valoarea noțională a instrumentelor derivate					
131	Depreciere cumulată și modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit pentru expuneri neperformante					
132	Provizioane pentru expuneri extrabilanțiere neperformante					

**F 31.02 – PĂRȚI AFILIATE: CHELTUIELI ȘI VENITURI GENERATE DE TRANZACȚII
CU PĂRȚILE AFILIATE**

Cod poziție		Perioada curentă				
		întreprinderea-mamă și entități care exercită un control comun sau au o influență semnificativă	Filiale și alte entități din același grup	Entități asociate și asocieri în participație	Personalul-cheie din conducerea entității sau a întreprinderii-mamă	Alte părți afiliate
A	B	010	020	030	040	050
010	Venituri din dobânzi					
020	Cheltuieli cu dobânzile					
030	Venituri din dividende					
040	Venituri din onorarii și comisioane					
050	Cheltuieli cu onorarii și comisioane					
060	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere					
070	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare					
080	Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea expunerilor neperformante					
090	Provizioane sau (-) reluări de provizioane pentru expunerile neperformante					

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 42.00 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE: VALOAREA CONTABILĂ ÎN FUNCȚIE DE METODA DE EVALUARE

1. Raportul F 42.00 prezintă valoarea imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și a altor imobilizări necorporale din F 01.01, împărțite în conformitate cu criteriile utilizate pentru evaluarea acestora (modelul reevaluării, modelul valorii sau modelul costului) în conformitate cu Politica de contabilitate a băncii.

2. La completarea acestui raport se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) Pozițiile „*Imobilizări corporale*”, „*Investiții imobiliare*” și „*Alte imobilizări necorporale*” se raportează după criteriile utilizate pentru evaluarea acestora.

2) Poziția „*Alte imobilizări necorporale*” include toate imobilizările necorporale cu excepția fondului comercial.

3. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

4. Periodicitatea prezentării raportului - semestrial.

Modul de completare a raportului

F 42.00 – Imobilizări corporale și necorporale: valoarea contabilă în funcție de metoda de evaluare

Cod poziție	Referințe <i>Anexa V partea 2.302</i>	Valoarea contabilă
A	B	C
010	Imobilizări corporale	010
010	<i>IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54(a)</i>	1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1688 - 1689
020	<i>IAS 16.31, 73(a),(d)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1688 - 1689
030	<i>IAS 16.30, 73(a),(d)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1688 - 1689
040	<i>IAS 40.5, 30; IAS 1.54(b)</i>	1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751
050	<i>IAS 40.33-55, 76</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. 1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751
060	<i>IAS 40.56, 79(c)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. 1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751
070	<i>IAS 38.8, 118, 122 ; anexa V partea 2.303</i>	1631 + 1632 - parț.1634 - 1691 + 1816 - parț.1822
080	<i>IAS 38.75-87, 124(a)(ii)</i>	Conform Politicii de contabilitate a băncii. 1631 + 1632 - parț.1634 - 1691 + 1816 - parț.1822

090	Modelul bazat pe cost	IAS 38.74	Conform Politicii de contabilitate a băncii. 1631 + 1632- parț.1634-1691+ 1816 - parț.1822
-----	-----------------------	-----------	--

Controlul formularului F 42.00 - Imobilizări corporale și necorporale: valoarea contabilă în funcție de metoda de evaluare

Controlul vertical

rd.010 = rd.020 + rd.030

rd.040 = rd.050 + rd.060

rd.070 = rd.080 + rd.090

Corelații de control între F 42.00 și F 01.01

F 42.00	relația	F 01.01
010	=	280
040	=	290
070	=	320

Corelații între F 42.00 și F 21.00

F 42.00	relația	F 21.00
010	≥	010
020	≥	020
030	≥	030
040	≥	040
050	≥	050
060	≥	060
070	≥	070
080	≥	080
090	≥	090

Formatul raportului

Codul băncii _____

La situația din _____

F 42.00 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI NECORPORALE: VALOAREA CONTABILĂ ÎN FUNCȚIE DE METODA DE EVALUARE

Cod poziție		Valoarea contabilă
A	B	010
010	Imobilizări corporale	
020	Modelul de reevaluare	
030	Modelul bazat pe cost	
040	Investiții imobiliare	
050	Modelul valorii juste	
060	Modelul bazat pe cost	
070	Alte imobilizări necorporale	
080	Modelul de reevaluare	
090	Modelul bazat pe cost	

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

F 43.00 – PROVIZIOANE

1. Raportul F 43.00 prezintă reconcilierea între valoarea contabilă a poziției „Provizioane” din F 01.02 la începutul și sfârșitul perioadei, împărțită pe tipuri de modificări.

2. În scopul completării raportului se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) Coloana „*Alte angajamente și garanții date evaluate în temeiul IAS 37 și garanții financiare evaluate în temeiul IFRS 4*” include provizioanele evaluate conform IAS 37 și pierderile de credit aferente garanțiilor financiare tratate drept contracte de asigurare conform IFRS 4.

2) La completarea poziției „*Provizioane suplimentare, inclusiv majorări ale provizioanelor existente*” se va lua în calcul rulajul de pe creditul conturilor aferente acesteia.

3) La completarea pozițiilor „*(-) Sume utilizate*” și „*Creșterea valorii actualizate [trecerea timpului] și efectul oricărei modificări a ratei de actualizare*” se va lua în calcul rulajul de pe debitul conturilor aferente acestor poziții, în dependență de caz.

3. În formularul tabelului prezentat în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

4. Periodicitatea prezentării raportului – semestrial.

Modul de completare a raportului

F 43.00 – PROVIZIOANE

Cod poziție		Referințe	Valoarea contabilă <i>Anexa V partea 1.27</i>					
			Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	Restructurare	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	Alte angajamente și garanții date evaluate în temeiul IAS 37 și garanții financiare evaluate în temeiul IFRS 4	Alte provizioane
			<i>IAS 19.63; IAS 1.78(d); anexa V partea 2.9</i>	<i>IAS 19.153; IAS 1.78(d); anexa V partea 2.10</i>	<i>IAS 37.70-83</i>	<i>IAS 37.14</i>	<i>IAS 37; IFRS 4; anexa V partea 2.304-305</i>	<i>IAS 37.14</i>
A	B	C	010	020	030	040	055	060
010	Sold de deschidere [valoarea contabilă la începutul perioadei]	<i>IAS 37.84(a)</i>	x	parț.2774	parț.2775	parț.2771	2772	parț.2771 + parț.2775
020	Provizioane suplimentare, inclusiv majorări ale provizioanelor existente	<i>IAS 37.84(b)</i>	x					
030	(-) Sume utilizate	<i>IAS 37.84(c)</i>	x					
040	(-) Sume neutilizate și reluate în cursul perioadei	<i>IAS 37.84(d)</i>	x					
050	Creșterea valorii actualizate [trecerea timpului] și efectul oricărei modificări a ratei de actualizare	<i>IAS 37.84(e)</i>	x					
060	Alte variații	-	x					
070	Sold de închidere [valoarea contabilă la sfârșitul perioadei]	<i>IAS 37.84(a)</i>	x	parț.2774	parț.2775	parț.2771	2772	parț.2771 + parț.2775

Controlul formularului FIN 43 – Provizioane*Controlul vertical:*

$$070 = 010 + 020 + 030 + 040 + 055 + 060$$

Controlul orizontal

$$\text{col.070} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.055} + \text{col.060}$$

Corelații între F 43.00 și F 01.02

F 43.00	relația	F 01.02
070 (col.020)	=	190
070 (col.030)	=	200
070 (col.040)	=	210
070 (col.055)	=	220
070 (col.060)	=	230

Formatul raportului

Codul băncii _____
 La situația din _____

F 43.00 – PROVIZIOANE

		Valoarea contabilă					
		Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	Restructurare	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	Alte angajamente și garanții date evaluate în temeiul IAS 37 și garanții financiare evaluate în temeiul IFRS 4	Alte provizioane
A	B	010	020	030	040	055	060
010	Sold de deschidere [valoarea contabilă la începutul perioadei]	x					
020	Provizioane suplimentare, inclusiv majorări ale provizioanelor existente	x					
030	(-) Sume utilizate	x					
040	(-) Sume neutilizate și reluate în cursul perioadei	x					
050	Creșterea valorii actualizate [trecerea timpului] și efectul oricărei modificări a ratei de actualizare	x					
060	Alte variații	x					
070	Sold de închidere [valoarea contabilă la sfârșitul perioadei]	x					

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon _____

Data prezentării raportului _____

**F 45.00– DEFALCAREA ANUMITOR ELEMENTE DIN CONTUL DE PROFIT SAU
PIERDERE**

1. Raportul F 45.00 este utilizată pentru raportarea categoriilor de câștiguri (sau venituri) și pierderi (sau cheltuieli) aferente anumitor elemente din situația F 02.00.

2. La completarea raportului F 45.00 se vor lua în considerare următoarele precizări:

1) În tabelul F 45.01 se vor prezenta câștigurile și pierderile aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile;

2) În tabelul F 45.01, la poziția „*Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere*” include numai câștigurile și pierderile datorate modificării riscului de credit propriu al emitenților datoriilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, în cazul în care entitatea raportoare a ales să recunoască aceste câștiguri și pierderi în profit sau pierdere, întrucât recunoașterea în alte elemente ale rezultatului global ar fi creat sau ar fi amplificat o neconcordanță contabilă.

3) În tabelul F 45.02 se vor înregistra câștigurile și pierderile aferente derecunoaștere activelor nefinanciare; Câștigurile sau pierderile din derecunoașterea activelor nefinanciare sunt clasificate pe tipuri de activ; fiecare element - rând include câștigul sau pierderea aferentă activelor care au fost derecunoscute. Alte active includ alte imobilizări corporale, imobilizări necorporale și investiții care nu sunt raportate în altă parte.

4) În tabelul F 45.03, „*Alte venituri și cheltuieli de exploatare*” sunt clasificate după cum urmează: ajustări ale valorii juste a imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul de evaluare la valoarea justă; venituri din închiriere și cheltuieli directe de exploatare aferente investițiilor imobiliare; venituri și cheltuieli aferente contractelor de leasing operațional, altele decât investițiile imobiliare și alte venituri și cheltuieli de exploatare.

5) În tabelul F 45.03, „*Contracte de leasing operațional, altele decât investițiile imobiliare*” include, pentru coloana „*venituri*” câștigurile obținute și pentru coloana „*cheltuieli*” costurile suportate de entitatea raportoare în calitate de locator în cadrul activităților sale de leasing operațional. Costurile aferente entității raportoare în calitate de locatar vor fi prezentate separat la poziția „*alte venituri și cheltuieli de exploatare*”.

6) Câștigurile sau pierderile din derecunoașterea și reevaluările deținerilor de aur, alte metale prețioase și alte mărfuri evaluate la valoarea justă minus costurile generate de vânzare se raportează la poziția „*Altele*”.

3. Repartizarea pe tipul de contrapartidă se va efectua conform termenilor specificați în F 04.00 – Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților.

4. În formularele tabelelor prezentate în cele ce urmează sunt indicate referințele către standardele de contabilitate (IAS, IFRS), alte surse ce clarifică modul de completare al pozițiilor indicate în raport (Anexa V), sunt stabilite formulele de control în cadrul raportului și cele de corelare cu alte rapoarte din Instrucțiune, precum și conturile contabile care se atribuie fiecărei poziții din cadrul formularelor raportului. Descrierea conturilor contabile nu are caracter exhaustiv, acestea putând fi adaptate în funcție de specificul operațiunilor, cu respectarea conținutului conturilor prevăzute de Planul de conturi.

5. Periodicitatea prezentării raportului– semestrial.

Modul de completare a raportului

**F 45.01– CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVEIȚELOR ȘI DATORIIȚELOR FINANCIARE
DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE,
DEFALCATE PE PORTOFOLII CONȚABILE**

Cod poziție	-	Referințe	Perioada curentă	Modificările valorii juste datorate riscului de credit
				Anexa V partea 2.312
A	B	C	010	020
010	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.5	parț. 4651 + parț. 4652 + parț. 4653 + parț. 4655 + parț.4662	x
020	Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.2.2	parț. 4651 + parț. 4652 + parț. 4653 + parț. 4655 + parț.4662 + part.4666	parț.4662 + parț.4651 + parț.4652 + parț.4653 + parț.4655 + parț.4666
030	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVEIȚELOR ȘI DATORIIȚELOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE	IFRS 7.20(a)(i)	parț. 4651 + parț. 4652 + parț. 4653 + parț. 4655 + parț. 4662 +parț.4666	x

Controlul formularului F 45.01 – Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere, defalcate pe portofolii contabile

Controlul vertical:

Pentru coloana 010 se respectă următoarea corelație:

$$030 = 010 + 020$$

Corelația între F 45.01 și F 02.00

F 45.01	relația	F 02.00
030 (col.010)	=	290

F 45.02 – CÂȘTIGURI SAU PIERDERI DIN DERECONOȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE

Cod poziție	-	Referințe	Perioada curentă
			Anexa V partea 2.313
A	B	C	010
020	Investiții imobiliare	IAS 40.69; IAS 1.34(a), 98(d)	parțial conturile din rd.050
030	Imobilizări necorporale	IAS 38.113-115A; IAS 1.34(a)	parțial conturile din rd.050
040	Alte active	IAS 1.34 (a)	parțial conturile din rd.050
050	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECONOȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	IAS 1.34	parț.4664 + 4921 + 4922 + parț.4923 – 5921 – 5922 – parț.5923

Controlul formularului F 45.02 - Câștiguri sau pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare

Controlul vertical

$$050 = 020 + 030 + 040$$

Corelația între F 45.02 și F 02.00

F 45.02	relația	F 02.00
050	=	330

F 45.03 – ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cod poziție		Referințe	Venituri	Cheltuieli
A	B	C	010	020
010	Modificările valorii juste a imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste	IAS 40.76(d); anexa V partea 2.314	parțial conturile din rd.050	parțial conturile din rd.050
020	Investiții imobiliare	IAS 40.75(f); anexa V partea 2.314	parțial conturile din rd.050	parțial conturile din rd.050
030	Contracte de leasing operațional, altele decât investițiile imobiliare	IAS 17.50, 51, 56(b); anexa V partea 2.315	parțial conturile din rd.050	parțial conturile din rd.050
040	Altele	Anexa V partea 2.316	parțial conturile din rd.050	parțial conturile din rd.050
050	ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE	Anexa V partea 2.314-316	4551 + 4552 + 4901 + 4902 + 4903 + 4911 + 4912 + 4931 + 4941 + 4951	5772 + 5891 + 5892 + 5902 + 5913 + parț.5916 + parț.5917 + 5918 + parț.5919 + parț.5941 + 5951

Controlul formularului F 45.03 – Alte venituri și cheltuieli de exploatare

Controlul vertical

$$050 = 010 + 020 + 030 + 040$$

Corelații între situația F 45.03 și F 02.00

F 45.03	relația	F 02.00
050 (col.010)	=	340
050 (col.020)	=	350

Formatul raportului

Codul băncii _____
 La situația din _____

F 45.01 – CÂȘTIGURI SAU PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE, DEFALCATE PE PORTOFOLII CONTABILE

Cod poziție	-	Perioada curentă	Modificările valorii juste datorate riscului de credit
A	B	010	020
010	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere		x
020	Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere		
030	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI AFERENTE ACTIVELOR ȘI DATORIILOR FINANCIARE DESEMNAȚE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE		x

F 45.02 – CÂȘTIGURI SAU PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE

Cod poziție	-	Perioada curentă
A	B	010
020	Investiții imobiliare	
030	Imobilizări necorporale	
040	Alte active	
050	CÂȘTIGURI SAU (-) PIERDERI DIN DERECUNOAȘTEREA ACTIVELOR NEFINANCIARE	

F 45.03 – ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Cod poziție		Venituri	Cheltuieli
A	B	010	020
010	Modificările valorii juste a imobilizărilor corporale evaluate folosind modelul valorii juste		
020	Investiții imobiliare		
030	Contracte de leasing operațional, altele decât investițiile imobiliare		
040	Altele		
050	ALTE VENITURI ȘI CHELTUIELI DE EXPLOATARE		

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul _____

Numărul de telefon

Data prezentării raportului

F 46.00 – SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

1. Raportul F 46.00 prezintă reconcilierea între valoarea contabilă la începutul perioadei (soldul de deschidere) și la sfârșitul perioadei (soldul de închidere) pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii (capital social, prime de capital, rezerve etc.).

2. La completarea acestui raport se vor avea în vedere următoarele precizări:

1) *“Transferuri între componentele capitalurilor proprii”* include toate sumele transferate în cadrul capitalurilor proprii, inclusiv câștigurile și pierderile datorate riscului de credit propriu aferente datoriilor desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, precum și modificările cumulate de valoare justă aferente instrumentelor de capital, evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, care sunt transferate la alte componente de capitaluri proprii la derecunoașterea instrumentelor financiare în cauză.

2) Modificările de capitaluri proprii între începutul și sfârșitul perioadei de referință reflectă creșterea sau reducerea activului net în cursul perioadei de referință.

3) Ajustările care rezultă din modificări de politici contabile vor fi prezentate separat de cele rezultate din corectarea erorilor pentru fiecare element de capitaluri proprii.

4) Ajustările și retratările retroactive nu vor fi reflectate ca modificări ale capitalurilor proprii, ci ca ajustări ale soldului de deschidere al rezultatului reportat.

5) În coloanele 090 și 110 valorile se reflectă cu semnul ”-”.

3. Periodicitatea prezentării raportului – lunară.

040	Sold de deschidere [perioada curentă]															
050	Emisiuni de acțiuni ordinare	IAS 1.106.(d).(iii)			x	x	x				x	x	x	x		
060	Emisiuni de acțiuni preferențiale	IAS 1.106.(d).(iii)				x	x				x	x	x	x		
070	Emisiuni de alte instrumente de capitaluri proprii	IAS 1.106.(d).(iii)	x	x		x	x				x	x	x	x		
080	Exercitarea sau expirarea altor instrumente de capitaluri proprii emise	IAS 1.106.(d).(iii)	x	x		x	x				x	x	x	x		
090	Conversia datoriilor în capitaluri proprii	IAS 1.106.(d).(iii)					x		x			x	x	x		
100	Reducerea de capital	IAS 1.106.(d).(iii)			x	x	x						x	x		
110	Dividende	IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6					x					x		x		
120	Cumpărarea de acțiuni de trezorerie	IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33	x	x	x	x	x					x	x			
130	Vânzarea sau anularea acțiunilor de trezorerie	IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33	x	x	x	x	x					x	x			
140	Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii în datorii	IAS 1.106.(d).(iii)					x	x	x	x	x	x	x	x		
150	Reclasificarea instrumentelor financiare din datorii în capitaluri proprii	IAS 1.106.(d).(iii)					x	x	x	x	x	x	x	x		
160	Transferuri între componentele	IAS 1.106.(d).(iii);	x	x						x						

	capitalurilor proprii	<i>anexa V partea 2.318</i>														
170	Creșteri sau (-) diminuări ale capitalurilor proprii rezultate din combinări de întreprinderi	<i>IAS 1.106.(d).(iii)</i>										x	x	x		
180	Plăți pe bază de acțiuni	<i>IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10</i>			x		x	x	x	x		x	x	x		
190	Alte creșteri sau (-) diminuări ale capitalurilor proprii	<i>IAS 1.106.(d)</i>	x	x												
200	Rezultat global total al exercițiului	<i>IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6</i>	x	x	x	x		x	x	x	x		x			
210	Sold de închidere [perioada curentă]															

Controlul formularului F 46.00 – Situația modificărilor capitalurilor proprii

Controlul vertical:

Pentru fiecare coloană se respectă următoarea corelație:

$$040 = 010 + 020 + 030$$

Pentru coloanele 010 și 020 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 050 + 060 + 090 + 100 + 110 + 140 + 150 + 170 + 180$$

Pentru coloana 030 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 060 + 070 + 080 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 190$$

Pentru coloana 040 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 090 + 110 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190$$

Pentru coloana 050 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 160 + 170 + 190 + 200$$

Pentru coloana 060 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190$$

Pentru coloana 070 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 190$$

Pentru coloana 080 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 170 + 190$$

Pentru coloana 090 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 160 + 170 + 180 + 190$$

Pentru coloana 100 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 100 + 160 + 190 + 200$$

Pentru coloana 140 se respectă următoarea corelație:

$$210 = 040 + 050 + 060 + 070 + 080 + 090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180 + 190 +$$

200

Controlul orizontal:

Pentru rândurile 010, 020, 030, 040 și 210 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080} + \text{col.090} + \text{col.100} + \text{col.110} + \text{col.120} + \text{col.130}$$

Pentru rândul 050 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080}$$

Pentru rândul 060 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080}$$

Pentru rândurile 070 și 080 se respectă următoarea corelație:

$$\text{col.140} = \text{col.030} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080}$$

Pentru rândul 090 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.060} + \text{col.080} + \text{col.090}$

Pentru rândul 100 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080} + \text{col.090} + \text{col.100}$

Pentru rândul 110 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080} + \text{col.090}$

Pentru rândurile 120 și 130 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080} + \text{col.090}$

Pentru rândurile 140 și 150 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.040}$

Pentru rândul 160 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.090} + \text{col.100}$

Pentru rândul 170 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080} + \text{col.090}$

Pentru rândul 180 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.010} + \text{col.020} + \text{col.040} + \text{col.090}$

Pentru rândul 190 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.030} + \text{col.040} + \text{col.050} + \text{col.060} + \text{col.070} + \text{col.080} + \text{col.090} + \text{col.100} + 110 + 120 + 130$

Pentru rândul 200 se respectă următoarea corelație:
 $\text{col.140} = \text{col.050} + \text{col.100}$

Corelația de control între F 46.00 și F 01.03

F 46.00 (rd. 210)	relația	F 01.03
Col.010	=	010
Col.020	=	040

Col.030	=	050
Col.040	=	080
Col.050	=	090
Col.060	=	190
Col.070	=	200
Col.080	=	210
Col.090	=	240
Col.100	=	250
Col.110	=	260
Col.120	=	280
Col.130	=	290
Col.140	=	300

Corelația de control între F 46.00 și F 03.00

F 46.00 (col.140)	relația	F 03.00
200	=	340

Formatul raportului

Codul băncii _____
La situația din _____

F 46.00 – SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Cod poziție	Surse de modificare a capitalurilor proprii	Capital social	Prime de emisiune	Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul	Alte instrumente de capital	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	Rezultat reportat	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	(-) Acțiuni de trezorerie	Profit sau (-) pierdere atribuită proprietarilor societății-mamă	(-) Dividende interimare	Interesele minoritare		Total
													Alte elemente cumulate ale rezultatului global	Alte elemente	
A	B	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	130	140
010	Sold de deschidere [înainte de retratare]														
020	Efectul corecțiilor erorilor														
030	Efectul modificărilor de politici contabile														
040	Sold de deschidere [perioada curentă]														
050	Emisiuni de acțiuni ordinare			x	x	x				x	x	x	x		
060	Emisiuni de acțiuni preferențiale				x	x				x	x	x	x		
070	Emisiuni de alte instrumente de capitaluri proprii	x	x		x	x				x	x	x	x		
080	Exercitarea sau expirarea altor instrumente de capitaluri proprii emise	x	x		x	x				x	x	x	x		
090	Conversia datoriilor în capitaluri proprii					x		x			x	x	x		
100	Reducerea de capital			x	x	x						x	x		
110	Dividende					x					x		x		

120	Cumpărarea de acțiuni de trezorerie	x	x	x	x	x					x	x			
130	Vânzarea sau anularea acțiunilor de trezorerie	x	x	x	x	x					x	x			
140	Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii în datorii					x	x	x	x	x	x	x	x		
150	Reclasificarea instrumentelor financiare din datorii în capitaluri proprii					x	x	x	x	x	x	x	x		
160	Transferuri între componentele capitalurilor proprii	x	x						x						
170	Creșteri sau (-) diminuări ale capitalurilor proprii rezultate din combinări de întreprinderi										x	x	x		
180	Plăți pe bază de acțiuni			x		x	x	x	x		x	x	x		
190	Alte creșteri sau (-) diminuări ale capitalurilor proprii	x	x												
200	Rezultat global total al exercițiului	x	x	x	x		x	x	x	x		x			
210	Sold de închidere [perioada curentă]														

Numele, prenumele persoanei autorizate care a prezentat raportul

Numărul de telefon

Data prezentării raportului
