

Proiect

NORMĂ
PRIVIND REGLEMENTĂRILE CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE
INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ APLICABILE ADMINISTRATORILOR
DE FONDURI DE PENSII PRIVATE

Având în vedere prevederile art. 57 alin. (5) și (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 15 alin. (5), (6) și (7) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul dispozițiilor art. 24 lit. k) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 313/2005, cu modificările și completările ulterioare,

În baza dispozițiilor art. 2 alin. (1) lit. c) și d), art. 3 lit. b), art. 5 lit. c), art. 6 alin. (1) și alin. (2) și ale art. 7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) lit. c) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

În urma deliberărilor din ședința Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din data de _____ 2014,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă.

CAPITOLUL I
Dispoziții generale

Art.1. – Prezenta normă stabilește:

a) regulile de întocmire, aprobare, auditare și publicare a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate ale administratorilor de fonduri de pensii private, conforme cu standardele internaționale de raportare financiară, denumite în continuare *IFRS*;

b) regulile de înregistrare în contabilitatea administratorilor de fonduri de pensii private a operațiunilor economico-financiare efectuate;

c) planul de conturi aplicabil administratorilor de fonduri de pensii private, precum și normele de întocmire și utilizare a acestora.

Art.2. – Prevederile prezentei norme se aplică administratorilor de fonduri de pensii administrate privat și administratorilor de fonduri de pensii facultative, denumiți în continuare *administratori*.

Art.3. – Documentele oficiale privind situația economico-financiară a administratorilor sunt situațiile financiare anuale.

Art.4. – (1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

(2) Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

(3) Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

Art.5. – (1) Situațiile financiare anuale individuale conforme cu IFRS ale administratorilor sunt auditate potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS ale administratorilor, în calitate de societăți-mamă, sunt auditate potrivit legii

(3) Situațiile financiare prevăzute la alin. (1) și (2) se transmit Autorității de Supraveghere Financiară în termenul prevăzut de reglementările legale în vigoare.

Art.6. – (1) Contabilitatea administratorilor este organizată astfel încât constituirea, evidența și utilizarea provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private și a activelor care acoperă aceste provizioane tehnice, să se facă în mod distinct față de constituirea, evidența și utilizarea resurselor pentru acoperirea cheltuielilor de administrare și funcționare proprii administratorilor.

(2) Contabilitatea proprie a administratorilor care desfășoară atât activitatea de administrare a unui fond de pensii administrate privat, cât și activitatea de administrare a unui sau mai multor fonduri de pensii facultative este organizată și ținută separat pentru fiecare segment de activitate, cu ajutorul conturilor contabile analitice.

(3) Administratorii vor întocmi distinct bilanța de verificare a conturilor analitice pentru fiecare fond de pensii private pe care îl administrează, față de propria contabilitate.

CAPITOLUL II

Prevederi referitoare la situațiile financiare anuale

SECȚIUNEA 1

Elaborarea situațiilor financiare anuale

Art.7. – Administratorii au obligația să întocmească situații financiare anuale, în conformitate cu cerințele IFRS.

Art.8. – Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să furnizeze cel puțin următoarele informații, dacă acestea nu sunt cerute de IFRS:

a) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități din care face parte entitatea în calitate de filială;

b) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mic grup de entități din care face parte entitatea în calitate de filială și care este, de asemenea, inclusă în grupul de entități prevăzut la lit. a);

c) locul de unde pot fi obținute copii ale situațiilor financiare anuale consolidate prevăzute la lit. a) și b), cu condiția ca acestea să fie disponibile;

d) suma indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în virtutea responsabilităților acestora, precum și orice angajamente generate sau asumate privind pensiile pentru foștii membri ai acestor organe, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;

e) valoarea avansurilor și creditelor acordate de către entitate membrilor organelor de administrare, conducere și de supraveghere, precum și angajamentele luate în contul acestor persoane cu titlu de garanție de orice tip. Aceste informații trebuie să fie furnizate în mod global pentru fiecare categorie în parte.

SECȚIUNEA a 2-a

Semnarea situațiilor financiare anuale

Art.9. – (1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând:

- a) numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar;
- b) calitatea acesteia (director financiar sau contabil-șef, care este persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, numit prin decizia scrisă a administratorului) și numărul de înregistrare în organismul profesional.

(2) Situațiile financiare anuale se semnează, de asemenea, de administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

SECȚIUNEA a 3-a **Raportul administratorilor**

Art.10. – (1) Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare *raportul administratorilor*, care cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă.

(2) Raportul menționat la alin. (1) este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

(3) Raportul menționat la alin. (1) cuprinde informații cu privire la respectarea condițiilor de capital propriu, prevăzute de legislația în vigoare privind societățile și informații referitoare la controlul intern.

(4) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea entității, performanța sau poziția sa financiară, analiza cuprinde indicatori financiari și, atunci când este cazul, indicatori nefinanciari-cheie de performanță, relevanți pentru activități specifice, inclusiv informații despre aspecte privind mediul înconjurător și angajații.

(5) Raportul menționat la alin. (1) include, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

Art.11. – (1) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

- a) evenimente importante apărute după încheierea exercițiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibilă a entității;
- c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume: motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar; numărul și valoarea acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă; contravaloarea acțiunilor, în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros; numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;
- e) existența de sucursale ale entității;
- f) utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii: obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.

(2) Scopul acestor prezentări este de a furniza informații care să ajute la înțelegerea mai bună a semnificației instrumentelor financiare bilanțiere sau extrabilanțiere asupra

situației financiare a unei entități, rezultatelor activității ei și fluxurilor de numerar și de a ajuta în evaluarea sumelor, momentului apariției și gradului de siguranță a fluxurilor de numerar viitoare asociate cu acele instrumente.

(3) Prezentările cerute oferă informații pentru a-i ajuta pe utilizatorii situațiilor financiare în evaluarea gradului de risc aferent instrumentelor financiare, recunoscute sau nu în situația poziției financiare.

(4) Entitățile trebuie să prezinte obiectivele și politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire a acestuia.

Art.12. – (1) Entitatea include în raportul administratorilor, ca anexă, parte integrantă a acestuia, o declarație referitoare la guvernarea corporativă. Această declarație cuprinde cel puțin următoarele informații:

a) precizarea codului de guvernare corporativă care se aplică administratorului și/sau codul de guvernare corporativă pe care acesta a decis în mod voluntar să-l aplice. Administratorul trebuie să indice prevederile care pot fi accesate în mod public; și/sau toate informațiile relevante referitoare la practicile de guvernare corporativă aplicate suplimentar față de cerințele legislației naționale. În acest caz, administratorul asigură accesul la informațiile privind practicile sale de guvernare corporativă, de interes public;

b) în măsura în care entitatea se îndepărtează de la prevederile codului de guvernare corporativă care i se aplică sau pe care a ales să-l aplice, o explicație a acesteia privind secțiunile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării. În situația în care administratorul a decis să nu aplice nicio prevedere a unui cod de guvernare corporativă, la care se face referire la lit. a), acesta trebuie să explice motivele pentru care a decis de o asemenea manieră;

c) o descriere a principalelor caracteristici ale controlului intern și sistemelor de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară;

d) modul de desfășurare a adunării generale a acționarilor și atribuțiile-cheie ale acesteia, precum și o descriere a drepturilor acționarilor și a modului în care acestea pot fi exercitate;

e) structura și modul de operare ale organelor de administrație, conducere și supraveghere și ale comitetelor acestora.

(2) În cazul administratorilor căror valori mobiliare - în totalitate sau o parte din aceste titluri - sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care fac obiectul unei oferte publice de cumpărare/preluare, astfel cum acestea sunt definite în legislația în vigoare privind piața de capital, în aceeași secțiune a raportului administratorilor referitoare la guvernarea corporativă se vor cuprinde următoarele informații detaliate despre:

a) structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu indicarea claselor diferite de acțiuni și, dacă este cazul, pentru fiecare clasă de acțiuni, drepturile și obligațiile atașate clasei respective și procentul din capitalul social total pe care îl reprezintă;

b) orice restricții legate de transferul de valori mobiliare, cum ar fi limitările privind deținerea de titluri de valoare sau necesitatea de a obține aprobarea entității sau a altor deținători de valori mobiliare;

c) deținerile semnificative directe și indirecte de acțiuni, așa cum acestea sunt definite în reglementările în vigoare privind piața de capital (inclusiv deținerile indirecte prin structuri piramidale și dețineri încrucișate de acțiuni);

d) deținătorii oricăror valori mobiliare cu drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;

e) sistemul de control al oricărei scheme de acordare de acțiuni salariaților, dacă drepturile de control nu se exercită direct de către salariați;

f) orice restricții privind drepturile de vot, cum ar fi limitările drepturilor de vot ale deținătorilor unui procent stabilit sau număr de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperând cu entitatea, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea de valori mobiliare;

g) orice acorduri dintre acționari care sunt cunoscute de către entitate și care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau la drepturile de vot;

h) regulile care prevăd numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administrație și modificarea actelor constitutive ale entității;

i) puterile membrilor consiliului de administrație și, în special, cele referitoare la emiterea sau răscumpărarea de acțiuni;

j) orice acorduri semnificative la care entitatea este parte și care intră în vigoare, se modifică sau încetează în funcție de o modificare a controlului entității ca urmare a unei oferte publice de cumpărare/preluare, și efectele rezultate din aceasta, cu excepția cazului în care prezentarea acestor informații ar prejudicia grav entitatea. Această excepție nu se aplică în cazul în care entitatea este obligată în mod special să prezinte asemenea informații conform altor cerințe legale;

k) orice acorduri dintre entitate și membrii consiliului său de administrație sau salariați, prin care se oferă compensări dacă aceștia demisionează sau sunt concediați fără un motiv rezonabil sau dacă relația de angajare încetează din cauza unei oferte publice de achiziție.

Art.13 – (1) Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale entității au obligația colectivă de a se asigura că situațiile financiare anuale și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

(2) Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului de administrație.

Art. 14 – În cazul administratorilor organizați în sistem dualist obligațiile prevăzute la **art. 10** sunt îndeplinite de directorat.

SECȚIUNEA a 4-a

Auditarea situațiilor financiare anuale

Art.15 – Situațiile financiare anuale întocmite de administratori sunt auditate de auditori financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România denumit în continuare CAFR, potrivit legii.

Art.16 – (1) Raportul auditorului financiar cuprinde:

a) o introducere care identifică cel puțin situațiile financiare anuale care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului financiar, care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul financiar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar concluzia auditorilor financiari, potrivit căreia respectivele situații financiare anuale oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale respectă cerințele legale, precum și o referință privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorii financiari atrag atenția, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

(2) În cazul în care situațiile financiare anuale sunt auditate de către societăți de audit, raportul se semnează de către auditorii financiari în numele societăților de audit și se datează.

SECȚIUNEA a 5-a

Aprobarea, depunerea și publicarea situațiilor financiare anuale

Art.17. – Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională și, respectiv, în limba română.

Art.18. – Situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor, potrivit legislației în vigoare, pe baza raportului administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză și a raportului de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii.

Art.19. – (1) Situațiile financiare anuale, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul administratorilor și raportul de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) Ori de câte ori situațiile financiare anuale și raportul administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora auditorii financiari și-au întocmit raportul lor. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit.

(3) Dacă situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată și trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale.

(4) În cazul în care situațiile financiare anuale nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative.

(5) Se menționează dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorii financiari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

Art.20. – (1) Împreună cu situațiile financiare anuale trebuie publicată propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezintă în notele explicative.

Art.21. – Situațiile financiare anuale întocmite de entități trebuie publicate în fiecare stat membru al Uniunii Europene în care acele entități au sucursale, conform legislației aplicabile.

CAPITOLUL III

Prevederi referitoare la situațiile financiare anuale consolidate

SECȚIUNEA 1

Condiții pentru elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art. 22. – (1) O entitate, societate-mamă consolidantă, trebuie să întocmească situații financiare anuale consolidate și un raport consolidat al administratorilor în condițiile prevăzute de IFRS.

(2) Prin societate-mamă consolidantă se înțelege o entitate, persoană juridică română, care are una sau mai multe filiale și care consolidează situațiile financiare ale grupului din care face parte.

Art. 23. – Societatea-mamă și toate filialele sale trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile sociale ale filialelor.

SECȚIUNEA a 2-a

Elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art.24. – Administratorii au obligația să întocmească situațiile financiare anuale consolidate în conformitate cu cerințele IFRS.

Art.25. – Notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate trebuie să conținăcel puțin următoarele informații, dacă acestea nu sunt prevăzute de IFRS:

a) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare; proporția de capital social deținută în entitățile incluse în consolidare, altele decât societatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de persoanele ce acționează în numele acestor entități; condițiile care au determinat consolidarea, potrivit prevederilor IFRS. Aceleași informații trebuie prezentate cu privire la entitățile excluse din consolidare, precum și o motivație cu privire la aplicarea excluderii;

b) denumirea și sediul social ale entităților asociate cu o entitate inclusă în consolidare, precum și fracțiunea din capitalul social al acestora deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane ce acționează în numele acestora. Aceleași informații vor fi furnizate pentru entitățile asociate care sunt excluse din procesul de consolidare, împreună cu motivele acestei excluderi;

c) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare, pentru entitățile care reprezintă asocieri în participație, condițiile în care se exercită conducerea comună, precum și ponderea din capitalul social al entității, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane ce acționează în nume propriu dar în contul acestora;

d) denumirea și sediul social al entităților, altele decât cele menționate la lit. a), b) și c), în care entitățile incluse în consolidare dețin, direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu dar în contul acestor societăți, un procent de cel puțin 20% din capitalul social, cu indicarea fracțiunii din capitalul social deținut, a sumei capitalurilor proprii și a rezultatului ultimului exercițiu financiar pentru care s-au întocmit situații financiare anuale; informațiile privind capitalurile proprii și profitul sau pierderea pot fi omise dacă nu sunt semnificative sau dacă societatea în cauză nu își publică situațiile financiare și dacă mai puțin de 50% din capitalul său social este deținut (direct sau indirect) de societățile menționate anterior;

e) numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar al entităților incluse în consolidare, defalcat pe categorii, precum și cheltuielile cu angajații aferente exercițiului financiar, dacă nu sunt prezentate separat în contul de profit sau pierdere consolidat; numărul mediu de angajați încadrați în cursul exercițiului financiar de către entitățile care sunt controlate în comun este prezentat distinct;

f) valoarea remunerațiilor acordate pe parcursul exercițiului financiar membrilor organelor de administrație, conducere și control ale societății-mamă în virtutea responsabilităților lor în societatea-mamă și în entitățile consolidate (filiale, entități controlate în comun și entități asociate), precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate în aceleași condiții privind pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie;

g) valoarea avansurilor și creditelor acordate de entitate (societatea-mamă) și de entitățile consolidate (filiale, entități controlate în comun și entități asociate) membrilor organelor de administrație, conducere și control ale entității, precum și angajamentele luate de entitățile respective în contul acestor persoane cu titlu de garanție de orice tip. Aceste informații trebuie să fie furnizate în mod global pentru fiecare categorie în parte.

SECȚIUNEA A 3-A

Semnarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art.26. – Prevederile art. 9 din prezenta normă se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.

SECȚIUNEA A 4-A

Raportul consolidat al administratorilor

Art.27. – (1) Pentru fiecare exercițiu financiar, administratorii unei entități (societate-mamă) elaborează un raport consolidat al administratorilor care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care acestea se confruntă.

(2) Prezentarea de mai sus este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării activității, a rezultatelor și a situației de ansamblu a entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, adecvată cu dimensiunea și complexitatea activității.

(3) În măsura în care este necesar pentru a înțelege evoluția activității, a rezultatelor sau a situației entităților, analiza cuprinde atât indicatori financiari, cât și, dacă este cazul, indicatori-cheie nefinanciari de performanță, relevanți pentru activități specifice, inclusiv informații privind probleme de mediu înconjurător și angajați.

(4) În cadrul analizei respective, raportul consolidat al administratorilor conține, dacă este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare anuale consolidate.

Art.28. – (1) În ceea ce privește entitățile incluse în consolidare, raportul consolidat al administratorilor conține, de asemenea, informații privind:

a) orice evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
b) dezvoltarea previzibilă a entităților respective, considerate ca un tot unitar;
c) activitățile entităților respective, considerate ca un tot unitar, din domeniul cercetării și dezvoltării;

d) numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor societății-mamă deținute de entitățile incluse în consolidare, de filialele acestora sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor entități;

e) în ceea ce privește utilizarea instrumentelor financiare de către entități și în măsura în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii acestora, vor fi prezentate: (i) obiectivele și politica entităților referitoare la gestionarea riscurilor financiare, inclusiv a politicii acestora privind acoperirea fiecărei categorii principale de tranzacții previzionate pentru care este utilizată contabilitatea de acoperire; (ii) expunerea la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și riscul de flux de trezorerie;

f) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor din cadrul grupului, în legătură cu procesul întocmirii situațiilor

financiare anuale consolidate. În cazul în care raportul consolidat al administratorilor și raportul administratorilor sunt prezentate ca un singur raport, această informație trebuie inclusă în secțiunea raportului care cuprinde declarația privind guvernanta corporativă.

(2) Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale entităților care întocmesc situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor au obligația colectivă de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

SECȚIUNEA A 5-A

Auditarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art.29. – Situațiile financiare anuale consolidate ale entităților sunt auditate de auditori, membri ai CAFR, potrivit legii.

Art.30. – Raportul auditorilor cuprinde:

a) o introducere care identifică cel puțin situațiile anuale consolidate care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului financiar care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul financiar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar concluzia auditorilor financiari, potrivit căreia situațiile anuale consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile anuale consolidate respectă cerințele legale, precum și o referință privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii financiari ai situațiilor financiare anuale consolidate nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la orice aspecte asupra cărora persoanele responsabile cu auditarea financiară a situațiilor financiare anuale consolidate atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

e) o referire la: (i) resursele financiare ale administratorului, constituite potrivit prevederilor legale; (ii) provizionul tehnic; (iii) activele care acoperă provizionul tehnic; (iv) cheltuielile legate de administrarea fondului suportate de administrator; (v) cheltuielile de marketing.

Art.31. – În cazul în care situațiile financiare anuale consolidate sunt auditate de către firme de audit, raportul se semnează de către auditorii financiari în numele firmelor de audit și se datează.

Art.32. – În cazul în care situațiile financiare anuale ale entității (societate-mamă) se atașează la situațiile financiare anuale consolidate, raportul auditorilor, se atașează raportului de audit întocmit de auditorii financiari ai situațiilor financiare anuale ale entității (societate-mamă), prevăzut de prezenta normă.

SECȚIUNEA A 6-A

Aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art.33. – Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională și, respectiv, în limba română.

Art.34. – (1) Situațiile financiare anuale consolidate sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor societății-mamă, pe baza raportului consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză, potrivit legislației în vigoare.

(2) Situațiile menționate la alin. (1) vor fi însoțite și de raportul de audit semnat de auditorii, potrivit legii.

Art.35. – Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit se publică de administratorul care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate (societate-mamă), în conformitate cu legislația în vigoare.

Art.36. – Prevederile art. 19 din prezenta normă se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.

CAPITOLUL IV

Prevederi referitoare la contabilizarea unor operațiuni

SECȚIUNEA 1

Activele imobilizate

Subsecțiunea 1.1

Dispoziții generale

Art.37. – (1) Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și se recunosc în condițiile prevăzute de IFRS.

(2) În înțelesul prezentei norme, în cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobilizările necorporale și corporale, imobilizările în curs, precum și imobilizările financiare.

Art.38. – (1) Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct pentru imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

(2) Imobilizările necorporale în curs reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei.

(3) Imobilizările corporale în curs reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

(4) Imobilizările corporale în curs se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Art.39. – (1) Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”).

(2) În conturile 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”, respectiv 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”, se evidențiază numai deprecierea aferente imobilizărilor necorporale și corporale a căror evidență este efectuată la cost și nu la valoare reevaluată.

Art.40. – (1) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale, sunt evidențiate distinct veniturile generate de această operațiune (contul 7583 „Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital”), cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării (contul 6583 „Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital”) și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În această situație, eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”).

(2) În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale sau corporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și trebuie prezentate ca valoare netă în contul de profit și pierdere, potrivit IAS 38, respectiv IAS 16.

Subsecțiunea 1.2

Reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

Art.41. – (1) Pentru efectuarea reevaluării imobilizărilor necorporale și corporale sunt avute în vedere prevederile IAS 38 și IAS 16.

(2) În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale, plusul sau minusul rezultat din reevaluare trebuie reflectat în debitul sau creditul conturilor 1051 „Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale” și 1052 „Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale”, după caz.

(3) Pentru reflectarea în contul de profit și pierdere, potrivit IAS 38 și IAS 16, a diferențelor rezultate cu ocazia reevaluării ulterioare a imobilizărilor necorporale și corporale se utilizează contul 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale”, respectiv contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale”, după caz.

(4) Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(5) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

(6) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), la scoaterea din evidență a activului sau pe măsura folosirii acestuia, potrivit prevederilor IFRS.

Subsecțiunea 1.3

Imobilizări necorporale

Art.42. – (1) În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind fondul comercial și alte elemente care îndeplinesc condițiile pentru recunoaștere ca imobilizări necorporale.

(2) Pentru înregistrarea constituirii, respectiv a reluării deprecierei imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, se utilizează conturi distincte.

(3) Cheltuiala reprezentând pierderea din deprecierea fondului comercial, determinată potrivit prevederilor IFRS, se înregistrează în contul 6817 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial”.

Subsecțiunea 1.4

Imobilizări corporale

Art.43. – Imobilizările corporale cuprind: terenuri și amenajări de terenuri; construcții; instalații tehnice, mijloace de transport; mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale.

Art.44. – (1) Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună.

(2) O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

Art.45. – Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

Art.46. – În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidențiate pe categorii specifice.

Art.47. – Imobilizările corporale care fac obiectul unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing.

Subsecțiunea 1.5 **Operațiunile de leasing**

Art.48. – Contabilizarea operațiunilor de leasing se efectuează în funcție de natura bunurilor care fac obiectul contractului de leasing financiar, cu respectarea prevederilor IAS 17.

Art.49. – (1) În calitate de locatar al unui contract de leasing financiar, entitatea înregistrează bunurile preluate în regim de leasing, cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale, corporale sau alte active, analitice distincte, pe seama contului 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”.

(2) Ratele de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă, se evidențiază ca datorie în contul 406 „Datorii din operațiuni de leasing financiar”.

Art.50. – În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului, iar sumele plătite sau de plătit, reprezentând chirii sunt înregistrate cu ajutorul contului 612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”.

Art.51. – (1) În cadrul unei tranzacții de vânzare și de leaseback, atunci când tranzacția are ca rezultat un leasing financiar, surplusul reprezentând diferența dintre valoarea de vânzare și valoarea contabilă, care trebuie amortizată pe parcursul duratei contractului de leasing, se înregistrează în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”.

(2) În cadrul unei tranzacții de vânzare și de leaseback, atunci când tranzacția are ca rezultat un leasing operațional, se vor avea în vedere următoarele:

a) în situația în care valoarea justă a activului este mai mică decât valoarea sa contabilă, diminuarea valorii contabile până la nivelul valorii juste se înregistrează sub forma ajustărilor pentru depreciere;

b) dacă prețul de vânzare este mai mic decât valoarea justă, eventualele pierderi compensate prin plăți viitoare de leasing la o valoare sub prețul pieței, amânate și amortizate ulterior, pe perioada de utilizare a activului, sunt înregistrate în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”;

c) dacă prețul de vânzare este mai mare decât valoarea justă, surplusul rezultat, care trebuie amânat și amortizat ulterior, pe perioada de utilizare a activului, este înregistrat în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”;

d) înregistrarea în contabilitate a activului se realizează potrivit regulilor aplicabile categoriei din care face parte activul respectiv.

Subsecțiunea 1.6 **Imobilizări financiare**

Art.52. – (1) Această categorie de active cuprinde acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

(2) Contabilizarea elementelor menționate la alin. (1) se efectuează în funcție de natura acestora și de tipul entității în care sunt deținute participațiile.

(3) La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

(4) În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

SECȚIUNEA a 2-a **Activele curente**

Subsecțiunea 2.1 **Recunoașterea activelor curente**

Art.53. – Un activ se clasifică ca activ curent în condițiile prevăzute de IFRS.

Subsecțiunea 2.2 **Stocuri și active imobilizate deținute în vederea vânzării**

Art.55. – Recunoașterea, evaluarea și scoaterea din evidență a stocurilor se efectuează potrivit prevederilor IFRS.

Art.56. – Stocurile se evidențiază în contabilitate în funcție de natura acestora, cu respectarea prevederilor IFRS.

Art.57. – (1) Atunci când există o modificare a utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi îmbunătățită în perspectiva vânzării, în condițiile prevăzute de IFRS, entitatea înregistrează transferul activului din categoria imobilizări corporale în cea de active imobilizate deținute în vederea vânzării.

(2) Dacă imobilizarea corporală transferată în categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării a fost reevaluată, rezerva din reevaluare aferentă se închide în momentul vânzării activului.

(3) În cazul activelor care inițial erau destinate vânzării și care ulterior își schimbă destinația, urmând a fi folosite de entitate pe o perioadă îndelungată sau să fie închiriate unor terți, în contabilitate se înregistrează un transfer al acestora, din categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării, la imobilizări corporale.

(4) Tratamentul contabil aplicabil în cazul modificării destinației unui activ se stabilește în baza prevederilor IFRS.

Art.58. – Activele imobilizate și activele incluse în grupuri destinate cedării clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS 5, se înregistrează în contul 311 „Active imobilizate deținute în vederea vânzării”.

Art.59. – În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, mașinile folosite numai ca material de demonstrație pentru negociere în domeniul automobilelor, cu durată de utilizare de sub un an. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri.

Art.60. – Dacă materialele de demonstrație au durată de utilizare mai mare de un an, ele reprezintă imobilizări.

Art.61. – Sunt reflectate distinct în contabilitate acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

Art.62. – Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data îndeplinirii condițiilor de recunoaștere prevăzute de IFRS.

Art.63. – Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Art.64. – Bunurile de natura stocurilor și a activelor asimilate, aflate în custodie, în prelucrare sau consignație la terți se înregistrează în conturi analitice distincte, deschise în cadrul conturilor de stocuri.

Art.65. – Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Subsecțiunea 2.3 **Investiții pe termen scurt**

Art.66. – Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării investițiilor pe termen scurt, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și a altor valori de trezorerie.

Art.67. – (1) Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

(2) În categoria altor investiții pe termen scurt intră și depozitele bancare pe termen scurt.

Art.68. – (1) La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează potrivit cerințelor IFRS.

(2) Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

(3) Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

(4) Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Art.69. – Pentru utilizarea cursului de schimb valutar se aplică prevederile art. 86 din prezenta normă.

Subsecțiunea 2.4 **Casa și conturi la bănci**

Art.70. - (1) Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

(2) Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate entității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 „Sume în curs de decontare”).

(3) Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri se evidențiază în contul 542 „Avansuri de trezorerie”.

(4) Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

(5) Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

(6) Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Art.71. – Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Art.72. – Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Art.73. – La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Art.74. – (1) În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

(2) Lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

(3) Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care acreditivele sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării acreditivelor se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Art.75. – (1) Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 „Avansuri de trezorerie”).

(2) În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data justificării avansului.

(3) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la finalul perioadei de raportare, se evidențiază în contul de debitori diverși (contul 461 „Debitori diverși”) sau creanțe în legătură cu personalul (contul 4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”), în funcție de natura creanței.

Art.76. – În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

Art.77. – (1) Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

(2) Pentru utilizarea cursului de schimb valutar se aplică prevederile **art. 86**.

SECȚIUNEA a 3-a

Terții

Art.78. – Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, filialele,

respectiv societatea-mamă, precum și în relațiile cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, acționarii, debitorii și creditorii diverși.

Art.79. – (1) Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în evidența analitică, debitorii și creditorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

(2) În cadrul conturilor de furnizori și clienți se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

Art.80. – (1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

(2) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la sfârșitul perioadei de raportare, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 „Furnizori - facturi nesosite”), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

(3) Creanțele față de clienții pentru care, până la sfârșitul perioadei de raportare, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”), pe baza documentelor care atestă vânzarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Art.81. – (1) În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

(2) În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

Art.82. – (1) Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

(2) Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

Art.83. – (1) Operațiunile privind vânzările/cumpărările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de primit sau de plătit, după caz.

(2) Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

(3) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului (contul 8037 „Efecte scontate neajunse la scadență”) și se menționează în notele explicative.

Art.84. – (1) Creanțele și datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor **art. 85** din prezenta normă, precum și ale IAS 21.

(2) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

(4) În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Art.85. – (1) Tranzacțiile în valută se recunosc cu respectarea prevederilor IFRS.

(2) În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

(3) O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. În acest scop se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară datei de evaluare.

(4) Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei de raportare sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași perioade de raportare în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea perioadă. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o perioadă ulterioară de raportare, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare perioadă, care intervine până în perioada decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei perioade.

(5) Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei de raportare sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în perioada în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași perioade în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea perioadă de raportare. Atunci când creanța sau datoria este decontată într-o perioadă ulterioară, diferența recunoscută în fiecare perioadă, care intervine până în perioada decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb, survenită în cursul fiecărei perioade de raportare.

(6) Prevederile prezentului punct se aplică și pentru activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, și care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, inclusă în situațiile financiare ale persoanei juridice române.

Art.86. – (1) Pentru evaluarea la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, a elementelor exprimate în valută, se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

(2) Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate și se prezintă în situația rezultatului global potrivit prevederilor IAS 21.

Art.87. – În cazul creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se aplică prevederile art. 86 cu privire la utilizarea cursului de schimb valutar. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare (contul 7688 „Alte venituri financiare”) sau alte cheltuieli financiare (contul 6688 „Alte cheltuieli financiare”), după caz.

Art.88. – Creanțele rezultate ca urmare a administrării unui fond de pensii se înregistrează distinct în contabilitate. În cazul serviciilor prestate, tratamentul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu.

Art.89. – Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

Art.90. – Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

Art.91. – La contabilizarea beneficiilor angajaților se au în vedere prevederile IAS 19.

Art.92. – (1) Beneficiile sub forma participării la profit, beneficiile postangajare, alte beneficii pe termen lung acordate angajaților, precum și cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exercițiului financiar cu ajutorul contului 1517 „Provizioane pentru beneficiile angajaților”. În momentul recunoașterii acestora ca datorii față de angajați, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare.

(2) Primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca datorii, se recunosc ca provizion în condițiile prevăzute de IAS 37.

(3) În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul prestat de angajat. Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

Art.93. – Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Art.94. – (1) Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume ce urmează a fi încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, se înregistrează, ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul (contul 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”).

(2) Debitel provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipament de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile pretinse, stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești definitive, și alte creanțe față de angajații entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu angajații (contul 4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”). Creanțele față de alte persoane fizice sau juridice se înregistrează în contul de debitori diverși (contul 461 „Debitori diverși”).

Art.95. – (1) Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților în cadrul tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni, sunt înregistrate în contul 644 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”, în contrapartida contului 1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”, la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente serviciului prestat de angajați are loc în momentul prestării acestuia.

(2) Pentru contabilizarea tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni se aplică prevederile IFRS 2.

Art.96. – (1) În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masa caldă, alimente etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

(2) Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct (contul 426 „Drepturi de personal neridicate”), dezvoltat în analitic pe persoane.

Art.97. – (1) Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile reprezentând contribuția la asigurările sociale, contribuția pentru asigurările sociale de sănătate și contribuția la fondul de șomaj.

(2) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale (contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale”). Aici se cuprinde și contribuția societății la fondurile de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

Art.98. – În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile guvernamentale de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, precum și contribuții la fondurile speciale.

Art.99. – (1) Calculul și înregistrarea impozitului pe profit se efectuează distinct pentru impozitul curent și cel amânat.

(2) Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

(3) Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

(4) Plățile anticipate în contul impozitului pe profit, determinate potrivit legii, se reflectă distinct în contabilitate (contul 4411 „Impozitul pe profit curent”).

Art.100. – Taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile din România și pentru prestările de servicii efectuate în România se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

Art.101. – Impozitul pe veniturile de natura salariilor cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

Art.102. – La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului statului sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se evidențiază în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Art.103. – (1) Subvențiile primite sau de primit (contul 445 „Subvenții”) de către entitate se înregistrează în contabilitate în conturi distincte, în funcție de destinația acestora, respectiv subvenții privind activele sau subvenții privind veniturile.

(2) În conturile de subvenții guvernamentale se înregistrează și împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții (contul 4452 „Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”).

(3) La contabilizarea subvențiilor se aplică prevederile IFRS.

Art.104. – Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii, cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționari și entitate privind capitalul social, dividendele convenite acestora, alte decontări cu acționarii și, de asemenea, operațiunile efectuate în cazul asocierilor în participație.

Art.105. – (1) Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat în baza IFRS și cuprins în situațiile financiare anuale, nu trebuie recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare. În acest sens, sumele reprezentând dividende vor fi reflectate în conformitate cu prevederile art. 106.

(2) Cota-parte din profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui acționar constituie dividend.

Art.106. – (1) Sumele reprezentând dividende datorate sunt evidențiate în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 „Dividende de plătit”.

(2) La contabilizarea dividendelor sunt avute în vedere prevederile IAS 10.

Art.107. – Sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Art.108. – (1) Evidența decontărilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație”.

(2) La contabilizarea operațiunilor prevăzute de prezentul punct se aplică prevederile IFRS.

Art.109. – Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

Art.110. – (1) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în perioada curentă, dar care privesc perioadele sau exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

(2) În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, polițe de asigurare, comisioane și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente, comisioane și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Art.111. – (1) Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

(2) Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

SECȚIUNEA a 4-a

Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

Art.112. – (1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi recunoscute ca active și datoriile ale entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și *conturi de ordine și evidență*.

(2) În această categorie se cuprind: valoarea provizioanelor tehnice calculate conform Normei nr. 13/2012 privind calculul actuarial al provizionului tehnic pentru fondurile de pensii administrate privat, angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura altor materiale date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență, precum și alte valori.

(3) În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

Art.113. – În ceea ce privește informațiile prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale, o importanță deosebită trebuie acordată informațiilor referitoare la instrumentele financiare și părțile legate, așa cum acestea sunt definite în IFRS.

SECȚIUNEA a 5-a
Capitaluri proprii

Subsecțiunea 5.1
Dispoziții generale

Art.114. – Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar, precum și alte elemente de capitaluri proprii.

Art.115. – (1) La elaborarea situațiilor financiare anuale, entitățile adoptă conceptul financiar de capital.

(2) Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Subsecțiunea 5.2
Capital

Art.116. – Forma capitalului entității este determinată de forma juridică a acesteia.

Art.117. – (1) Capitalul social subscris și capitalul social vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital, efectuate cu ocazia constituirii și majorării de capital.

(2) Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

Art.118. – (1) Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

(2) Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

(3) Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

Art.119. – Acțiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în situația poziției financiare ca o deducere din capitalurile proprii.

Art.120. – (1) Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității nu se recunosc în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în situația poziției financiare, respectiv situația modificărilor capitalului propriu, astfel: câștigurile sunt reflectate în contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”; pierderile sunt reflectate în contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”.

(2) Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării contravalorii acestora, acestea fiind recunoscute ca venituri financiare sau cheltuieli financiare, după caz.

(3) Câștigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor anulate și valoarea lor de răscumpărare.

(4) Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare a instrumentelor anulate și valoarea lor nominală.

(5) Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”).

(6) Soldul creditor al contului 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”, respectiv soldul debitor al contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”, poate majora, respectiv diminua, suma altor rezerve (contul 1068 „Alte rezerve”).

(7) Soldul debitor al contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” poate fi acoperit, de asemenea, din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor.

(8) În notele explicative trebuie cuprinse informații referitoare la operațiunile care au afectat instrumentele de capitaluri proprii ale entității.

Art.121. – În cazul fuziunii prin absorbție, valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită în capitalul societății absorbante se evidențiază de societatea absorbantă, cu ocazia preluării elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății absorbite, în contul 1095 „Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă”.

Art.122. – (1) Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 „Ajustări ale capitalului social”, și se referă, în principal, la:

a) diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social;

b) ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, care au fost incluse în perioadele anterioare în capitalul social și care trebuie să fie înregistrate ca diferențe din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat).

(2) Capitalul social prezentat în situațiile financiare anuale trebuie să corespundă cu cel înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului. În cazul efectuării unor ajustări ale capitalului social, urmare aplicării IFRS, acestea nu afectează capitalul social vărsat al entității.

(3) Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 se reflectă în contul 118 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, cu evidențierea distinctă pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Subsecțiunea 5.3

Rezerve

Art.123. – (1) Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale, precum și alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, precum și din alte surse prevăzute de lege.

(3) Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

(4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit (profitul net) al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

(5) Tratamentul contabil al rezervei din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale este cel prevăzut de IAS 38, respectiv IAS 16. Rezervele din reevaluare se constituie din diferențe rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale. Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(6) Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Subsecțiunea 5.4

Alte elemente de capitaluri proprii

Art.124. – (1) În capitalurile proprii se evidențiază distinct elemente precum: beneficiile acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (contul 1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”), componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (contul 1032 „Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse”), precum și alte elemente de capitaluri proprii.

(2) Potrivit IAS 32, o entitate recunoaște separat componentele unui instrument financiar care creează o datorie financiară a entității și conferă o opțiune deținătorului instrumentului să-l convertească într-un instrument de capitaluri proprii al entității. Din perspectiva entității, un astfel de instrument cuprinde două componente: o datorie financiară (un angajament contractual de a livra numerar sau alt activ financiar) și un instrument de capitaluri proprii. Clasificarea componentelor de datorii și capitaluri proprii ale unui instrument convertibil nu este revizuită ca urmare a modificării probabilității de exercitare a opțiunii de conversie. De asemenea, nu există câștig sau pierdere pentru conversia la scadență.

(3) Diferența dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata pe baza de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizată potrivit IFRS 2, și valoarea contabilă a instrumentelor de capitaluri proprii se înregistrează în contul 1038 „Alte elemente de capitaluri proprii”/analitic distinct.

(4) În capitalurile proprii se evidențiază distinct alte elemente de capitaluri proprii, respectiv:

(i) diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire, în cadrul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (contul 1037 „Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie”);

(ii) diferențele rezultate din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”);

(iii) diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, disponibile în vederea vânzării (contul 1036 „Diferențe de curs valutar aferente activelor

financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării");

(iv) alte elemente de capitaluri proprii.

(5) Diferențele favorabile sau nefavorabile din evaluarea ulterioară a activelor financiare disponibile în vederea vânzării se înregistrează în contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”.

(6) Veniturile din dividende și asimilate, aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării sunt înregistrate în contul 7623 „Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării”.

(7) La scoaterea din evidență a activelor financiare disponibile în vederea vânzării, câștigurile sau pierderile reprezentând diferențe favorabile sau nefavorabile din evaluare, evidențiate anterior în contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”, se înregistrează în contul 7623 „Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării”, respectiv 6613 „Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării”.

Art.125. – (1) Impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii», urmărindu-se distinct impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat. În acest cont se evidențiază și impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale și altor rezerve prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” nu se evidențiază impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau altor componente de capitaluri proprii, acesta recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii.

SECȚIUNEA a 6-a *Provizioane*

Art.126. – (1) Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 „Provizioane” și se constituie pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente dezafectării immobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea, pentru care se vor avea în vedere prevederile IFRIC 1.

(2) Recunoașterea, evaluarea și actualizarea provizioanelor se efectuează cu respectarea prevederilor IFRS.

(3) Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- a)** provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private;
- b)** litigii;
- c)** garanții acordate clienților;
- d)** beneficiile angajaților;
- e)** alte provizioane.

(4) Periodic, provizioanele constituite anterior se analizează și se regularizează astfel:

a) prin debitul conturilor de cheltuieli cu provizioanele, analitice distincte, în cazul majorării provizioanelor în vederea reflectării celei mai bune estimări curente;

b) prin debitul conturilor de cheltuieli, în cazul majorării provizioanelor datorate trecerii timpului sau costurilor cu dobânda aferente planurilor de beneficii determinate;

c) prin creditul conturilor de venituri din provizioane, analitice distincte, în cazul diminuării provizioanelor în vederea reflectării celei mai bune estimări curente;

d) prin creditul conturilor de venituri din provizioane, analitice distincte, în situația utilizării provizioanelor; concomitent, pierderile aferente se înregistrează în conturile corespunzătoare de cheltuieli, în raport de natura lor.

Art.127. – (1) Provizioane tehnice constituite de administrator pentru fiecare fond de pensii se clasifică în:

a) provizioane tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii administrate privat;

b) provizioane tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii facultative.

(2) Provizionul tehnic se constituie pentru acoperirea riscurilor aferente garanției investiționale minime obligatorii stabilite prin lege sau, dacă este cazul, și a riscurilor aferente garanțiilor suplimentare asumate de administrator prin prospectul schemei de pensii.

(3) Garanțiile suplimentare pot fi: (a) măsuri de protecție împotriva riscurilor biometrice prin garantarea unui nivel minim stabilit al beneficiului; și/sau (b) garantarea unui nivel minim stabilit al beneficiului la momentul retragerii pentru limită de vârstă; și/sau (c) garanții cu privire la performanțele investiției, mai mari decât cele stabilite prin lege.

(4) În calculul provizionului tehnic se consideră toate evenimentele probabilistice de plată, aferente garanției investiționale prevăzute de lege, respectiv: invaliditate, deces, transfer, retragere pentru limită de vârstă.

SECȚIUNEA a 7-a

Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

Art.128. – (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Art.129. – (1) Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 „Repartizarea profitului” = 106 „Rezerve”. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”, de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce adunarea generală a acționarilor a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(3) Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în situația

poziției financiare întocmită pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

Art.130. – În contul 117 „Rezultatul reportat” se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, precum și rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29.

Art.131. – Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor, respectiv a consiliului de administrație.

Art.132. – Pierderea contabilă reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, precum și cea rezultată din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus se acoperă din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Art.133. – Cheltuielile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 6 „Conturi de cheltuieli”.

Art.134. – (1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor și se clasifică se clasifică în:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli privind activitatea de administrare a fondului de pensii suportate de administrator, conform reglementărilor aplicabile;

- cheltuieli cu materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate;

- cheltuieli cu serviciile executate de terți, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

- alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; etc.); și

b) cheltuieli financiare, care cuprind:

- pierderi din creanțe legate de participații;

- cheltuieli privind investițiile financiare cedate;

- diferențele nefavorabile de curs valutar;

- dobânzile privind exercițiul financiar în curs;

- pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

(2) Cheltuielile cu provizioanele tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private administrate și cheltuielile cu alte provizioane, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

(3) Contabilitatea cheltuielilor administratorului care desfășoară atât activitatea de administrare a fondului de pensii administrate privat, cât și activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative este organizată și ținută separat pentru fiecare segment de activitate, cu ajutorul conturilor contabile analitice.

(4) În conturile de cheltuieli se evidențiază distinct cheltuielile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 662 „Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate”), respectiv: a) cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării; b) pierderi privind contabilitatea de acoperire; c) cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii. În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea ineficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 6621 „Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării”).

Art.135. – (1) Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri, amortizare imobilizări, cheltuieli cu dobânzi, cheltuieli cu personalul etc. și care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcție de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri.

(2) Cu ocazia întocmirii contului de profit și pierderi, entitățile care, potrivit IAS 1, au ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea veniturilor corespunzătoare, reflectate în conturile 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale” și 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale”.

Art.136. – Veniturile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 7 „Conturi de venituri”.

Art.137. – (1) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor și se clasifică în:

a) venituri de exploatare, care cuprind:

(i) venituri din comisionul de administrare din activul net al fondului de pensii, stabilit prin prospectul schemei de pensii private;

(ii) venituri din comisionul de administrare din contribuțiile fondului de pensii, conform prospectului schemei de pensii private;

(iii) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;

(iv) venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază entitatea;

(v) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

b) venituri financiare, care cuprind:

(i) venituri din imobilizări financiare;

(ii) venituri din investiții pe termen scurt;

(iii) venituri din creanțe imobilizate;

(iv) venituri din investiții financiare cedate;

(v) venituri din diferențe de curs valutar;

(vi) venituri din dobânzi;

(vii) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;

(viii) alte venituri financiare.

Art.138. – Contabilitatea veniturilor administratorului care desfășoară atât activitatea de administrare a fondului de pensii administrate privat, cât și activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative este organizată și ținută separat pentru fiecare segment de activitate, cu ajutorul conturilor contabile analitice.

SECȚIUNEA a 8-a Corectarea erorilor

Art.139. – La înregistrarea operațiunilor referitoare la corectarea de erori contabile se aplică prevederile IAS 8.

Art.140. – Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină publicarea unor situații financiare anuale revizuite pentru acele exerciții financiare.

Art.141. – La efectuarea corecturilor în contabilitate, care privesc erori aferente exercițiului financiar curent, înregistrările contabile efectuate greșit se corectează, înainte de aprobarea situațiilor financiare anuale, prin stornarea (înregistrarea în roșu/cu semnul minus sau prin metoda înregistrării inverse) operațiunii contabilizate greșit și, concomitent, înregistrarea corespunzătoare a operațiunii în cauză.

CAPITOLUL V Planul de conturi

Art.142. – Planul de conturi aplicabil entităților conține conturile necesare înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare, precum și conținutul acestora. La elaborarea planului de conturi s-au avut în vedere, în principal, tratamentele contabile cuprinse în IFRS și prevederile IFRS privind informațiile prezentate în situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale consolidate.

Art.143. – Planul de conturi nu constituie temei legal pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci servește numai la înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate. Operațiunile economico-financiare supuse înregistrării în contabilitate trebuie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează și documentele justificative care atestă efectuarea lor.

Art.144. – (1) Planul de conturi conține clase de conturi simbolizate cu o cifră, grupe de conturi simbolizate cu două cifre, conturi sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre și conturi sintetice de gradul II simbolizate cu patru cifre. Conturile din clasele 1 - 7 se utilizează de către toate entitățile la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare și servesc la elaborarea de către entități a situațiilor financiare anuale și a altor raportări solicitate, potrivit legii.

(2) Funcțiunea contabilă a conturilor corespunde naturii elementelor prezentate, respectiv active și cheltuieli (A), datorii, capitaluri proprii, ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere) și venituri (P) sau sunt conturi bifuncționale (A/P).

(3) În conturile cu trei cifre, cifra terminală 9 semnifică operațiuni de sens contrar celor acoperite în mod normal de conturile de nivel superior din grupa din care fac parte.

(4) Prin convenție, conturile în afara bilanțului sunt conturi de activ sau de pasiv, care se debitează și se creditează în funcție de modalitatea de înregistrare în conturile de bilanț a operațiunii, la scadență sau la data realizării acesteia.

Art.145. – În scopul efectuării de raportări solicitate, potrivit legii, precum și pentru necesități proprii, entitățile au obligația de a dezvolta sisteme de evidență (conturi analitice), astfel încât să poată răspunde necesităților impuse de anumite reglementări și/sau raportări.

Art.146. – Conturile prevăzute în planul de conturi sunt ordonate în funcție de lichiditatea activelor, exigibilitatea datoriilor și natura capitalurilor proprii, în corelare cu regulile care stau la baza întocmirii situațiilor financiare anuale.

Art.147. – La elaborarea și adaptarea programelor informatice trebuie avută în vedere și asigurarea, prin procedurile de prelucrare a datelor, a respectării prevederilor reglementărilor în vigoare, precum și posibilitatea actualizării acestora în funcție de modificările intervenite în legislație, iar sistemele informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar-contabil trebuie să răspundă la o serie de criterii considerate minimale, printre care se numără și cel referitor la asigurarea concordanței stricte a rezultatului prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează.

Art.148. – Planul de conturi aplicabil entităților este prezentat în **anexa nr. 1**.

Art.149. – (1) Funcțiunea conturilor prevăzute de Planul de conturi trebuie adaptată de entități la specificul operațiunilor economico-financiare înregistrate în contabilitatea acestora.

(2) La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de IFRS, precum și a legislației aferente. Prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

(3) Funcțiunea conturilor evidențiază modul de contabilizare a unor operațiuni, **conform anexei nr. 2**, în special în condițiile aplicării IFRS.

CAPITOLUL VI

Controlul intern contabil și financiar

Art. 150. – (1) În înțelesul prezentei norme, controlul intern al entității se realizează în conformitate cu prevederile Norma nr. 3/2014 privind controlul intern, auditul intern și administrarea riscurilor în sistemul de pensii private, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 258 din 09 aprilie 2014.

(2) Controlul intern contabil și financiar al entității se aplică în vederea asigurării unei gestiuni contabile și a unei urmăririi financiare a activităților sale, pentru a asigura realizarea următoarelor obiective:

- a) eficiența și eficacitatea operațională;
- b) corectitudinea raportărilor financiar - contabile;
- c) conformitatea cu prevederile legale și reglementare.

(3) Controlul intern contabil și financiar cuprinde ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare și contribuie la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale.

(4) Controlul intern contabil și financiar vizează asigurarea:

- a) conformității informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- b) aplicării instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- c) protejării activelor;
- d) prevenirii și detectării fraudelor și neregulilor contabile și financiare;
- e) fiabilității informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control, în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate;
- f) fiabilității situațiilor financiare anuale publicate și a altor informații comunicate pieței.

(5) În sensul alin. (4), pentru a desfășura activitatea de control intern contabil și financiar se procedează la:

- a) documentare referitoare la principiile de contabilizare și control al operațiunilor;
- b) circuite de informații vizând exhaustivitatea operațiunilor, o centralizare rapidă și o armonizare a datelor contabile, precum și controale asupra aplicării acestor circuite;
- c) un calendar al elaborării de informații contabile și financiare difuzate în cadrul grupului, necesare pentru situațiile financiare ale societății-mamă.
- d) identificarea cu claritate a persoanelor responsabile cu elaborarea informațiilor contabile și financiare publicate sau care participă la elaborarea situațiilor financiare;
- e) accesul fiecărui colaborator implicat în procesul elaborării de informații contabile și financiare, la informațiile necesare controlului intern;
- f) instituirea unui mecanism prin care să se asigure efectuarea controalelor;
- g) proceduri prin care să se verifice dacă controalele au fost efectuate, să se identifice abaterile de la regulă și să se poată remedia, dacă este necesar;
- h) existența unui proces care urmărește identificarea resurselor necesare bunei funcționări a funcției contabile;
- i) adaptarea necesarului de personal și a competențelor acestuia la mărimea și complexitatea operațiunilor, ca și la evoluția nevoilor și constrângerilor.

Art. 151. – (1) Sub aspectul regulilor contabile, trebuie avute în vedere:

- a) existența unui manual de politici contabile;
- b) existența unei proceduri de aplicare a acestui manual;
- c) existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului;
- d) cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale;
- e) efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile;
- f) identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor;
- g) adaptarea programelor informatice la nevoile entității;
- h) conformitatea cu regulile contabile;
- i) asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- j) respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor;
- k) pregătirea informațiilor necesare consolidării grupului;
- l) definirea și distribuirea procedurilor de elaborare a situațiilor financiare consolidate, către toate entitățile de consolidat.

(2) În vederea îndeplinirii obiectivelor prevăzute la alin. (2), administratorul procedează la:

- a) stabilirea, implementarea și menținerea unor proceduri pentru a asigura:
 - (i) securitatea, integritatea și confidențialitatea informațiilor, luând în considerare natura acestora;
 - (ii) continuitatea și regularitatea prestării serviciilor de administrare a fondurilor de pensii private;
 - (iii) mecanismele corespunzătoare de control intern destinate respectării deciziilor și procedurilor la toate nivelurile ierarhice;
 - (iv) un sistem de raportare și comunicare internă la toate nivelurile ierarhice relevante;
 - (v) politicile contabile, conform actelor normative aplicabile.
- b) asigurarea de personal calificat având aptitudinile, cunoștințele și experiența necesare pentru îndeplinirea responsabilităților alocate;
- c) menținerea de înregistrări corespunzătoare și ordonate ale activității administratorului;
- d) elaborarea altor proceduri, conform actelor normative aplicabile.

(3) Controlul intern contabil și financiar se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, astfel:

- a) anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce va permite, ulterior realizării operațiunilor, controlul bugetar;
- b) în timpul operațiunilor;
- c) după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate.

(4) În contextul situațiilor financiare anuale consolidate, aria controlului intern contabil și financiar se referă la societățile cuprinse în consolidare.

Art. 152. – (1) Controlul intern contabil și financiar aplicabil administratorilor cuprinde:

a) în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii se asigură verificarea pentru:

- (i) resursele financiare ale administratorului;
- (ii) cheltuielile de administrare ale fondului de pensii suportate de administrator;
- (iii) volumul provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private, precum și activele financiare care acoperă provizionul tehnic;
- (iv) separabilitatea activelor care acoperă provizionul tehnic de activele proprii administratorului;

(v) taxa de funcționare a administratorului și a depozitarului;

(vi) comisionul datorat de către administrator depozitarului pentru depozitarea și custodia activelor fondurilor de pensii, după caz;

b) în legătură cu propria activitate a administratorului se asigură verificarea pentru:

- (i) tranzacțiile privind capitalul social al administratorului, conform legii aplicabile;
- (ii) utilizarea activelor financiare proprii administratorului;
- (iii) cheltuiala înregistrată de administrator ca și comision datorat agentului de marketing;
- (iv) evidențierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, veniturilor și cheltuielilor în contabilitatea administratorului;

c) verificarea cheltuielilor datorate contractelor de servicii de asistență și de consultanță de specialitate cu persoane fizice și juridice române și străine;

(2) La nivelul contabilității administratorului, se verifică dacă:

a) totalul rulajelor și totalul soldurilor analitice rezultate din bilanța de verificare a conturilor analitice trebuie să corespundă cu totalul rulajelor și totalul soldurilor sintetice rezultate din bilanța de verificare a conturilor sintetice.

b) corectarea înregistrărilor făcute în contabilitate s-a efectuat numai pe baza notelor de contabilitate întocmite și aprobate în mod corespunzător.

CAPITOLUL VII

Răspunderea

Art.153. – Persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea entităților menționate la art. 2, directorii financiari, contabilii-șefi sau alte persoane care au obligația gestionării acestora trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentei norme.

Art.154. – (1) Răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării societății de pensii.

(2) În acest scop, persoanele prevăzute la alin. (1) trebuie să asigure, potrivit legii, condițiile necesare pentru: întocmirea documentelor justificative privind operațiile economice; organizarea și ținerea corectă și la zi a contabilității; organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ, datorii, capitaluri proprii și elementelor înregistrate în conturi în afara bilanțului, precum și valorificarea rezultatelor acestora; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare, publicarea și depunerea la termen a acestora la autoritățile competente; păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare și organizarea contabilității de gestiune adaptată la specificul societății de pensii.

Art.155. – (1) Persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea societăților de pensii, directorii economici, contabilii-șefi sau alte persoane care au obligația gestionării instituției de credit trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentei norme.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) răspund, în principal, pentru:

a) stabilirea cadrului organizatoric intern și elaborarea planurilor de măsuri pentru implementarea IFRS, precum și calendarul de realizare a acestora;

b) transmiterea la Autoritatea de Supraveghere Financiară a planurilor de măsuri prevăzute la lit. a) aprobate de structurile organizatorice cu atribuții de conducere și supraveghere ale societăților de pensii;

c) informarea Autorității de Supraveghere Financiară cu privire la implementarea măsurilor stabilite prin planurile de măsuri prevăzute la lit. a), cu respectarea calendarului asumat;

d) transpunerea corectă a soldurilor conturilor contabile, cu reclasificările și retratările corespunzătoare, după caz, din balanțele de verificare, în conturile prevăzute în noul plan de conturi cuprins în reglementările emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară pentru punerea în aplicare a prezentei norme;

e) exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în situațiile financiare anuale individuale.

Art.156. – Nerespectarea dispozițiilor cuprinse în prezenta normă se sancționează în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, respectiv art. 81 alin. (1) lit. c), art. 141 alin. alin. (2), (3), (4), (6), (7), (8), (9) și (10) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art. 38 lit. c), art. 121 alin. alin. (2), (3), (4), (6), (7), (8), (9) și (10) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții tranzitorii și finale

Art.157. – (1) Pentru exercițiile financiare ale anilor 2015, 2016 și 2017, administratorii întocmesc, în scop informativ, un set de situații financiare anuale individuale conforme cu IFRS, obținute prin retratarea informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale întocmite în baza evidenței contabile ținute potrivit Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

(2) La transpunerea soldurilor conturilor contabile din balanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2014 în conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2015, entitățile menționate la art. 2 vor întocmi o situație care va cuprinde diferențele dintre valorile înscrise în balanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2014 și cele înregistrate în

conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2015, însoțite de explicații detaliate privind natura acestora, precum și modul de transpunere a sumelor în conturile prevăzute de reglementările cuprinse în anexa nr. 1. Totodată se vor prezenta modificările aduse politicilor contabile generate de trecerea la aplicarea IFRS.

(3) Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2014 în noul plan de conturi este prezentată în anexa nr. 3.

Art.158. – (1) Începând cu exercițiul financiar al anului 2018, entitățile menționate la art. 2 depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și la Autoritatea de Supraveghere Financiară o raportare anuală întocmită pe baza datelor din evidența contabilă.

(2) Formatul standardizat, conținutul și termenul de depunere raportării prevăzute la alin. (1) vor fi stabilite prin reglementări emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Art.159. – Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezenta normă.

Art.160. – Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2015.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară
Mișu Negrițoiu

București,
Nr. _____/2014

**Planul de conturi aplicabil
administratorilor fondurilor de pensii private**

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat ¹ (P)

¹Se completează conform documentelor justificative, în baza prevederilor legale.

102. Elemente asimilate capitalului

1027. Capital subscris reprezentând datorii financiare² (P)

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

1028. Ajustări ale capitalului social (A/P)

103. Alte elemente de capitaluri proprii

1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)

1032. Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (P)

1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate³ (A/P)

³ Acest cont reflectă diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete, potrivit IAS 21.

1034. Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii (A/P)

10341. Impozit pe profit curent

10342. Impozit pe profit amânat

1035. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (A/P)

1036. Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării (A/P)

1037. Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (A/P)

1038. Alte elemente de capitaluri proprii (A/P)

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

1048. Alte prime de capital (P)

105. Rezerve din reevaluare

1051. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale (P)

1052. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Diferențe de curs valutar din conversie

1071. Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare⁴ (A/P)

⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

1072. Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională (A/P)

108. Interese care nu controlează⁵

⁵ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)

109. Acțiuni proprii

1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt⁶ (A)

⁶ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS 2.

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)¹⁷

¹⁷ Acest cont se completează cu profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită.

1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene (A/P)

1177. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

1178. Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (A/P)

118. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P)

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

15. PROVIZIOANE

150. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private

1501. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2

1502. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii (P)

- 1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)
- 1517. Provizioane pentru beneficiile angajaților (P)
- 15171. Provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
- 15172. Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
- 15173. Provizioane pentru alte beneficii postangajare
- 15174. Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților
- 15175. Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
- 1518. Alte provizioane (P)

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

- 161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
- 1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
- 162. Credite bancare pe termen lung
- 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
- 1623. Credite externe guvernamentale (P)
- 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
- 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
- 166. Datorii care privesc imobilizările financiare
- 1661. Datorii față de entitățile din grup (P)
- 1663. Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
- 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
- 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup (P)
- 1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 207. Fond comercial
- 2071. Fond comercial pozitiv⁸ (A)
- ⁸ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.
- 208. Alte imobilizări necorporale (A)

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri
- 2111. Terenuri (A)
- 2112. Amenajări de terenuri (A)

212. Construcții (A)

213. Instalații tehnice și mijloace de transport

2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)

2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)

2133. Mijloace de transport (A)

214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)

224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE

231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)

233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

261. Acțiuni deținute la filiale

2611. Titluri contabilizate la cost (A)

2612. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)

2613. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)

262. Acțiuni deținute la entități asociate

2621. Titluri contabilizate la cost (A)

2622. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)

2623. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)

263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun

2631. Titluri contabilizate la cost (A)

2632. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)

2633. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)

264. Titluri puse în echivalență⁹ (A)

⁹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

265. Alte titluri imobilizate (A)

267. Creanțe imobilizate

2671. Sume de încasat de la entitățile din grup (A)

2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup (A)

2673. Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)

2674. Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)

2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)

2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)

2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)

2678. Alte creanțe imobilizate (A)

26781. Depozite bancare la termen (A)

26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)

26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)

26785. Alte depozite (A)

26786. Certificate de depozit (A)

26787. Certificate de trezorerie (A)

267871. Certificate de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)

267872. Certificate de trezorerie clasificate în categoria credite și creanțe (A)

267873. Certificate de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267874. Certificate de trezorerie desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
26788. Alte creanțe imobilizate (A)
267881. Alte creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267882. Alte creanțe imobilizate clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267883. Alte creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267884. Alte creanțe imobilizate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
267971. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267972. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267973. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267974. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
267981. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267982. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267983. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267984. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)
- 27. IMOBILIZĂRI FINANCIARE PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC**
2708. Alte creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
27081. Depozite bancare la termen destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
27082. Depozite pentru scopuri de garantare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
278. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
279. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

- 280. Amortizări privind imobilizările necorporale (P)
- 2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
- 2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
- 2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
- 281. Amortizări privind imobilizările corporale evaluate la cost
- 2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
- 2812. Amortizarea construcțiilor (P)
- 2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
- 2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

- 290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (P)
- 2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
- 2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
- 2906. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată (P)

- 2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)
- 291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale evaluate la cost
- 2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
- 2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
- 2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
- 2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
- 293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
- 2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
- 2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)
- 296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
- 2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)
- 2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
- 2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
- 2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup (P)
- 2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
- 2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)
- 2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)
- 2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE

30. STOCURI DE MATERIALE

- 302. Materiale consumabile
- 3021. Materiale auxiliare (A)
- 3022. Combustibili (A)
- 3024. Piese de schimb (A)
- 3028. Alte materiale consumabile (A)
- 303. Alte materiale (A)

308. Diferențe de preț la materiale (A/P)

31. ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

311. Active immobilizate deținute în vederea vânzării (A)

32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323. Alte materiale în curs de aprovizionare (A)

33. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE

332. Servicii în curs de execuție

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

392. Ajustări pentru deprecierea materialelor

3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)

3922. Ajustări pentru deprecierea altor materiale (P)

394. Ajustări pentru deprecierea serviciilor

395. Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

404. Furnizori de immobilizări (P)

405. Efecte de plătit pentru immobilizări (P)

406. Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)

408. Furnizori - facturi nesosite (P)

409. Furnizori - debitori

4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)

4093. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale (A)

4094. Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

411. Clienți

4111. Clienți din tranzacții (A)

41111. Clienți din tranzacții – fonduri de pensii administrate privat (A)

41112. Clienți din tranzacții – fonduri de pensii facultative (A)

4112. Clienți diverși (A)

4118. Clienți incerti sau în litigiu (A)

413. Efecte de primit de la clienți (A)

418. Clienți - facturi de întocmit (A)

419. Clienți - creditori (P)

4191. Clienți creditori din tranzacții (P)

4192. Alți clienți creditori (P)

42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

421. Personal - salarii datorate (P)

422. Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt

4221. Beneficii postangajare (P)

4222. Alte beneficii pe termen lung (P)

4223. Beneficii pentru terminarea contractului de muncă (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

424. Prime reprezentând participarea personalului la profit¹⁰ (P)

¹⁰ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

- 425. Avansuri acordate personalului (A)
- 426. Drepturi de personal neridicate (P)
- 427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
- 428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
- 4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
- 4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

- 431. Asigurări sociale
- 4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
- 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
- 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
- 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
- 437. Ajutor de șomaj
- 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
- 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
- 438. Alte datorii și creanțe sociale
- 4381. Alte datorii sociale (P)
- 4382. Alte creanțe sociale (A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

- 441. Impozitul pe profit
- 4411. Impozitul pe profit curent (P)
- 4412. Impozitul pe profit amânat (A/P)
- 442. Taxa pe valoarea adăugată
- 4423. TVA de plată (P)
- 4424. TVA de recuperat (A)
- 4426. TVA deductibilă (A)
- 4427. TVA colectată (P)
- 4428. TVA neexigibilă (A/P)
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
- 445. Subvenții
- 4451. Subvenții guvernamentale (A)
- 4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
- 4458. Alte sume de primit cu caracter de subvenții (A)
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 4461. Impozit pe dividende (P)
- 4463. Impozit pe clădiri și teren (P)
- 4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
- 4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
- 4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)

45. GRUP ȘI ACTIONARI

- 451. Decontări între entitățile din grup
- 4511. Decontări între entitățile din grup (A/P)
- 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup (A/P)
- 453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
- 4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)

4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)

455. Sume datorate acționarilor

4551. Acționari - conturi curente (P)

4558. Acționari - dobânzi la conturi curente (P)

456. Decontări cu acționarii privind capitalul (A/P)

457. Dividende de plătit (P)

458. Decontări din operațiuni în participație

4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)

4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)

46. DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE

461. Debitori diverși (A)

462. Creditori diverși (P)

465. Operațiuni cu instrumente derivate (A/P)

4651. Datorii din operațiuni cu instrumente derivate

4652. Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate

4653. Instrumente derivate de acoperire a valorii juste

4654. Instrumente derivate de acoperire a fluxurilor de trezorerie

47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)

475. Subvenții pentru investiții

4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)

4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

4753. Donații pentru investiții (P)

4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

478. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (P)

48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

481. Decontări între unitate și subunități (A/P)

482. Decontări între subunități (A/P)

49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȘTELOR

491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)

495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)

4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)

4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)

4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociaților (P)

496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

503. Acțiuni (A)

5031. Acțiuni cotate (A)

50311. Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării (A)

50312. Acțiuni cotate cumpărate – în curs de decontare (A)

50313. Acțiuni cotate vândute – în curs de decontare (A)

505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)

- 506. Obligațiuni (A)
 - 5061. Obligațiuni cotate (A)
 - 50611. Obligațiuni cotate deținute (A)
 - 506111. Obligațiuni cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
 - 506112. Obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
 - 506113. Obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
 - 50612. Obligațiuni cotate cumpărate – în curs de decontare
 - 50613. Obligațiuni cotate vândute – în curs de decontare
 - 5062. Obligațiuni necotate
 - 50621. Obligațiuni necotate deținute
 - 506211. Obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
 - 506212. Obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
 - 506213. Obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
 - 50622. Obligațiuni necotate cumpărate – în curs de decontare
 - 50623. Obligațiuni necotate vândute – în curs de decontare
- 507. Titluri de stat
 - 5071. Titluri de stat cotate
 - 50711. Titluri de stat cotate deținute
 - 507111. Titluri de stat cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
 - 507112. Titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
 - 507113. Titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
 - 50712. Titluri de stat cotate cumpărate – în curs de decontare
 - 50713. Titluri de stat cotate vândute – în curs de decontare
 - 5072. Titluri de stat necotate
 - 50721. Titluri de stat necotate deținute
 - 507211. Titluri de stat necotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
 - 507212. Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
 - 507213. Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
 - 50722. Titluri de stat necotate cumpărate – în curs de decontare
 - 50723. Titluri de stat necotate vândute – în curs de decontare
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
 - 5081. Alte titluri de plasament (A)
 - 50811. Alte titluri de plasament cotate
 - 508111. Alte titluri de plasament cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
 - 508112. Alte titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
 - 508113. Alte titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
 - 50812. Alte titluri de plasament necotate
 - 508121. Alte titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
 - 508122. Alte titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
 - 508123. Alte titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
 - 5082. Instrumente financiare derivate – apel în marjă
 - 5088. Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament (A)
 - 50881. Dobânzi la obligațiuni cotate (A)
 - 508811. Dobânzi la obligațiuni cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
 - 508812. Dobânzi la obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare (A)
 - 508813. Dobânzi la obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)

- 50882. Dobânzi la obligațiuni necotate (A)
- 508821. Dobânzi la obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare (A)
- 508822. Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
- 508823. Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
- 50883. Dobânzi la titluri de plasament cotate (A)
- 508831. Dobânzi la titluri de plasament cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
- 508832. Dobânzi la titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare (A)
- 508833. Dobânzi la titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
- 50884. Dobânzi la titluri de plasament necotate (A)
- 508841. Dobânzi la titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare (A)
- 508842. Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
- 508843. Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
- 50885. Dobânzi la titluri de stat cotate (A)
- 508851. Dobânzi la titluri de stat cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
- 508852. Dobânzi la titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare (A)
- 508853. Dobânzi la titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
- 50886. Dobânzi la titluri de stat necotate (A)
- 508861. Dobânzi la titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare (A)
- 508862. Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
- 508863. Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
- 509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)
- 5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
- 5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)

51. CONTURI LA BĂNCI

- 511. Valori de încasat
- 5112. Cecuri de încasat (A)
- 5113. Efecte de încasat (A)
- 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la bănci
- 5121. Conturi la bănci în lei (A)
- 5124. Conturi la bănci în valută (A)
- 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 518. Dobânzi
- 5186. Dobânzi de plătit (P)
- 5187. Dobânzi de încasat (A)
- 519. Credite bancare pe termen scurt
- 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
- 5193. Credite externe guvernamentale (P)
- 5194. Credite externe garantate de stat (P)
- 5195. Credite externe garantate de bănci (P)
- 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)

5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

52. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC

522. Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic

5221. Conturi la bănci în lei destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

5224. Conturi la bănci în valută destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

5225. Sume în curs de decontare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

526. Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

527. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

528. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

529. Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

53. CASA

531. Casa

5311. Casa în lei (A)

5314. Casa în valută (A)

532. Alte valori

5321. Timbre fiscale și poștale (A)

5322. Bilete de tratament și odihnă (A)

5323. Tichete și bilete de călătorie (A)

5328. Alte valori (A)

54. ACREDITIVE

541. Acreditiv

5411. Acreditiv în lei (A)

5412. Acreditiv în valută (A)

542. Avansuri de trezorerie¹¹ (A)

¹¹ În acest cont se înregistrează și sumele acordate prin sistemul de carduri.

58. VIRAMENTE INTERNE

581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

602. Cheltuieli cu materialele consumabile

6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022. Cheltuieli privind combustibilii

6024. Cheltuieli privind piesele de schimb

6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603. Cheltuieli privind alte materiale

604. Cheltuieli privind materialele nestocate

605. Cheltuieli privind energia și apa

609. Reduceri comerciale primite

61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI

611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile

612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile

613. Cheltuieli cu primele de asigurare

614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

620. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii

6201. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii

62011. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii – Pilon 2

62012. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii – Pilon 2

6202. Cheltuieli privind suma datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private

62021. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare

620211. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare – Pilon 2

620212. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare – Pilon 3

62022. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii

620221. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii – Pilon 2

620222. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii – Pilon 3

6203. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing

62031. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing – Pilon 2

62032. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing – Pilon 3

621. Cheltuieli cu colaboratorii

622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile

623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate

624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal

625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări

626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații

627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

641. Cheltuieli cu salariile personalului

642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților

643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit

644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii

- 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
- 6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
- 6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
- 6456. Contribuția angajatorului la fondurile de pensii facultative
- 6457. Cheltuieli privind contribuția societății la primele de asigurare voluntară de sănătate
- 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

- 652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
- 653. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
- 6531. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
- 6532. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
- 6551. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale
- 6552. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
- 6581. Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
- 6582. Cheltuieli cu donațiile acordate
- 6583. Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital
- 6585. Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
- 6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
- 6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE

- 661. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
- 6611. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
- 6612. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
- 6613. Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării
- 6618. Alte cheltuieli
- 662. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate
- 6621. Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
- 6622. Pierderi privind contabilitatea de acoperire
- 6623. Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
- 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
- 6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
- 6643. Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar

6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹²

¹² În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din

evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate

666. Cheltuieli privind dobânzile

667. Cheltuieli privind sconturile acordate

668. Alte cheltuieli financiare

6681. Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare

6688. Alte cheltuieli financiare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

68121. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private

68122. Alte cheltuieli de exploatare privind provizioanele

681221. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților

681222. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

681223. Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

681224. Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare

681225. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii postangajare

681226. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

681227. Cheltuieli cu provizioane pentru litigii

681229. Cheltuieli cu alte provizioane

6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente

6816. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată

6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial

686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare

6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor

6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente

6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit curent

692. Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat

698. Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETĂ

704. Venituri din servicii prestate

7041. Venituri din servicii prestate – Pilon 2

70411. Comision de administrare – Pilon 2

- 704111. Comision de administrare din contribuții plătite – Pilon 2
- 704112. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat – Pilon 2
- 70412. Penalități de transfer – Pilon 2
- 70413. Tarife pentru servicii la cerere – Pilon 2
- 7042. Venituri din servicii prestate – Pilon 3
- 70421. Comision de administrare – Pilon 3
- 704211. Comision de administrare din contribuții plătite – Pilon 3
- 704212. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative – Pilon 3
- 70422. Penalități de transfer – Pilon 3
- 70423. Tarife pentru servicii la cerere – Pilon 3
- 705. Venituri din studii și cercetări
- 706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
- 708. Venituri din activități diverse
- 709. Reduceri comerciale acordate

72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI

- 721. Venituri din producția de immobilizări necorporale
- 722. Venituri din producția de immobilizări corporale

74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

- 741. Venituri din subvenții de exploatare
- 7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹³
- ¹³ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.
- 7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
- 7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
- 7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
- 7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
- 7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
- 7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
- 7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
- 7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

- 753. Venituri din activele immobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
- 7531. Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
- 7532. Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării
- 754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
- 755. Venituri din reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale
- 7551. Venituri din reevaluarea immobilizărilor necorporale
- 7552. Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale
- 758. Alte venituri din exploatare
- 7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
- 7582. Venituri din donații primite
- 7583. Venituri din vânzarea immobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital
- 7584. Venituri din subvenții pentru investiții
- 7585. Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
- 7587. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
- 7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE

- 761. Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt
- 7611. Venituri din acțiuni deținute la filiale
- 7613. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun
- 7615. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 762. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
- 7621. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
- 7622. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
- 7623. Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării
- 7628. Alte venituri
- 763. Venituri din operațiunile cu instrumente derivate
- 7631. Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
- 7632. Câștiguri privind contabilitatea de acoperire
- 7633. Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
- 764. Venituri din investiții financiare cedate
- 7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
- 7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
- 7643. Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute
- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹⁴
- ¹⁴ În acest cont nu se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.
- 7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
- 766. Venituri din dobânzi
- 767. Venituri din sconturi obținute
- 768. Alte venituri financiare
- 7681. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare
- 7688. Alte venituri financiare

78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

- 781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
- 7812. Venituri din provizioane
- 78121. Venituri din provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
- 78122. Alte venituri din provizioane
- 781221. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților
- 781222. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
- 781223. Venituri cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
- 781224. Venituri cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
- 781225. Venituri cu provizioane pentru beneficii postangajare
- 781226. Venituri cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

781227. Venituri cu provizioane pentru litigii

781229. Venituri cu alte provizioane

7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente

7816. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente

79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

792. Venituri din impozitul pe profit amânat

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI

800. Nivelul provizionului tehnic calculat conform Normei nr. 13/2012 privind calculul actuarial al provizionului tehnic pentru fondurile de pensii administrate privat

801. Angajamente acordate

802. Angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Imobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre administrare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosință

8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037. Efecte scontate neajunse la scadență

8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie

8039. Alte valori în afara bilanțului

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat¹⁵

¹⁵ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing.

807. Active contingente

808. Datorii contingente

89. BILANȚ

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

Funcțiunea conturilor

CLASA 1 " CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE"**GRUPA 10 "CAPITAL ȘI REZERVE"**

Din grupa 10 "Capital și rezerve" fac parte:

101. Capital

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat ¹ (P)

¹Se completează conform documentelor justificative, în baza prevederilor legale.

102. Elemente asimilate capitalului

1027. Capital subscris reprezentând datorii financiare² (P)

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

1028. Ajustări ale capitalului social (A/P)

103. Alte elemente de capitaluri proprii

1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)

1032. Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (P)

1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate³ (A/P)

³ Acest cont reflectă diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete, potrivit IAS 21.

1034. Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii (A/P)

10341. Impozit pe profit curent

10342. Impozit pe profit amânat

1035. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (A/P)

1036. Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării (A/P)

1037. Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (A/P)

1038. Alte elemente de capitaluri proprii (A/P)

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

1048. Alte prime de capital (P)

105. Rezerve din reevaluare

1051. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale (P)

1052. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Diferențe de curs valutar din conversie

1071. Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare⁴ (A/P)

⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

1072. Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională (A/P)

108. Interese care nu controlează⁵

⁵ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)

109. Acțiuni proprii

1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt⁶ (A)

⁶ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS 2.

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența existenței, creșterilor și descreșterilor elementelor de natura capitalurilor proprii.

Soldul conturilor reprezintă capitalurile și rezervele existente.

- Contul 101 - Cu ajutorul contului 101 "Capital" se ține evidența capitalului subscris, vărsat și nevărsat, în natură și/sau numerar, de către acționarii unei entități, precum și a majorării sau reducerii capitalului, potrivit legii.
- Contul 102 - Cu ajutorul contului 102 "Elemente asimilate capitalului" se ține evidența altor elemente asimilate capitalului, precum și a ajustărilor efectuate asupra capitalului social, astfel:

În contul 1027 "Capital subscris reprezentând datorii financiare" se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

În contul 1028 "Ajustări ale capitalului social" se evidențiază valoarea ajustărilor aferente capitalului social, rezultate, în principal, din: diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social; ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, care au fost incluse în perioadele anterioare în capitalul social și care trebuie să fie înregistrate ca diferențe din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat).

- Contul 103 - Cu ajutorul contului 103 "Alte elemente de capitaluri proprii" se ține evidența altor elemente de capitaluri proprii, astfel:

În contul 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii" se evidențiază valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților în cazul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni și a diferenței dintre valoarea de piață a instrumentelor de capitaluri proprii și suma plătită de către angajați în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni.

În contul 1032 "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse" se evidențiază componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse.

În contul 1033 "Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate" se evidențiază diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii, în

rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete. În acest cont se evidențiază și ajustările cumulate legate de conversie, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, aferente activelor imobilizate (sau grupurilor destinate cedării) clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării.

În contul 1034 "Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii" se evidențiază impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat care, potrivit IAS 12, sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS.

În contul 1035 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării" se evidențiază diferențele rezultate din evaluarea activelor financiare deținute în vederea vânzării.

În contul 1036 "Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării" se evidențiază diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării.

În contul 1037 "Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)" se evidențiază diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie ce reprezintă partea eficientă a acestora.

În contul 1038 "Alte elemente de capitaluri proprii" se evidențiază alte elemente de capitaluri proprii, inclusiv diferențele dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata pe baza de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizată potrivit IFRS 2, și valoarea contabilă a instrumentelor de capitaluri proprii.

- Contul 104 - Cu ajutorul contului 104 "Prime de capital" se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport, de conversie a obligațiunilor în acțiuni, precum și a altor prime.
- Contul 105 - Cu ajutorul contului 105 "Rezerve din reevaluare" se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale.
- Contul 106 - Cu ajutorul contului 106 "Rezerve" se ține evidența rezervelor de capital constituite.
- Contul 107 - Cu ajutorul contului 107 "Diferențe de curs valutar din conversie" se ține evidența diferențelor de curs valutar rezultate din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare, precum și a diferențelor de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională, potrivit IAS 21.
- Contul 108 - Cu ajutorul contului 108 "Interese care nu controlează" se evidențiază interesele care nu controlează, rezultate cu ocazia consolidării filialelor prin metoda integrării globale. Contul 108 "Interese care nu controlează" se utilizează numai în situațiile financiare anuale consolidate.
- Contul 109 - Cu ajutorul contului 109 "Acțiuni proprii" se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

GRUPA 11 "REZULTATUL REPORTAT"

Din grupa 11 "Rezultatul reportat" face parte:

117. Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29

1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)¹⁷
¹⁷ Acest cont se completează cu profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită.

1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene (A/P)

1177. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

1178. Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (A/P)

118. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P)

- Contul 117 - Cu ajutorul contului 117 "Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29" se ține evidența rezultatului sau a părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor, a pierderilor neacoperite, rezultatului provenit din retratare, a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile și a celui provenit din schimbarea politicilor contabile, precum și a surplusului reprezentând câștigul realizat din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale. Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

În contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" se evidențiază rezultatul sau partea din rezultatul exercițiului financiar precedent nerepartizate de către adunarea generală a acționarilor, respectiv pierderea neacoperită.

În contul 1173 "Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile" se evidențiază rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile.

În contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" se evidențiază rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor.

În contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" se evidențiază rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare.

În contul 1176 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene" este evidențiat rezultatul reportat provenit din ajustările efectuate cu ocazia trecerii la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

În contul 1177 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29" se evidențiază rezultatul reportat provenit din alte ajustări cerute de implementarea IFRS, mai puțin ajustarea la inflație, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

- Contul 1178 - Cu ajutorul contului 1178 "Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus" se ține evidența rezultatului reportat provenit din utilizarea valorii juste, la data trecerii la aplicarea IFRS, drept cost presupus potrivit cerințelor IFRS.
- Contul 118 - Cu ajutorul contului 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29" se ține evidența rezultatului reportat provenit din ajustările rezultate din aplicarea IAS 29 ca urmare a implementării IFRS, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

GRUPA 12 "REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR"

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar" fac parte:

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența rezultatului curent și a repartizării profitului realizat în exercițiul curent și repartizat, potrivit legii.

- Contul 121 - Cu ajutorul contului 121 "Profit sau pierdere" se ține evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul curent. În creditul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează soldul creditor al conturilor de venituri și pierderea contabilă realizată în exercițiul financiar încheiat, transferată la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat. În debitul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează soldul debitor al conturilor de cheltuieli și profitul contabil realizat în exercițiul financiar încheiat, transferat la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat. Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.
- Contul 129 - Cu ajutorul contului 129 "Repartizarea profitului" se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent și repartizat, potrivit legii. În debitul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează rezervele constituite, potrivit legii, din profitul realizat în exercițiul financiar curent. În creditul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale. Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

GRUPA 14 "CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII"

Din grupa 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" fac parte:

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, precum și a pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

- Contul 141 - Cu ajutorul contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se ține evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii. În creditul contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează diferențele rezultate din vânzarea și anularea instrumentelor de capitaluri proprii. În debitul contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve. Soldul creditor reprezintă câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.
- Contul 149 - Cu ajutorul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu

gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii. În debitul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează cheltuielile legate de emiterea și răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii, precum și diferențele nefavorabile rezultate din vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii". În creditul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat. Soldul debitor reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

GRUPA 15 "PROVIZIOANE"

Din grupa 15 "Provizioane" face parte:

150. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private

1501. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2

1502. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii (P)

1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

1517. Provizioane pentru beneficiile angajaților (P)

15171. Provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

15172. Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

15173. Provizioane pentru alte beneficii postangajare

15174. Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților

15175. Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

1518. Alte provizioane (P)

- Contul 150 – Cu ajutorul contului 150. "Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private" se ține evidența sumelor ce reprezintă provizioanele constituite, majorate, respectiv diminuate sau anulate, determinate de punerea în aplicare a Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 204/2006 privind fondurile de pensii facultative, cu modificările și completările ulterioare. În creditul contului 150 se înregistrează sumele ce reprezintă constituirea și majorarea provizioanelor tehnice specifice sistemului de pensii private. În debitul contului 150 se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor tehnice specifice sistemului de pensii private. Soldul creditor al contului reprezintă provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private constituite.
- Contul 151 – Cu ajutorul contului 151 "Provizioane" se ține evidența sumelor ce reprezintă provizioanele constituite, majorate, respectiv diminuate sau anulate, determinate de: litigii; garanții acordate clienților; beneficiile angajaților și obligații similare și alte acțiuni similare. În creditul contului 151 "Provizioane" se înregistrează sumele ce reprezintă constituirea și majorarea provizioanelor. În debitul contului 151 "Provizioane" se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor. Soldul creditor al contului reprezintă provizioanele constituite pentru

litigii; garanții acordate clienților; beneficiile angajaților și obligații similare și alte acțiuni similare.

GRUPA 16 "ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE"

Din grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate" fac parte:

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)

1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

162. Credite bancare pe termen lung

1621. Credite bancare pe termen lung (P)

1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)

1623. Credite externe guvernamentale (P)

1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)

1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)

1626. Credite de la trezoreria statului (P)

1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)

166. Datorii care privesc imobilizările financiare

1661. Datorii față de entitățile din grup (P)

1663. Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)

1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)

1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup (P)

1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)

1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)

169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni și a primelor privind rambursarea acestora, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor aferente imobilizărilor financiare, dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate, precum și a altor împrumuturi și datorii asimilate. În creditul conturilor de împrumuturi și datorii asimilate se evidențiază suma împrumuturilor de primit/primate din emisiuni de obligațiuni, creditele și alte datorii asimilate pe termen lung, precum și dobânzile datorate pentru acestea. În debitul conturilor de împrumuturi și datorii asimilate se evidențiază suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate, creditele și alte datorii asimilate pe termen lung rambursate, precum și dobânzile plătite. Soldul creditor al acestor conturi reprezintă împrumuturile și datoriile nerambursate.

- Contul 161 - Cu ajutorul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se ține evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiunilor.
- Contul 162 - Cu ajutorul contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.
- Contul 166 - Cu ajutorul contului 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se ține evidența datoriilor entității față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

- Contul 167 - Cu ajutorul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se ține evidența altor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.
- Contul 168 - Cu ajutorul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, precum și a celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.
- Contul 169 - Cu ajutorul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se ține evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de rambursare a obligațiunilor și valoarea de emisiune a acestora. În debitul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se înregistrează suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni. În creditul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se înregistrează valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, amortizate. Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, neamortizate.

CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZĂRI "

GRUPA 20 "IMOBILIZĂRI NECORPORALE"

Din grupa 20 "Imobilizări necorporale" fac parte:

203. Cheltuieli de dezvoltare (A)

205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)

207. Fond comercial

2071. Fond comercial pozitiv⁸ (A)

⁸ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

208. Alte imobilizări necorporale (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței imobilizărilor necorporale recunoscute potrivit criteriilor de recunoaștere și evaluare din IFRS. În debitul conturilor de imobilizări necorporale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora. În creditul conturilor de imobilizări necorporale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora. Soldul conturilor reprezintă imobilizările necorporale existente.

- Contul 203 - Cu ajutorul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se ține evidența imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca imobilizări necorporale.
- Contul 205 - Cu ajutorul contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se ține evidența concesiunilor recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, precum și a altor drepturi și active similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.
- Contul 207 - Cu ajutorul contului 207 "Fond comercial" se ține evidența fondului comercial care apare în situațiile financiare anuale consolidate, respectiv în situațiile financiare anuale individuale, recunoscute potrivit IFRS.
- Contul 208 - Cu ajutorul contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se ține evidența programelor informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor imobilizări necorporale, recunoscute potrivit IFRS.

GRUPA 21 "IMOBILIZĂRI CORPORALE"

Din grupa 21 "Imobilizări corporale" fac parte:

211. Terenuri și amenajări de terenuri

2111. Terenuri (A)

2112. Amenajări de terenuri (A)

212. Construcții (A)

213. Instalații tehnice și mijloace de transport

2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)

2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)

2133. Mijloace de transport (A)

214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și existenței imobilizărilor corporale de natura terenurilor, construcțiilor, instalațiilor, mijloacelor de transport, mobilierului și aparaturii birotice, precum și a altor active corporale. În debitul conturilor de imobilizări corporale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora. În creditul conturilor de imobilizări corporale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora. Soldul conturilor reprezintă imobilizările corporale existente.

- Contul 211 - Cu ajutorul contului 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri.
- Contul 212 - Cu ajutorul contului 212 "Construcții" se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.
- Contul 213 - Cu ajutorul contului 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport.
- Contul 214 - Cu ajutorul contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

GRUPA 22 "IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE"

Din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" fac parte:

223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)

224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența imobilizărilor corporale achiziționate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare. În debitul conturilor de imobilizări corporale în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea imobilizărilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare. În creditul conturilor de imobilizări corporale în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea imobilizărilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare. Soldul conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare sunt în curs de aprovizionare.

- Contul 223 - Cu ajutorul contului 223 "Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare" se ține evidența existenței și mișcării imobilizărilor corporale de natura instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport în curs de aprovizionare.
- Contul 224 - Cu ajutorul contului 224 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare" se ține evidența existenței și mișcării imobilizărilor corporale de natura

mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale în curs de aprovizionare.

GRUPA 23 "IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 23 "Imobilizări în curs execuție" fac parte:

231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)

233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție. În debitul conturilor se înregistrează intrările de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție. În creditul conturilor se înregistrează ieșirile de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție. Soldul debitor al acestor conturi reprezintă valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție.

- Contul 231 - Cu ajutorul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție.
- Contul 233 - Cu ajutorul contului 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" se ține evidența imobilizărilor necorporale în curs de execuție.

GRUPA 26 "IMOBILIZĂRI FINANCIARE"

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" fac parte:

261. Acțiuni deținute la filiale

2611. Titluri contabilizate la cost (A)

2612. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)

2613. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)

262. Acțiuni deținute la entități asociate

2621. Titluri contabilizate la cost (A)

2622. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)

2623. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)

263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun

2631. Titluri contabilizate la cost (A)

2632. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)

2633. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)

264. Titluri puse în echivalență⁹ (A)

⁹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

265. Alte titluri imobilizate (A)

267. Creanțe imobilizate

2671. Sume de încasat de la entitățile din grup (A)

2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup (A)

2673. Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)

2674. Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)

2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)

2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)

2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)

2678. Alte creanțe imobilizate (A)

26781. Depozite bancare la termen (A)

26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)

26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)

26785. Alte depozite (A)

26786. Certificate de depozit (A)
26787. Certificate de trezorerie (A)
267871. Certificate de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267872. Certificate de trezorerie clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267873. Certificate de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267874. Certificate de trezorerie desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
26788. Alte creanțe immobilizate (A)
267881. Alte creanțe immobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267882. Alte creanțe immobilizate clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267883. Alte creanțe immobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267884. Alte creanțe immobilizate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)
26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
267971. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267972. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267973. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267974. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
26798. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)
267981. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
267982. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate clasificate in categoria credite și creanțe (A)
267983. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
267984. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte immobilizări financiare (P)
- Cu ajutorul conturilor de immobilizări financiare se ține evidența acțiunilor deținute la filiale, entități asociate, entități controlate în comun, titlurilor puse în echivalență, a creanțelor immobilizate, a altor titluri immobilizate, precum și a vărsămintelor de efectuat pentru immobilizările financiare. În debitul conturilor de immobilizări financiare se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora. În creditul conturilor de immobilizări financiare se înregistrează ieșirile

și descreșterile de valoare ale acestora. Soldul debitor al conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente.

- Contul 261 - Cu ajutorul contului 261 "Acțiuni deținute la filiale" se ține evidența acțiunilor deținute la filiale, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri disponibile în vederea vânzării.
- Contul 262 - Cu ajutorul contului 262 "Acțiuni deținute la entități asociate" se ține evidența acțiunilor deținute la entități asociate, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri disponibile în vederea vânzării.
- Contul 263 - Cu ajutorul contului 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun" se ține evidența titlurilor pe care entitatea le deține în capitalul entităților controlate în comun, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri disponibile în vederea vânzării.
- Contul 264 - Cu ajutorul contului 264 "Titluri puse în echivalență" se ține evidența titlurilor de participare evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență.
- Contul 265 - Cu ajutorul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al entităților, altele decât filialele și întreprinderile asociate.
- Contul 267 - Cu ajutorul contului 267 "Creanțe imobilizate" se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, a altor creanțe imobilizate, cum sunt: depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți, precum și a obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.
- Contul 269 - Cu ajutorul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare. În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare. În debitul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează sumele plătite pentru imobilizări financiare. Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

GRUPA 27 "IMOBILIZĂRI FINANCIARE PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC"

Din grupa 27 "Imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic" fac parte:

2708. Alte creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

27081. Depozite bancare la termen destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

27082. Depozite pentru scopuri de garantare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

278. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

279. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

Cu ajutorul conturilor din grupa 27 se ține evidența imobilizărilor financiare pentru acoperirea provizionului tehnic. În debitul conturilor din grupa 27 se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora. În creditul conturilor din grupa 27 se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora. Soldul debitor al conturilor din grupa 27 reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente pentru acoperirea provizionului tehnic.

- Contul 2708 - Cu ajutorul contului 2708 "Alte creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența depozitelor bancare la termen și a depozitelor

pentru scopuri de garantare destinate acoperirii provizionului tehnic, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.

- Contul 278 - Cu ajutorul contului 278 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare pentru acoperirea provizionului tehnic. În creditul contului 278 se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic. În debitul contului 278 se înregistrează sumele plătite pentru imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic. Soldul contului 278 reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare pentru acoperirea provizionului tehnic.
- Contul 279 - Cu ajutorul contului 279 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor destinate acoperirii provizionului tehnic.

GRUPA 28 "AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE "

Din grupa 28 "Amortizări privind imobilizările" fac parte:

280. Amortizări privind imobilizările necorporale (P)

2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281. Amortizări privind imobilizările corporale evaluate la cost

2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)

2812. Amortizarea construcțiilor (P)

2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale și corporale. În creditul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea suportată pe cheltuieli pentru imobilizările necorporale și corporale. În debitul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea derecunoscută pentru imobilizările necorporale și corporale. Soldul creditor al conturilor reprezintă amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale și corporale.

- Contul 280 - Cu ajutorul contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale.
- Contul 281 - Cu ajutorul contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale evaluate la cost" se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale.

GRUPA 29 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR "

Din grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor evaluate la cost" fac parte:

290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (P)

2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2906. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată (P)

2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale evaluate la cost

2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)
2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup (P)
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)
2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)
2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor. În creditul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor și a investițiilor financiare evaluate la cost. În debitul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor și a investițiilor financiare evaluate la cost. Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor și a investițiilor financiare evaluate la cost.

- Contul 290 - Cu ajutorul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale evaluate la cost.
- Contul 291 - Cu ajutorul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale evaluate la cost" se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale evaluate la cost.
- Contul 293 - Cu ajutorul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale, corporale în curs de execuție evaluate la cost.
- Contul 296 - Cu ajutorul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

CLASA 3 "CONTURI DE STOCURI ȘI SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE "

GRUPA 30 "STOCURI DE MATERIALE"

Din grupa 30 "Stocuri de materiale" fac parte:

302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare (A)
3022. Combustibili (A)
3024. Piese de schimb (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)

303. Alte materiale (A)

308. Diferențe de preț la materiale (A/P)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței stocurilor de natura materialelor, precum și evidența diferențelor de preț la materiale. În debitul conturilor de materiale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora. În creditul conturilor de materiale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora. Soldul debitor al conturilor de materiale reprezintă valoarea acestora, existente în stoc.

- Contul 302 - Cu ajutorul contului 302 "Materiale consumabile" se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (exemplu: materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).
- Contul 303 - Cu ajutorul contului 303 "Alte materiale" se ține evidența existenței și mișcării altor materiale.
- Contul 308 - Cu ajutorul contului 308 "Diferențe de preț la materiale" se ține evidența diferențelor (în plus sau nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile) între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, aferente materialelor consumabile și altor materiale. În debitul contului 308 se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materialelor intrate în gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materialelor ieșite din gestiune. În creditul contului 308 se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materialelor ieșite din gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materialelor achiziționate. Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materialelor consumabile și altor materiale existente în stoc.

GRUPA 31 "ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII"

Din grupa 31 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării" face parte:

311. Active immobilizate deținute în vederea vânzării (A)

- Contul 311 - Cu ajutorul contului 311 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării" se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței activelor immobilizate clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, precum și a activelor incluse în grupurile destinate cedării, clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS 5. În debitul contului 311 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării" se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora. În creditul contului 311 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării" se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea immobilizărilor deținute în vederea vânzării.

GRUPA 32 "STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE"

Din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" fac parte conturile:

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323. Alte materiale în curs de aprovizionare (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența stocurilor cumpărate, pentru care s- au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare. În debitul conturilor de stocuri în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare. În creditul conturilor de stocuri în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare. Soldul conturilor reprezintă valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au

transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

- Contul 322 - Cu ajutorul contului 322 "Materiale consumabile în curs de aprovizionare" se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile în curs de aprovizionare.
- Contul 323 - Cu ajutorul contului 323 "Alte materiale în curs de aprovizionare" se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de alte materiale în curs de aprovizionare.

GRUPA 33 "SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 33 "Servicii în curs de execuție" face parte:

332. Servicii în curs de execuție

- Contul 331 - Cu ajutorul contului 331 " Servicii în curs de execuție" se ține evidența serviciilor în curs de execuție existente la sfârșitul perioadei. În debitul contului 331 se înregistrează valoarea la cost de producție a serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar. În creditul contului 331 se înregistrează reluarea, la începutul perioadei următoare, a valorii serviciilor în curs de execuție. Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a serviciilor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

GRUPA 39 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI SERVICIILOR ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și serviciilor în curs de execuție" fac parte:

392. Ajustări pentru deprecierea materialelor

3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)

3922. Ajustări pentru deprecierea altor materiale (P)

394. Ajustări pentru deprecierea serviciilor (P)

395. Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți (P)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile și alte materiale, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate. În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a serviciilor în curs, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări. În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și serviciilor în curs de execuție. Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

CLASA 4 "CONTURI DE TERȚI"

GRUPA 40 "FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" fac parte:

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

404. Furnizori de imobilizări (P)

405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

406. Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)

408. Furnizori - facturi nesosite (P)

409. Furnizori - debitori (A)

4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)

4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)

4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

- Conturile 401 "Furnizori" și 404 "Furnizori de imobilizări". Cu ajutorul conturilor 401 "Furnizori" și 404 "Furnizori de imobilizări" se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii de bunuri și servicii, respectiv furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale, alții decât entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun. În creditul conturilor se înregistrează obligația entității față de furnizori pentru valoarea bunurilor achiziționate sau a serviciilor prestate. În debitul conturilor se înregistrează decontarea obligației față de furnizori. Soldul creditor al acestor conturi reprezintă sumele datorate furnizorilor. Cu ajutorul conturilor 403 "Efecte de plătit" și 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se ține evidența obligațiilor de plătit către furnizori și furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.). În creditul conturilor se înregistrează valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit. În debitul conturilor se înregistrează plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale plătit. Soldul creditor al acestor conturi reprezintă valoarea efectelor comerciale de
- Contul 406 - Cu ajutorul contului 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar" se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relația cu locatorii din cadrul contractelor de leasing financiar. În creditul contului se înregistrează valoarea ratelor de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă. În debitul contului se înregistrează plățile efectuate către locator. Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate locatorului.
- Contul 408 - Cu ajutorul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi. În creditul contului se înregistrează valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia. În debitul contului se înregistrează valoarea facturilor sosite. Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.
- Contul 409 - Cu ajutorul contului 409 "Furnizori - debitori" se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura imobilizărilor corporale și necorporale, stocurilor sau pentru prestări de servicii. În debitul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează valoarea avansurilor facturate. În creditul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează valoarea avansurilor decontate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia. Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

GRUPA 41 "CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte:

411. Clienți (A)

4111. Clienți din tranzacții (A)

41111. Clienți din tranzacții – fonduri de pensii administrate privat (A)

41112. Clienți din tranzacții – fonduri de pensii facultative (A)

4112. Clienți diverși (A)

4118. Clienți incerti sau în litigiu (A)

413. Efecte de primit de la clienți (A)

418. Clienți - facturi de întocmit (A)

419. Clienți - creditori (P)

4191. Clienți creditori din tranzacții (P)

4192. Alți clienți creditori (P)

- Contul 411 - Cu ajutorul contului 411 "Clienți" se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi, inclusiv a clienților incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu. În debitul contului 411 "Clienți" se înregistrează valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate de entitate. În creditul contului 411 "Clienți" se înregistrează decontarea sumelor de încasat de la clienți. Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la clienți.
- Contul 413 - Cu ajutorul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale. În debitul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează sumele de încasat de la clienți, reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate. În creditul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează efecte comerciale primite de la clienți. Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.
- Contul 418 - Cu ajutorul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se evidențiază livrările de bunuri sau prestările de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi. În debitul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează valoarea livrărilor de bunuri sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia.
- În creditul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează valoarea facturilor întocmite. Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate de entitate, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- Contul 419 - Cu ajutorul contului 419 "Clienți - creditori" se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți. În creditul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii. În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează decontarea avansurilor încasate de la clienți. Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

GRUPA 42 "PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate" fac parte:

421. Personal - salarii datorate (P)

422. Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt

4221. Beneficii postangajare (P)

4222. Alte beneficii pe termen lung (P)

4223. Beneficii pentru terminarea contractului de muncă (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

424. Prime reprezentând participarea personalului la profit¹⁰ (P)

¹⁰ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

425. Avansuri acordate personalului (A)

426. Drepturi de personal neridicate (P)

427. Rețineri din salarii datorate terților (P)

428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)

4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

Cu ajutorul conturilor ce reprezintă datoriile către personal, reținerile din salarii sau alte datorii cu personalul se ține evidența decontărilor cu personalul, cum ar fi: drepturile salariale, sporurile, premiile acordate din fondul de salarii; ajutoarele sociale; pensiile, asigurările de viață post-angajare și asistența medicală post-angajare; alte beneficii pe termen lung; beneficii pentru terminarea contractului de muncă; primele acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale; drepturile de personal neridicate în termenul legal; reținerile și popririle din salarii, datorate terților; alte datorii în legătură cu personalul. În creditul conturilor se înregistrează valoarea drepturilor salariale și a altor datorii convenite personalului. În debitul conturilor se înregistrează sumele achitate personalului, precum și reținerile din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuțiile sociale și alte rețineri datorate. Soldul conturilor reprezintă sumele acordate și neachitate personalului de natura drepturilor salariale, ajutoarelor sociale, primelor din profit, sumelor reținute și neachitate terților.

- Contul 421 - Cu ajutorul contului 421 "Personal - salarii datorate" se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale convenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.
- Contul 422 - Cu ajutorul contului 422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt" se ține evidența beneficiilor datorate angajaților sub formă de: pensii, asigurări de viață post-angajare și asistența medicală post-angajare; alte beneficii pe termen lung; beneficii pentru terminarea contractului de muncă.
- Contul 423 - Cu ajutorul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.
- Contul 424 - Cu ajutorul contului 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit" se ține evidența primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale, reprezentând participarea acestora la profit.
- Contul 425 - Cu ajutorul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se ține evidența avansurilor acordate personalului. În debitul contului se înregistrează avansurile achitate personalului. În creditul contului se înregistrează sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate. Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate.
- Contul 426 - Cu ajutorul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.
- Contul 427 - Cu ajutorul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților.
- Contul 428 - Cu ajutorul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul. În creditul contului se înregistrează alte sume datorate personalului, neregăsite în conturile anterioare (garanțiile, indemnizațiile de concediu, ajutoare etc.), precum și sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta. În debitul contului se înregistrează sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta, sumele reținute și achitate de către entitate terților, precum și avansurile acordate personalului, nejustificate până la finele exercițiului, sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii etc. Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de către entitate personalului, iar soldul debitor, sumele de încasat de la acesta.

GRUPA 43 "ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate" fac parte:

431. Asigurări sociale

4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)

4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)

4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)

437. Ajutor de șomaj

4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)

4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)

438. Alte datorii și creanțe sociale

4381. Alte datorii sociale (P)

4382. Alte creanțe sociale (A)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale privind protecția socială precum și a altor contribuții similare potrivit legii. În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de angajator. În debitul conturilor se înregistrează sumele virate reprezentând contribuția entității și a personalului. Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

- Contul 431 - Cu ajutorul contului 431 "Asigurări sociale" se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.
- Contul 437 - Cu ajutorul contului 437 "Ajutor de șomaj" se ține evidența decontărilor privind ajutorul de șomaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.
- Contul 438 - Cu ajutorul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se ține evidența contribuției entității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

GRUPA 44 "BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE 'I CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate" fac parte:

441. Impozitul pe profit

4411. Impozitul pe profit curent (P)

4412. Impozitul pe profit amânat (A/P)

442. Taxa pe valoarea adăugată

4423. TVA de plată (P)

4424. TVA de recuperat (A)

4426. TVA deductibilă (A)

4427. TVA colectată (P)

4428. TVA neexigibilă (A/P)

444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)

445. Subvenții

4451. Subvenții guvernamentale (A)

4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)

4458. Alte sume de primit cu caracter de subvenții (A)

446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)

4461. Impozit pe dividende (P)

4463. Impozit pe clădiri și teren (P)

4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
4482. Alte creanțe privind bugetul statului A)

Cu ajutorul conturilor 441 "Impozitul pe profit", 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor", 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate", 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se ține evidența decontărilor cu bugetul statului, bugetele locale sau cu alte organisme publice privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate. În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/alte organisme publice. În debitul conturilor se înregistrează sumele virate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/ alte organisme publice . Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

- Contul 441 - Cu ajutorul contului 441 "Impozitul pe profit" se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit curent și evidența impozitului pe profit amânat.
- Contul 442 - Cu ajutorul contului 442 "Taxa pe valoarea adăugată" se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile efectuate pe teritoriul României. Nu se evidențiază în acest cont taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state și taxa pe valoarea adăugată datorată pe teritoriul unui alt stat pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale.
- Contul 444 - Cu ajutorul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.
- Contul 445 - Cu ajutorul contului 445 "Subvenții" se ține evidența decontărilor privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții și alte sume primite cu caracter de subvenții. În debitul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții de primit.
- În creditul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții încasate. Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.
- Contul 446 - Cu ajutorul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, cum sunt: accizele, impozitul pe țiteiul din producția internă și pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, alte impozite și taxe.
- Contul 447 - Cu ajutorul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.
- Contul 448 - Cu ajutorul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.

GRUPA 45 "GRUP ȘI ACȚIONARI"

Din grupa 45 "Grup și acționari" fac parte:

451. Decontări între entitățile din grup

4511. Decontări între entitățile din grup (A/P)
4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup (A/P)
453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
455. Sume datorate acționarilor
4551. Acționari - conturi curente (P)
4558. Acționari - dobânzi la conturi curente (P)
456. Decontări cu acționarii privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plătit (P)
458. Decontări din operațiuni în participație
4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)
4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)
- Contul 458 "Decontări din operațiuni în participație". Cu ajutorul conturilor 451 "Decontări între entitățile din grup" și 453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun" se ține evidența operațiunilor între entitățile din grup, respectiv a decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun. În debitul conturilor se înregistrează creanțele entității față de entitățile din grup, respectiv creanțele entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun. În creditul conturilor se înregistrează datoriile entității față de entitățile din grup, respectiv datoriile entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun. Soldul debitor al conturilor reprezintă creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv creanțele față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, iar soldul creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv datoriile față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.
 - Contul 455 - Cu ajutorul contului 455 "Sume datorate acționarilor" se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari. În creditul contului se înregistrează datoriile entității față de acționari. În debitul contului se înregistrează sumele restituite acționarilor. Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor.
 - Contul 456 - Cu ajutorul contului 456 "Decontări cu acționarii privind capitalul" se ține evidența decontărilor cu acționarii privind capitalul. În debitul contului se înregistrează subscrierea și majorarea capitalului social, în natură și/sau numerar, aporat de acționari, precum și sumele achitate acționarilor sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii. În creditul contului se înregistrează aportul în natură al acționarilor la capitalul entității, sumele depuse ca aport în numerar, împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni, capitalul social retras de acționari, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii, decontarea capitalurilor proprii către acționari în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii. Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari.
 - Contul 457 - Cu ajutorul contului 457 "Dividende de plătit" se ține evidența dividendelor datorate acționarilor, corespunzător aportului la capitalul social. În creditul contului 457 "Dividende de plătit" se înregistrează dividendele datorate acționarilor din profitul realizat în exercițiile precedente. În debitul contului 457 "Dividende de plătit" se înregistrează sumele achitate acționarilor, reprezentând dividende datorate acestora,

precum și impozitul pe dividende. Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor.

- Contul 458 - Cu ajutorul contului 458 "Decontări din operațiuni în participație" se ține evidența decontărilor din operațiuni în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți. În creditul contului 458 "Decontări din operațiuni în participație" se înregistrează veniturile realizate din operațiuni în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație, sumele primite de la coparticipanți. În debitul contului 458 "Decontări din operațiuni în participație" se înregistrează veniturile primite prin transfer din operațiuni în participație, cheltuielile transferate din operațiuni în participație, ce se transmit coparticipantului care ține evidența operațiunilor în participație conform contractelor, sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunii în participație. Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operațiuni în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație. Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit).

GRUPA 46 "DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE"

Din grupa 46 "Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate" fac parte:

461. Debitori diverși (A)

462. Creditori diverși (P)

465. Operațiuni cu instrumente derivate (A/P)

4651. Datorii din operațiuni cu instrumente derivate

4652. Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate

4653. Instrumente derivate de acoperire a valorii juste

4654. Instrumente derivate de acoperire a fluxurilor de trezorerie

- Contul 461 - Cu ajutorul contului 461 "Debitori diverși" se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe, altele decât cele care privesc entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun. În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează sumele de recuperat de la debitori diverși. În creditul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează valoarea debitelor încasate, creanțe prescrise scutite sau anulate, potrivit legii, sume trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a debitorilor. Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la debitori.
- Contul 462 - Cu ajutorul contului 462 "Creditori diverși" se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți, alții decât entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun. În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează sumele datorate creditorilor diverși. În debitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează sumele achitate, sumele reprezentând datorii față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii. Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

- Contul 465 - Cu ajutorul contului 465 "Operațiuni cu instrumente derivate" se ține evidența creanțelor, respectiv a datoriilor rezultate din operațiunile cu instrumente derivate.

GRUPA 47 "CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE"

Din grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate" fac parte:

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)

475. Subvenții pentru investiții

4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)

4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

4753. Donații pentru investiții (P)

4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

478. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (P)

- Contul 471 - Cu ajutorul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans și care urmează a se repartiza eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare. În debitul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat. În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor. Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.
- Contul 472 - Cu ajutorul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se ține evidența veniturilor înregistrate în avans. În creditul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc., valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare. În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs, valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans, partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit. Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.
- Contul 473 - Cu ajutorul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare. În debitul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează sumele pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare, precum și sumele restituite, necuvenite entității. În creditul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează sumele încasate și necuvenite entității, precum și sumele clarificate, trecute pe cheltuieli. Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.
- Contul 475 - Cu ajutorul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

În creditul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții. În debitul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate. Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

- Contul 478 - Cu ajutorul contului 478 «Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți» se ține evidența datoriei corespunzătoare valorii activelor primite de entitate de la clienții săi, sub formă de imobilizări corporale sau numerar, pentru a-i conecta, conform prevederilor legale, la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit prevederilor IFRIC 18 «Transferul de active de la clienți».

GRUPA 48 "DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII"

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității" fac parte:

481. Decontări între unitate și subunități (A/P)

482. Decontări între subunități (A/P)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică sau între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie. În debitul conturilor se înregistrează valorile materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) sau între subunități. În creditul conturilor se înregistrează valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate sau subunități. Soldul debitor al conturilor reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, al conturilor sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică sau operațiuni între subunități ale aceleiași entități.

GRUPA 49 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȘTELOR"

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" fac parte:

491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)

495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)

4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)

4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)

4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociaților (P)

496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului cu acționarii, deprecierea creanțelor - debitori diverși. În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor constituite sau majorate. În debitul conturilor se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite. Soldul conturilor reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

CLASA 5 "CONTURI DE TREZORERIE"

GRUPA 50 "INVESTIȚII PE TERMEN SCURT"

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt" fac parte:

503. Acțiuni (A)

- 5031. Acțiuni cotate (A)
- 50311. Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării (A)
- 50312. Acțiuni cotate cumpărate – în curs de decontare (A)
- 50313. Acțiuni cotate vândute – în curs de decontare (A)
- 505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506. Obligațiuni (A)
- 5061. Obligațiuni cotate (A)
- 50611. Obligațiuni cotate deținute (A)
- 506111. Obligațiuni cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
- 506112. Obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
- 506113. Obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
- 50612. Obligațiuni cotate cumpărate – în curs de decontare
- 50613. Obligațiuni cotate vândute – în curs de decontare
- 5062. Obligațiuni necotate
- 50621. Obligațiuni necotate deținute
- 506211. Obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
- 506212. Obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
- 506213. Obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
- 50622. Obligațiuni necotate cumpărate – în curs de decontare
- 50623. Obligațiuni necotate vândute – în curs de decontare
- 507. Titluri de stat
- 5071. Titluri de stat cotate
- 50711. Titluri de stat cotate deținute
- 507111. Titluri de stat cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
- 507112. Titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
- 507113. Titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
- 50712. Titluri de stat cotate cumpărate – în curs de decontare
- 50713. Titluri de stat cotate vândute – în curs de decontare
- 5072. Titluri de stat necotate
- 50721. Titluri de stat necotate deținute
- 507211. Titluri de stat necotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
- 507212. Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
- 507213. Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
- 50722. Titluri de stat necotate cumpărate – în curs de decontare
- 50723. Titluri de stat necotate vândute – în curs de decontare
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- 5081. Alte titluri de plasament (A)
- 50811. Alte titluri de plasament cotate
- 508111. Alte titluri de plasament cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
- 508112. Alte titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare
- 508113. Alte titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
- 50812. Alte titluri de plasament necotate
- 508121. Alte titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
- 508122. Alte titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
- 508123. Alte titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
- 5082. Instrumente financiare derivate – apel în marjă
- 5088. Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament (A)

50881. Dobânzi la obligațiuni cotate (A)
508811. Dobânzi la obligațiuni cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
508812. Dobânzi la obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare (A)
508813. Dobânzi la obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
50882. Dobânzi la obligațiuni necotate (A)
508821. Dobânzi la obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare (A)
508822. Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
508823. Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
50883. Dobânzi la titluri de plasament cotate (A)
508831. Dobânzi la titluri de plasament cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
508832. Dobânzi la titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare (A)
508833. Dobânzi la titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
50884. Dobânzi la titluri de plasament necotate (A)
508841. Dobânzi la titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare (A)
508842. Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
508843. Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
50885. Dobânzi la titluri de stat cotate (A)
508851. Dobânzi la titluri de stat cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
508852. Dobânzi la titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare (A)
508853. Dobânzi la titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
50886. Dobânzi la titluri de stat necotate (A)
508861. Dobânzi la titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare (A)
508862. Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
508863. Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)
5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)
- Conturile 503 - 508 - În conturile de investiții pe termen scurt se evidențiază investițiile financiare efectuate de societate pentru obținerea de profituri pe termen scurt. În debitul conturilor 503 - 508 se înregistrează investițiile pe termen scurt achiziționate sau primite gratuit. În credit se evidențiază investițiile pe termen scurt cedate. Soldul contului reprezintă investițiile pe termen scurt existente.
 - Contul 509 - Cu ajutorul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate. În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate. În debitul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt. Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51 "CONTURI LA BĂNCI"

Din grupa 51 "Conturi la bănci" fac parte:

- 511. Valori de încasat
- 5112. Cecuri de încasat (A)
- 5113. Efecte de încasat (A)
- 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la bănci
- 5121. Conturi la bănci în lei (A)
- 5124. Conturi la bănci în valută (A)
- 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 518. Dobânzi
- 5186. Dobânzi de plătit (P)
- 5187. Dobânzi de încasat (A)
- 519. Credite bancare pe termen scurt
- 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
- 5193. Credite externe guvernamentale (P)
- 5194. Credite externe garantate de stat (P)
- 5195. Credite externe garantate de bănci (P)
- 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)
- 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
 - Contul 511 - Cu ajutorul contului 511 "Valori de încasat" se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți. În debitul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți. În creditul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate. Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.
 - Contul 512 - Cu ajutorul contului 512 "Conturi curente la bănci" se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora. În debitul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează intrările de disponibilități în lei și valută. În creditul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează ieșirile de disponibilități în lei și valută. Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.
 - Contul 518 - Cu ajutorul contului 518 "Dobânzi" se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv a disponibilităților aflate în conturile curente. În debitul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente sau dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite. În creditul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente sau dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente. Soldul debitor reprezintă dobânzile de încasat, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.
 - Contul 519 - Cu ajutorul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se ține evidența creditelor primite de la bănci, pe termen scurt. În creditul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, inclusiv dobânzile datorate. În debitul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează creditele bancare pe

termen scurt rambursate, inclusiv dobânzile plătite. Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerambursate.

GRUPA 52 "INVESTIȚII PE TERMEN SCURT PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC"

Din grupa 52 "Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic" fac parte:

- 522. Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic
- 5221. Conturi la bănci în lei destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 5224. Conturi la bănci în valută destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 5225. Sume în curs de decontare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 526. Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 527. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 528. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
- 529. Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

Cu ajutorul conturilor din grupa 52 se ține evidența investițiilor pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic. În debitul conturilor din grupa 52 se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora. În creditul conturilor din grupa 52 se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora. Soldul debitor al conturilor din grupa 52 reprezintă valoarea investițiilor pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic.

- Contul 522 - Cu ajutorul contului 522. "Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența conturilor curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic.
- Contul 526 - Cu ajutorul contului 526 "Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența titlurilor de stat destinate acoperirii provizionului tehnic.
- Contul 527 - Cu ajutorul contului 527. "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic.
- Contul 528 - Cu ajutorul contului 528 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării investițiilor pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic. În creditul contului 528 se înregistrează sumele datorate pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic. În debitul contului 528 se înregistrează sumele plătite pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic. Soldul contului 528 reprezintă sumele datorate pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic.
- Contul 529 - Cu ajutorul contului 529 "Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic.

GRUPA 53 "CASA"

Din grupa 53 "Casa" fac parte:

- 531. Casa
- 5311. Casa în lei (A)
- 5314. Casa în valută (A)

532. Alte valori

5321. Timbre fiscale și poștale (A)

5322. Bilete de tratament și odihnă (A)

5323. Tichete și bilete de călătorie (A)

5328. Alte valori (A)

Cu ajutorul contului 531 "Casa" se ține evidența disponibilităților aflate în casieria entității, precum și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

- Contul 531 - Cu ajutorul contului 531 "Casa" se ține evidența numerarului aflat în casieria entității, precum și a mișcării acestuia. În debitul contului 531 "Casa" se înregistrează intrările de disponibilități în casieria entității. În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează ieșirile de disponibilități din casieria entității. Soldul contului reprezintă disponibilitățile existente în casierie.
- Contul 532 - Cu ajutorul contului 532 "Alte valori" se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora. În debitul contului 532 "Alte valori" se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori achiziționate. În creditul contului 532 "Alte valori" se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate, valoarea tichetelor de masă acordate salariaților. Soldul contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54 "ACREDITIVE"

Din grupa 54 "Acreditive" fac parte:

541. Acreditive

5411. Acreditive în lei (A)

5412. Acreditive în valută (A)

542. Avansuri de trezorerie¹¹ (A)

¹¹ În acest cont se înregistrează și sumele acordate prin sistemul de carduri.

- Contul 541 - Cu ajutorul contului 541 "Acreditive" se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților. În debitul contului 541 "Acreditive" se înregistrează valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților. În creditul contului 541 "Acreditive" se înregistrează sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului. Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise la bănci, existente.
- Contul 542 - Cu ajutorul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se ține evidența avansurilor de trezorerie, inclusiv sumele acordate prin sistemul de card. În debitul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează avansurile de trezorerie acordate. În creditul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează avansurile de trezorerie justificate. Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie nedecontate.

GRUPA 58 "VIRAMENTE INTERNE"

Din grupa 58 "Viramente interne" face parte:

581. Viramente interne (A/P)

În debitul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie. În creditul contului 581 "Viramente interne" se

înregistrează sumele intrate într- un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie. De regulă, contul nu prezintă sold.

- Contul 581 - Cu ajutorul contului 581 "Viramente interne" se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

GRUPA 59 "AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE"

Din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" fac parte:

595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz. În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz. În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie. Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 "CONTURI DE CHELTUIELI"

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite", care are funcție de pasiv.

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" pot fi creditate în cursul perioadei (luna), pentru operațiunile în participație, cu sumele transmise pe bază de decont.

La sfârșitul perioadei (luna), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 60 "CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE"

Din grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile" fac parte:

602. Cheltuieli cu materialele consumabile

6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022. Cheltuieli privind combustibilii

6024. Cheltuieli privind piesele de schimb

6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603. Cheltuieli privind alte materiale

604. Cheltuieli privind materialele nestocate

605. Cheltuieli privind energia și apa

609. Reduceri comerciale primite

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu materiile prime, cheltuielilor cu materialele consumabile, cheltuielilor înregistrate la darea în folosință a altor materiale, cheltuielilor privind materialele nestocate, cheltuielilor privind consumurile de energie și apă, cheltuielilor privind mărfurile, cheltuielilor privind ambalajele, precum și evidența reducerilor comerciale primite de la furnizori. În debitul conturilor de cheltuieli privind stocurile, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite" care începe prin a se credita, se

înregistrează cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 602 - Cu ajutorul contului 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.
- Contul 603 - Cu ajutorul contului 603 "Cheltuieli privind alte materiale" se ține evidența cheltuielilor privind alte materiale, la darea în folosință a acestora.
- Contul 604 - Cu ajutorul contului 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate" se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.
- Contul 605 - Cu ajutorul contului 605 "Cheltuieli privind energia și apa" se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.
- Contul 609 - Cu ajutorul contului 609 "Reduceri comerciale primite" se ține evidența reducerilor comerciale primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă. În creditul contului 609 "Reduceri comerciale primite" se înregistrează valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării.

GRUPA 61 "CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI"

Din grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți" fac parte:

611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile

612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile

613. Cheltuieli cu primele de asigurare

614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu serviciile executate de terți, cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile, cheltuielilor cu primele de asigurare, cheltuielilor cu studiile și cercetările.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile cu serviciile executate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 611 - Cu ajutorul contului 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.
- Contul 612 - Cu ajutorul contului 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile" se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile.
- Contul 613 - Cu ajutorul contului 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.
- Contul 614 - Cu ajutorul contului 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările" se ține evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.

GRUPA 62 "CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI"

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" fac parte:

620. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii

6201. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii

62011. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii – Pilon 2

62012. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii – Pilon 2

6202. Cheltuieli privind suma datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private

62021. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de

administrarea și funcționarea Fondului de garantare

620211. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare – Pilon 2

620212. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare – Pilon 3

62022. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii

620221. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii – Pilon 2

620222. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii – Pilon 3

6203. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii agenților de marketing

62031. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii agenților de marketing – Pilon 2

62032. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii agenților de marketing – Pilon 3

621. Cheltuieli cu colaboratorii

622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile

623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate

624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal

625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări

626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații

627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii, conform legii, a cheltuielilor privind suma datorată Fondului de garantare și agenților de marketing de către administratorii de pensii private, a cheltuielilor cu colaboratorii, cheltuielilor privind comisioanele și onorariile, cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate, cheltuielilor cu transportul de bunuri și personal, cheltuielilor cu deplasări, detașări și transferări, cheltuielilor poștale și taxe de telecomunicații, cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate, altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 620 - Cu ajutorul contului 620 "Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii" se ține evidența cheltuielilor de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii, inclusiv sumele datorate Fondului de garantare și sumelor datorate agenților de marketing pentru activitatea de marketing, conform legii.
- Contul 621 - Cu ajutorul contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.
- Contul 622 - Cu ajutorul contului 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare.

- Contul 623 - Cu ajutorul contului 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.
- Contul 624 - Cu ajutorul contului 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.
- Contul 625 - Cu ajutorul contului 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului.
- Contul 626 - Cu ajutorul contului 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.
- Contul 627 - Cu ajutorul contului 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.
- Contul 628 - Cu ajutorul contului 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

GRUPA 63 "CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE"

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" face parte:

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 635 - Cu ajutorul contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

GRUPA 64 "CHELTUIELI CU PERSONALUL"

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul" fac parte:

641. Cheltuieli cu salariile personalului

642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților

643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit

644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii

645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială

6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale

6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj

6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

6456. Contribuția angajatorului la fondurile de pensii facultative

6457. Cheltuieli privind contribuția societății la primele de asigurare voluntară de sănătate

6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului, cu tichetele de masă acordate salariaților, cu primele reprezentând participarea personalului la profit, cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, precum și a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 641 - Cu ajutorul contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.
- Contul 642 - Cu ajutorul contului 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților" se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.

- Contul 643 - Cu ajutorul contului 643 "Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit" se ține evidența cheltuielilor cu primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii.
- Contul 644 - Cu ajutorul contului 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii" se ține evidența cheltuielilor cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.
- Contul 645 - Cu ajutorul contului 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

GRUPA 65 "ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE"

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare" fac parte:

652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător

653. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării

6531. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării

6532. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării

654. Pierderi din creanțe și debitori diverși

655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

6551. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale

6552. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale

658. Alte cheltuieli de exploatare

6581. Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități

6582. Cheltuieli cu donațiile acordate

6583. Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital

6585. Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar

6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare

6588. Alte cheltuieli de exploatare

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi cheltuielile cu protecția mediului înconjurător, cheltuielile privind activele deținute în vederea vânzării, pierderile din creanțe și debitori diverși, cheltuielile rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, precum și alte cheltuieli care aparțin activității de exploatare. În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 652 - Cu ajutorul contului 652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător" se ține evidența cheltuielilor cu protecția mediului înconjurător, aferente perioadei.
- Contul 653 - Cu ajutorul contului 653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării" se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a cheltuielilor rezultate din cedarea acestora.
- Contul 654 - Cu ajutorul contului 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se ține evidența pierderilor din creanțe.
- Contul 655 - Cu ajutorul contului 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale" se ține evidența cheltuielilor rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.
- Contul 658 - Cu ajutorul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi: amenzile, penalitățile, donațiile acordate,

valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale și a celor corporale cedate, cheltuieli rezultate din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar, cheltuielile privind calamitățile și alte evenimente similare, precum și alte cheltuieli aferente activității de exploatare.

GRUPA 66 "CHELTUIELI FINANCIARE"

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte:

661. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare

6611. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării

6612. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

6613. Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării

6618. Alte cheltuieli

662. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate

6621. Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării

6622. Pierderi privind contabilitatea de acoperire

6623. Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii

663. Pierderi din creanțe legate de participații

664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate

6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate

6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate

6643. Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute

665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar

6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹²

¹² În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate

666. Cheltuieli privind dobânzile

667. Cheltuieli privind sconturile acordate

668. Alte cheltuieli financiare

6681. Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare

6688. Alte cheltuieli financiare

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența pierderilor din creanțe legate de participații, cheltuielilor privind investițiile financiare cedate, cheltuielilor din diferențe de curs valutar, precum și a cheltuielilor privind dobânzile, sconturile acordate și altor cheltuieli financiare.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 661 - Cu ajutorul contului 661 "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare" se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a pierderilor rezultate din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării.
- Contul 662 - Cu ajutorul contului 662 "Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate" se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea instrumentelor derivate

prin contul de profit și pierdere, a pierderilor și a cheltuielilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.

- Contul 663 - Cu ajutorul contului 663 "Pierderi din creanțe legate de participații" se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.
- Contul 664 - Cu ajutorul contului 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate, inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute.
- Contul 665 - Cu ajutorul contului 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.
- Contul 666 - Cu ajutorul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.
- Contul 667 - Cu ajutorul contului 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.
- Contul 668 - Cu ajutorul contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se ține evidența cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, precum și a cheltuielilor rezultate din amânarea plăților peste termenele normale de creditare.

GRUPA 68 "CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"

Din grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte:

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

68121. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private

68122. Alte cheltuieli de exploatare privind provizioanele

681221. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților

681222. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

681223. Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

681224. Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare

681225. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii postangajare

681226. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

681227. Cheltuieli cu provizioane pentru litigii

681229. Cheltuieli cu alte provizioane

6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente

6816. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată

6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial

686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare

6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor

6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente

6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor privind amortizările, provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 681 - Cu ajutorul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere, înregistrate în activitatea de exploatare.
- Contul 686 - Cu ajutorul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare" se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare, înregistrate în activitatea financiară.

GRUPA 69 "CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE"

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite" fac parte:

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit curent

692. Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat

698. Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența, cheltuielilor cu impozitul pe profit curent și amânat și a cheltuielilor cu alte impozite.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 691 - Cu ajutorul contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent" se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit curent, calculat în conformitate cu legislația fiscală.
- Contul 692 - Cu ajutorul contului 692 "Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat" se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.
- Contul 698 - Cu ajutorul contului 698 "Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus" se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite determinate în conformitate cu reglementările emise în acest scop.

CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI"

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv.

La sfârșitul perioadei (luna), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70 "CIFRA DE AFACERI NETĂ"

Din grupa 70 "Cifra de afaceri netă" fac parte:

704. Venituri din servicii prestate

7041. Venituri din servicii prestate – Pilon 2

70411. Comision de administrare – Pilon 2

704111. Comision de administrare din contribuții plătite – Pilon 2

704112. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat –

Pilon 2

70412. Penalități de transfer – Pilon 2

70413. Tarife pentru servicii la cerere – Pilon 2

7042. Venituri din servicii prestate – Pilon 3

70421. Comision de administrare – Pilon 3

704211. Comision de administrare din contribuții plătite – Pilon 3

704212. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative – Pilon 3

70422. Penalități de transfer – Pilon 3

70423. Tarife pentru servicii la cerere – Pilon 3

705. Venituri din studii și cercetări

706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

708. Venituri din activități diverse

709. Reduceri comerciale acordate

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor ce se cuprind în cifra de afaceri, a veniturilor din vânzarea mărfurilor, produselor finite, semifabricatelor și a produselor reziduale, a veniturilor din prestări servicii, locații de gestiune și chirii, din studii și cercetări, din alte activități diverse, precum și evidența reducerilor comerciale acordate la aceste venituri. În creditul conturilor de venituri, cu excepția contului 709 "Reduceri comerciale acordate" care începe prin a se debita, se înregistrează veniturile realizate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 704 - Cu ajutorul contului 704 "Venituri din servicii prestate" se ține evidența veniturilor din servicii prestate, conform legii.
- Contul 705 - Cu ajutorul contului 705 "Venituri din studii și cercetări" se ține evidența veniturilor din studii și cercetări.
- Contul 706 - Cu ajutorul contului 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii" se ține evidența veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii.
- Contul 708 - Cu ajutorul contului 708 "Venituri din activități diverse" se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.
- Contul 709 - Cu ajutorul contului 709 "Reduceri comerciale acordate" se ține evidența reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă. În debitul contului 709 "Reduceri comerciale acordate" se înregistrează valoarea reducerilor comerciale acordate.

GRUPA 72 "VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI"

Din grupa 72 "Venituri din producția de immobilizări" fac parte:

721. Venituri din producția de immobilizări necorporale

722. Venituri din producția de immobilizări corporale

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din producția de immobilizări necorporale și corporale. La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 721 - Cu ajutorul contului 721 "Venituri din producția de immobilizări necorporale" se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări necorporale.
- Contul 722 - Cu ajutorul contului 722 "Venituri din producția de immobilizări corporale" se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări corporale.

GRUPA 74 "VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE"

Din grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare" face parte:

741. Venituri din subvenții de exploatare

7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹³

¹³ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare

7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

În debitul contului se înregistrează subvențiile de exploatare primite sau de primit și subvențiile pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate. La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 741 - Cu ajutorul contului 741 "Venituri din subvenții de exploatare" se ține evidența subvențiilor cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

GRUPA 75 "ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE"

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" fac parte:

753. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării

7531. Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării

7532. Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

7551. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale

7552. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582. Venituri din donații primite

7583. Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital

7584. Venituri din subvenții pentru investiții

7585. Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar

7587. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase

7588. Alte venituri din exploatare

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile rezultate din activele deținute în vederea vânzării, din creanțe reactivate și debitori diverși, din reevaluarea imobilizărilor, precum și alte venituri din exploatare. La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 753 - Cu ajutorul contului 753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării" se ține evidența veniturilor obținute din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a veniturilor obținute din cedarea acestora.
- Contul 754 - Cu ajutorul contului 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

- Contul 755 - Cu ajutorul contului 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale" se ține evidența veniturilor rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale".
- Contul 758 - Cu ajutorul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare, precum și a veniturilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar.
- Contul 7587 - Cu ajutorul contului 7587 "Câștig din cumpărări în condiții avantajoase" se ține evidența câștigului rezultat din cumpărări efectuate în condiții avantajoase, potrivit prevederilor IFRS 3 "Combinări de întreprinderi".

GRUPA 76 "VENITURI FINANCIARE"

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte:

761. Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt

7611. Venituri din acțiuni deținute la filiale

7613. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun

7615. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

762. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare

7621. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării

7622. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

7623. Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării

7628. Alte venituri

763. Venituri din operațiunile cu instrumente derivate

7631. Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării

7632. Câștiguri privind contabilitatea de acoperire

7633. Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii

764. Venituri din investiții financiare cedate

7641. Venituri din imobilizări financiare cedate

7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

7643. Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute

765. Venituri din diferențe de curs valutar

7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹⁴

¹⁴ În acest cont nu se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obținute

768. Alte venituri financiare

7681. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare

7688. Alte venituri financiare

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt, din instrumentele financiare derivate, din investiții financiare cedate, precum și veniturile din diferențe de curs valutar, dobânzi, sconturi obținute, și alte venituri financiare. La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 761 - Cu ajutorul contului 761 "Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt" se ține evidența veniturilor din imobilizări și investiții financiare pe termen scurt.
- Contul 762 - Cu ajutorul contului 762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare" se ține evidența câștigurilor rezultate din evaluarea activelor și datoriiilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a câștigurilor rezultate din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării.
- Contul 763 - Cu ajutorul contului 763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate" se ține evidența câștigurilor rezultate din evaluarea instrumentelor derivate prin contul de profit și pierdere, a câștigurilor și a veniturilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.
- Contul 764 - Cu ajutorul contului 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se ține evidența veniturilor rezultate din vânzarea investițiilor financiare inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute.
- Contul 765 - Cu ajutorul contului 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.
- Contul 766 - Cu ajutorul contului 766 "Venituri din dobânzi" se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile convenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit, precum și dobânda aferentă creanțelor imobilizate.
- Contul 767 - Cu ajutorul contului 767 "Venituri din sconturi obținute" se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.
- Contul 768 - Cu ajutorul contului 768 "Alte venituri financiare" se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, precum și a veniturilor rezultate din amânarea încasării peste termenele normale de creditare.

GRUPA 78 "VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte:

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

7812. Venituri din provizioane

78121. Venituri din provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private

78122. Alte venituri din provizioane

781221. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților

781222. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt

781223. Venituri cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit

781224. Venituri cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare

781225. Venituri cu provizioane pentru beneficii postangajare

781226. Venituri cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

781227. Venituri cu provizioane pentru litigii

781229. Venituri cu alte provizioane

7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente

7816. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor privind provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare ale imobilizărilor și activelor curente, înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

- Contul 781 - Cu ajutorul contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, precum și a activelor curente.
- Contul 786 - Cu ajutorul contului 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

Grupa 79 "VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT"

Din grupa 79 "Venituri din impozitul pe profit amânat" face parte:

792. Venituri din impozitul pe profit amânat

Contul 792 "Venituri din impozitul pe profit amânat".

- Contul 792 - Cu ajutorul contului 792 "Venituri din impozitul pe profit amânat" se ține evidența veniturilor ce reprezintă impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.

**Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2014
în noul plan de conturi**

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
CLASA 1 Conturi de capitaluri	CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
10. CAPITAL ȘI REZERVE	10. CAPITAL ȘI REZERVE
101. Capital social	101. Capital
1011. Capital subscris nevărsat (P)	1011. Capital subscris nevărsat (P)
1012. Capital subscris vărsat (P)	1012. Capital subscris vărsat ¹ (P) ¹ Se completează conform documentelor justificative, în baza prevederilor legale.
Cont nou	102. Elemente asimilate capitalului
Cont nou	1027. Capital subscris reprezentând datoriile financiare ² (P) ² În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datoriile financiare.
Cont nou	1028. Ajustări ale capitalului social (A/P)
Cont nou	103. Alte elemente de capitaluri proprii
Cont nou	1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)
Cont nou	1032. Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (P)
Cont nou	1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate ³ (A/P) ³ Acest cont reflectă diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete, potrivit IAS 21.
Cont nou	1034. Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii (A/P)
Cont nou	10341. Impozit pe profit curent
Cont nou	10342. Impozit pe profit amânat
Cont nou	1035. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (A/P)
Cont nou	1036. Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării (A/P)

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
Cont nou	1037. Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (A/P)
Cont nou	1038. Alte elemente de capitaluri proprii (A/P)
104. Prime de capital	104. Prime de capital
1041. Prime de emisiune (P)	1041. Prime de emisiune (P)
1042. Prime de fuziune/divizare (P)	1042. Prime de fuziune/divizare (P)
1043. Prime de aport (P)	1043. Prime de aport (P)
1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)	1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)
Cont nou	1048. Alte prime de capital (P)
105. Rezerve din reevaluare (P)	105. Rezerve din reevaluare
Cont nou	1051. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale (P)
Cont nou	1052. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale (P)
106. Rezerve	106. Rezerve
1061. Rezerve legale (P)	1061. Rezerve legale (P)
1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)	1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)
1064. Rezerve de valoare justă*) (P)	
1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)	
1068. Alte rezerve (P)	1068. Alte rezerve (P)
1069. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (P)	
107. Rezerve din conversie*) (A/P)	107. Diferențe de curs valutar din conversie
Cont nou	1071. Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare ⁴ (A/P) ⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.
Cont nou	1072. Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională (A/P)
108. Interese minoritare*)	108. Interese care nu controlează ⁵ ⁵ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.
1081. Interese minoritare - rezultatul exercițiului financiar (A/P)	1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)
1082. Interese minoritare - alte capitaluri proprii (A/P)	1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)
109. Acțiuni proprii (A)	109. Acțiuni proprii
1091. Acțiuni proprii deținute pe termen	1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt ⁶

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
scurt (A)	(A) ⁶ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS 2.
1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)	1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)
Cont nou	1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)
11. REZULTATUL REPORTAT	11. REZULTATUL REPORTAT
117. Rezultatul reportat	117. Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29
1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)	1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P) ¹⁷ ¹⁷ Acest cont se completează cu profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită.
	1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)	1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
Cont nou	1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
Cont nou	1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene (A/P)
Cont nou	1177. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)
Cont nou	1178. Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (A/P)
Cont nou	118. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P)
12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR
121. Profit sau pierdere (A/P)	121. Profit sau pierdere (A/P)
129. Repartizarea profitului (A)	129. Repartizarea profitului (A)
13. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	
131. Subvenții pentru investiții (P)	
132. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)	
133. Donații pentru investiții (P)	

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
134. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)	
138. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)	
14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII	14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII
141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)	141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)	149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)
15. PROVIZIOANE	15. PROVIZIOANE
Cont nou	150. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
Cont nou	1501. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2
Cont nou	1502. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3
151. Provizioane	151. Provizioane
1511. Provizioane pentru litigii (P)	1511. Provizioane pentru litigii (P)
1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)	1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)
1514. Provizioane pentru restructurare (P)	
1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)	
1516. Provizioane pentru impozite (P)	
Cont nou	1517. Provizioane pentru beneficiile angajaților (P)
Cont nou	15171. Provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
Cont nou	15172. Provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
Cont nou	15173. Provizioane pentru alte beneficii postangajare
Cont nou	15174. Provizioane pentru alte beneficii pe termen lung ale angajaților
Cont nou	15175. Provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
1518. Alte provizioane (P)	1518. Alte provizioane (P)
16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)	1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)	1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)	1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)	1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
162. Credite bancare pe termen lung	162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung (P)	1621. Credite bancare pe termen lung (P)
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)	1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
1623. Credite externe guvernamentale (P)	1623. Credite externe guvernamentale (P)
1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)	1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)	1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
1626. Credite de la trezoreria statului (P)	1626. Credite de la trezoreria statului (P)
1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)	1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
166. Datorii care privesc imobilizările financiare	166. Datorii care privesc imobilizările financiare
1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)	1661. Datorii față de entitățile din grup (P)
1663. Datorii față de entitățile de care societatea este legată prin interese de participare (P)	1663. Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)	167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)	1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)	1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)	1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup (P)
1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care societatea este legată prin interese de participare (P)	1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)	1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
169. Prime privind rambursarea	169. Prime privind rambursarea obligațiunilor

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
obligațiunilor (A)	(A)
CLASA a 2-a Conturi de imobilizări	CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI
20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire (A)	
203. Cheltuieli de dezvoltare (A)	203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)	205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
207. Fond comercial	207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv** (A)	2071. Fond comercial pozitiv ⁸ (A) ⁸ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.
2075. Fond comercial negativ* (P)	
208. Alte imobilizări necorporale (A)	208. Alte imobilizări necorporale (A)
21. IMOBILIZĂRI CORPORALE	21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
211. Terenuri și amenajări de terenuri	211. Terenuri și amenajări de terenuri
2111. Terenuri (A)	2111. Terenuri (A)
2112. Amenajări de terenuri (A)	2112. Amenajări de terenuri (A)
212. Construcții (A)	212. Construcții (A)
213. Instalații tehnice și mijloace de transport (A)	213. Instalații tehnice și mijloace de transport
2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)	2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)	2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
2133. Mijloace de transport (A)	2133. Mijloace de transport (A)
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)	214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
Cont nou	22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
Cont nou	223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)
Cont nou	224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)
23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI	23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE
231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)	231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)	
233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)	233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)
234. Avansuri acordate pentru imobilizări	

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
ecorporale (A)	
26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)	261. Acțiuni deținute la filiale
Cont nou	2611. Titluri contabilizate la cost (A)
Cont nou	2612. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
Cont nou	2613. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
Cont nou	262. Acțiuni deținute la entități asociate
Cont nou	2621. Titluri contabilizate la cost (A)
Cont nou	2622. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
Cont nou	2623. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
263. Interese de participare (A)	263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun
Cont nou	2631. Titluri contabilizate la cost (A)
Cont nou	2632. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
Cont nou	2633. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
264. Titluri puse în echivalență*) (A)	264. Titluri puse în echivalență ⁹ (A) ⁹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.
265. Alte titluri imobilizate (A)	265. Alte titluri imobilizate (A)
267. Creanțe imobilizate	267. Creanțe imobilizate
2671. Sume datorate de entitățile afiliate (A)	2671. Sume de încasat de la entitățile din grup (A)
2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate (A)	2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup (A)
2673. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)	2673. Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
2674. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)	2674. Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
2675. Creanțe legate de interesele de participare (A)	2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
2676. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)	2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
Cont nou	2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)
2678. Alte creanțe imobilizate (A)	2678. Alte creanțe imobilizate (A)
26781. Depozite bancare la termen (A)	26781. Depozite bancare la termen (A)
26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)	26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)
26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)	26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)
26785. Alte depozite (A)	26785. Alte depozite (A)

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
26786. Certificate de depozit (A)	26786. Certificate de depozit (A)
26787. Certificate de trezorerie (A)	26787. Certificate de trezorerie (A)
Cont nou	267871. Certificate de trezorerie clasificate ca investitii deținute până la scadență (A)
Cont nou	267872. Certificate de trezorerie clasificate in categoria credite și creanțe (A)
Cont nou	267873. Certificate de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	267874. Certificate de trezorerie desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
26788. Alte creanțe imobilizate (A)	26788. Alte creanțe imobilizate (A)
Cont nou	267881. Alte creanțe imobilizate clasificate ca investitii deținute până la scadență (A)
Cont nou	267882. Alte creanțe imobilizate clasificate in categoria credite și creanțe (A)
Cont nou	267883. Alte creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	267884. Alte creanțe imobilizate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)	2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)	26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)	26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)	26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)	26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)	26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)	26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
Cont nou	267971. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca investitii deținute până la scadență (A)
Cont nou	267972. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate in categoria credite și creanțe (A)
Cont nou	267973. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	267974. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie desemnate la valoarea justă prin

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	contul de profit și pierdere (A)
26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)	26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
Cont nou	267981. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca investiții deținute până la scadență (A)
Cont nou	267982. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
Cont nou	267983. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate clasificate ca disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	267984. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)	2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)	2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)	2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)
Cont nou	27. IMOBILIZĂRI FINANCIARE PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC
Cont nou	2708. Alte creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	27081. Depozite bancare la termen destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	27082. Depozite pentru scopuri de garantare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	278. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
Cont nou	279. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE	28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280. Amortizări privind imobilizările necorporale (P)	280. Amortizări privind imobilizările necorporale (P)
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)	
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
(P)	(P)
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)	2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2807. Amortizarea fondului comercial**) (P)	
2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)	2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
281. Amortizări privind imobilizările corporale	281. Amortizări privind imobilizările corporale evaluate la cost
2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)	2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea construcțiilor (P)	2812. Amortizarea construcțiilor (P)
2813. Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport (P)	2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)	2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)
29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR	29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR
290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (P)	290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (P)
2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)	2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)	2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
Cont nou	2906. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată (P)
2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial**) (P)	
2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)	2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)
291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale evaluate la cost
2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)	2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)	2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport (P)	2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)	2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
293. Ajustări pentru deprecierea	293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
imobilizărilor în curs de execuție	în curs de execuție
2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)	2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)	2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)	2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)
	2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)	2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)	2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup (P)
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)	2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)	2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)	2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)
	2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)
2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)	2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)
CLASA a 3-a Conturi de stocuri și producție în curs de execuție	CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE
30. STOCURI DE MATERIALE	30. STOCURI DE MATERIALE
302. Materiale consumabile	302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare (A)	3021. Materiale auxiliare (A)
3022. Combustibili (A)	3022. Combustibili (A)
3024. Piese de schimb (A)	3024. Piese de schimb (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)	3028. Alte materiale consumabile (A)
303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)	303. Alte materiale (A)
Cont nou	308. Diferențe de preț la materiale (A/P)
Cont nou	31. ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII
Cont nou	311. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (A)

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
Cont nou	32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
Cont nou	322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)
Cont nou	323. Alte materiale în curs de aprovizionare (A)
Cont nou	33. SERVICII ÎN CURS DE EXECUȚIE
Cont nou	332. Servicii în curs de execuție
39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR	39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR
392. Ajustări pentru deprecierea materialelor	392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)	3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)	3922. Ajustări pentru deprecierea altor materiale (P)
Cont nou	394. Ajustări pentru deprecierea serviciilor
Cont nou	395. Ajustări pentru deprecierea materialelor aflate la terți
CLASA a 4-a Conturi de terți	CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI
40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
401. Furnizori (P)	401. Furnizori (P)
403. Efecte de plătit (P)	403. Efecte de plătit (P)
404. Furnizori de imobilizări (P)	404. Furnizori de imobilizări (P)
405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)	405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
408. Furnizori - facturi nesoșite (P)	406. Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)
408. Furnizori - facturi nesoșite (P)	408. Furnizori - facturi nesoșite (P)
409. Furnizori - debitori	409. Furnizori - debitori
4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)	4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări (A)	4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)
Cont nou	4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
Cont nou	4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)
41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE	41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
411. Clienți	411. Clienți
4111. Clienți diverși (A)	4111. Clienți din tranzacții (A)
Cont nou	41111. Clienți din tranzacții – fonduri de pensii administrate privat (A)
Cont nou	41112. Clienți din tranzacții – fonduri de pensii facultative (A)

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
4112. Clienți din tranzacții (A)	4112. Clienți diverși (A)
4118. Clienți incerti sau în litigiu (A)	4118. Clienți incerti sau în litigiu (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)	413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)	418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditori	419. Clienți - creditori (P)
4191. Clienți creditori din tranzacții (P)	4191. Clienți creditori din tranzacții (P)
4192. Alți clienți creditori (P)	4192. Alți clienți creditori (P)
42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE	42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
421. Personal - salarii datorate (P)	421. Personal - salarii datorate (P)
Cont nou	422. Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt
Cont nou	4221. Beneficii postangajare (P)
Cont nou	4222. Alte beneficii pe termen lung (P)
Cont nou	4223. Beneficii pentru terminarea contractului de muncă (P)
423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)	423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
424. Prime reprezentând participarea personalului la profit (se utilizează atunci când există baza legală pentru acordarea acestora) (P)	424. Prime reprezentând participarea personalului la profit ¹⁰ (P) ¹⁰ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora
425. Avansuri acordate personalului (A)	425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)	426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Rețineri din salarii datorate terților (P)	427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)	4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)	4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)
43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
431. Asigurări sociale	431. Asigurări sociale
4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)	4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)	4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)	4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)	4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
437. Ajutor de șomaj	437. Ajutor de șomaj
4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)	4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
4372. Contribuția personalului la fondul de	4372. Contribuția personalului la fondul de

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
șomaj (P)	șomaj (P)
438. Alte datorii și creanțe sociale	438. Alte datorii și creanțe sociale
4381. Alte datorii sociale (P)	4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creanțe sociale (A)	4382. Alte creanțe sociale (A)
44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE	44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
441. Impozitul pe profit (P)	441. Impozitul pe profit
Cont nou	4411. Impozitul pe profit curent (P)
Cont nou	4412. Impozitul pe profit amânat (A/P)
442. Taxa pe valoarea adăugată	442. Taxa pe valoarea adăugată
4423. TVA de plată (P)	4423. TVA de plată (P)
4424. TVA de recuperat (A)	4424. TVA de recuperat (A)
4426. TVA deductibilă (A)	4426. TVA deductibilă (A)
4427. TVA colectată (P)	4427. TVA colectată (P)
4428. TVA neexigibilă (A/P)	4428. TVA neexigibilă (A/P)
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)	444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subvenții (A)	445. Subvenții
4451. Subvenții guvernamentale (A)	4451. Subvenții guvernamentale (A)
4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)	4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)	4458. Alte sume de primit cu caracter de subvenții (A)
446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
4461. Impozit pe dividende (P)	4461. Impozit pe dividende (P)
4463. Impozit pe clădiri și teren (P)	4463. Impozit pe clădiri și teren (P)
4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)	4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte similare (P)	447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)	4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)	4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)
45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI	45. GRUP ȘI ACȚIONARI
451. Decontări între entitățile afiliate	451. Decontări între entitățile din grup
4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)	4511. Decontări între entitățile din grup (A/P)
4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)	4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup (A/P)
453. Decontări privind interesele de participare	453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4531. Decontări privind interesele de participare (A/P)	4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)	4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
455. Sume datorate acționarilor/asociaților	455. Sume datorate acționarilor
4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)	4551. Acționari - conturi curente (P)
4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)	4558. Acționari - dobânzi la conturi curente (P)
456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)	456. Decontări cu acționarii privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plată (P)	457. Dividende de plătit (P)
458. Decontări din operații în participație	458. Decontări din operațiuni în participație
4581. Decontări din operații în participație - pasiv (P)	4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)
4582. Decontări din operații în participație - activ (A)	4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)
46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI	46. DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE
461. Debitori diverși (A)	461. Debitori diverși (A)
462. Creditori diverși (P)	462. Creditori diverși (P)
	465. Operațiuni cu instrumente derivate (A/P)
	4651. Datorii din operațiuni cu instrumente derivate
Cont nou	4652. Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate
Cont nou	4653. Instrumente derivate de acoperire a valorii juste
Cont nou	4654. Instrumente derivate de acoperire a fluxurilor de trezorerie
47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	47. CONTURI DE SUBVEN,II, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)	471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
472. Venituri înregistrate în avans (P)	472. Venituri înregistrate în avans (P)
473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)	473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)
Cont nou	475. Subvenții pentru investiții
Cont nou	4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
Cont nou	4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
Cont nou	4753. Donații pentru investiții (P)
Cont nou	4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
Cont nou	4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
Cont nou	478. Venituri în avans aferente activelor

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	primite prin transfer de la clienți (P)
48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII	48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
481. Decontări între unitate și subunități (A/P)	481. Decontări între unitate și subunități (A/P)
482. Decontări între subunități (A/P)	482. Decontări între subunități (A/P)
49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR	49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)	491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)
495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)	495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)
4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)	4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)
4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)	4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)
4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociaților (P)	4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociaților (P)
496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)	496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)
CLASA a 5-a Conturi de trezorerie	CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE
50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)	
Cont nou	503. Acțiuni (A)
Cont nou	5031. Acțiuni cotate (A)
Cont nou	50311. Acțiuni cotate deținute în vederea tranzacționării (A)
Cont nou	50312. Acțiuni cotate cumpărate – în curs de decontare (A)
Cont nou	50313. Acțiuni cotate vândute – în curs de decontare (A)
505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)	505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
506. Obligațiuni (A)	506. Obligațiuni (A)
Cont nou	5061. Obligațiuni cotate (A)
Cont nou	50611. Obligațiuni cotate deținute (A)
Cont nou	506111. Obligațiuni cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
Cont nou	506112. Obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare
Cont nou	506113. Obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
Cont nou	50612. Obligațiuni cotate cumpărate – în curs de decontare
Cont nou	50613. Obligațiuni cotate vândute – în curs de

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	decontare
Cont nou	5062. Obligațiuni necotate
Cont nou	50621. Obligațiuni necotate deținute
Cont nou	506211. Obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare
Cont nou	506212. Obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
Cont nou	506213. Obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe
Cont nou	50622. Obligațiuni necotate cumpărate – în curs de decontare
Cont nou	50623. Obligațiuni necotate vândute – în curs de decontare
Cont nou	507. Titluri de stat
Cont nou	5071. Titluri de stat cotate
Cont nou	50711. Titluri de stat cotate deținute
Cont nou	507111. Titluri de stat cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
Cont nou	507112. Titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare
Cont nou	507113. Titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
Cont nou	50712. Titluri de stat cotate cumpărate – în curs de decontare
Cont nou	50713. Titluri de stat cotate vândute – în curs de decontare
Cont nou	5072. Titluri de stat necotate
Cont nou	50721. Titluri de stat necotate deținute
Cont nou	507211. Titluri de stat necotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
Cont nou	507212. Titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare
Cont nou	507213. Titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
Cont nou	50722. Titluri de stat necotate cumpărate – în curs de decontare
Cont nou	50723. Titluri de stat necotate vândute – în curs de decontare
508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (A)	508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)	5081. Alte titluri de plasament (A)
Cont nou	50811. Alte titluri de plasament cotate
Cont nou	508111. Alte titluri de plasament cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
Cont nou	508112. Alte titluri de plasament cotate

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	disponibile pentru vânzare
Cont nou	508113. Alte titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
Cont nou	50812. Alte titluri de plasament necotate
Cont nou	508121. Alte titluri de plasament necotate disponibile pentru vânzare
Cont nou	508122. Alte titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate
Cont nou	508123. Alte titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe
Cont nou	5082. Instrumente financiare derivate – apel în marjă
5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)	5088. Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament (A)
Cont nou	50881. Dobânzi la obligațiuni cotate (A)
Cont nou	508811. Dobânzi la obligațiuni cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
Cont nou	508812. Dobânzi la obligațiuni cotate disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	508813. Dobânzi la obligațiuni cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
Cont nou	50882. Dobânzi la obligațiuni necotate (A)
Cont nou	508821. Dobânzi la obligațiuni necotate disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	508822. Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
Cont nou	508823. Dobânzi la obligațiuni necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
Cont nou	50883. Dobânzi la titluri de plasament cotate (A)
Cont nou	508831. Dobânzi la titluri de plasament cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
Cont nou	508832. Dobânzi la titluri de plasament cotate disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	508833. Dobânzi la titluri de plasament cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
Cont nou	50884. Dobânzi la titluri de plasament necotate (A)
Cont nou	508841. Dobânzi la titluri de plasament

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	necotate disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	508842. Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
Cont nou	508843. Dobânzi la titluri de plasament necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
Cont nou	50885. Dobânzi la titluri de stat cotate (A)
Cont nou	508851. Dobânzi la titluri de stat cotate desemnate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (A)
Cont nou	508852. Dobânzi la titluri de stat cotate disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	508853. Dobânzi la titluri de stat cotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
Cont nou	50886. Dobânzi la titluri de stat necotate (A)
Cont nou	508861. Dobânzi la titluri de stat necotate disponibile pentru vânzare (A)
Cont nou	508862. Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate ca investiții deținute până la maturitate (A)
Cont nou	508863. Dobânzi la titluri de stat necotate clasificate în categoria credite și creanțe (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt (P)	509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)
5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)	5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)	5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)
51. CONTURI LA BĂNCI	51. CONTURI LA BĂNCI
511. Valori de încasat	511. Valori de încasat
5112. Cecuri de încasat (A)	5112. Cecuri de încasat (A)
5113. Efecte de încasat (A)	5113. Efecte de încasat (A)
5114. Efecte remise spre scontare (A)	5114. Efecte remise spre scontare (A)
512. Conturi curente la bănci	512. Conturi curente la bănci
5121. Conturi la bănci în lei (A)	5121. Conturi la bănci în lei (A)
5124. Conturi la bănci în valută (A)	5124. Conturi la bănci în valută (A)
5125. Sume în curs de decontare (A)	5125. Sume în curs de decontare (A)
518. Dobânzi	518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit (P)	5186. Dobânzi de plătit (P)
5187. Dobânzi de încasat (A)	5187. Dobânzi de încasat (A)
519. Credite bancare pe termen scurt	519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt (P)	5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
5192. Credite bancare pe termen scurt	5192. Credite bancare pe termen scurt

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
nerambursate la scadență (P)	nerambursate la scadență (P)
5193. Credite externe guvernamentale (P)	5193. Credite externe guvernamentale (P)
5194. Credite externe garantate de stat (P)	5194. Credite externe garantate de stat (P)
5195. Credite externe garantate de bănci (P)	5195. Credite externe garantate de bănci (P)
5196. Credite de la trezoreria statului (P)	5196. Credite de la trezoreria statului (P)
5197. Credite interne garantate de stat (P)	5197. Credite interne garantate de stat (P)
5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)	5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
Cont nou	52. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC
Cont nou	522. Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic
Cont nou	5221. Conturi la bănci în lei destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	5224. Conturi la bănci în valută destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	5225. Sume în curs de decontare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	526. Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	527. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
Cont nou	528. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
Cont nou	529. Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
53. CASA	53. CASA
531. Casa	531. Casa
5311. Casa în lei (A)	5311. Casa în lei (A)
5314. Casa în valută (A)	5314. Casa în valută (A)
532. Alte valori	532. Alte valori
5321. Timbre fiscale și poștale (A)	5321. Timbre fiscale și poștale (A)
5322. Bilete de tratament și odihnă (A)	5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
5323. Tichete și bilete de călătorie (A)	5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
5328. Alte valori (A)	5328. Alte valori (A)
54. ACREDITIVE	54. ACREDITIVE
541. Acreditiv	541. Acreditiv
5411. Acreditiv în lei (A)	5411. Acreditiv în lei (A)
5412. Acreditiv în valută (A)	5412. Acreditiv în valută (A)
542. Avansuri de trezorerie	542. Avansuri de trezorerie ¹¹ (A)
	¹¹ În acest cont se înregistrează și sumele

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	acordate prin sistemul de carduri.
5421. Avansuri de trezorerie în lei (în acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri) (A)	
5422. Avansuri de trezorerie în valută (A)	
58. VIRAMENTE INTERNE	58. VIRAMENTE INTERNE
581. Viramente interne (A/P)	581. Viramente interne (A/P)
59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)	
595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)	595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)	596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)	598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)
CLASA a 6-a Conturi de cheltuieli	CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI
60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilul	6022. Cheltuieli privind combustibilii
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb	6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	603. Cheltuieli privind alte materiale
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia și apa	605. Cheltuieli privind energia și apa
	609. Reduceri comerciale primite
61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările	614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
Cont nou	620. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
Cont nou	6201. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii
Cont nou	62011. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii – Pilon 2
Cont nou	62012. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii – Pilon 2
Cont nou	6202. Cheltuieli privind suma datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private
Cont nou	62021. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare
Cont nou	620211. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare – Pilon 2
Cont nou	620212. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare – Pilon 3
Cont nou	62022. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii
Cont nou	620221. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii – Pilon 2
Cont nou	620222. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii – Pilon 3
Cont nou	6203. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing
Cont nou	62031. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing – Pilon 2

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
Cont nou	62032. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing – Pilon 3
621. Cheltuieli cu colaboratorii	621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
6351. Cheltuieli privind impozitele și taxele locale	
6352. Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital	
6358. Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	
64. CHELTUIELI CU PERSONALUL	64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
641. Cheltuieli cu salariile personalului	641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
Cont nou	643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
Cont nou	644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451. Contribuția entității la asigurările sociale	6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
6452. Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj	6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453. Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate	6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
Cont nou	6456. Contribuția angajatorului la fondurile de

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	pensii facultative
Cont nou	6457. Cheltuieli privind contribuția societății la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
	652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
Cont nou	653. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
Cont nou	6531. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
Cont nou	6532. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși	654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
Cont nou	655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
Cont nou	6551. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale
Cont nou	6552. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
658. Alte cheltuieli de exploatare	658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități	6581. Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
6582. Donații și subvenții acordate	6582. Cheltuieli cu donațiile acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	6583. Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital
Cont nou	6585. Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
Cont nou	6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare	6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. CHELTUIELI FINANCIARE	66. CHELTUIELI FINANCIARE
Cont nou	661. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
Cont nou	6611. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
Cont nou	6612. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
Cont nou	6613. Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
Cont nou	6618. Alte cheltuieli
Cont nou	662. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate
Cont nou	6621. Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
Cont nou	6622. Pierderi privind contabilitatea de acoperire
Cont nou	6623. Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
663. Pierderi din creanțe legate de participații	663. Pierderi din creanțe legate de participații
664. Cheltuieli privind investiții financiare cedate	664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate	6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
Cont nou	6643. Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
Cont nou	6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută ¹² ¹² În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.
Cont nou	6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
666. Cheltuieli privind dobânzile	666. Cheltuieli privind dobânzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate	667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare	668. Alte cheltuieli financiare
Cont nou	6681. Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare
Cont nou	6688. Alte cheltuieli financiare
67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	
671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare	

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere	681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
Cont nou	68121. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private
Cont nou	68122. Alte cheltuieli de exploatare privind provizioanele
Cont nou	681221. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților
Cont nou	681222. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
Cont nou	681223. Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
Cont nou	681224. Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
Cont nou	681225. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii postangajare
Cont nou	681226. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
Cont nou	681227. Cheltuieli cu provizioane pentru litigii
Cont nou	681229. Cheltuieli cu alte provizioane
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor	6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente
Cont nou	6816. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
Cont nou	6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
686. Cheltuieli financiare privind amortizările	686. Cheltuieli financiare privind amortizările,

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
și ajustările pentru pierderea de valoare	provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare
Cont nou	6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE	69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	691. Cheltuieli cu impozitul pe profit curent
Cont nou	692. Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat
Cont nou	698. Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus
CLASA a 7-a Conturi de venituri	CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI
70. CIFRA DE AFACERI	70. CIFRA DE AFACERI NETĂ
704. Venituri din lucrări executate și servicii prestate	704. Venituri din servicii prestate
Cont nou	7041. Venituri din servicii prestate – Pilon 2
Cont nou	70411. Comision de administrare – Pilon 2
Cont nou	704111. Comision de administrare din contribuții plătite – Pilon 2
Cont nou	704112. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat – Pilon 2
Cont nou	70412. Penalități de transfer – Pilon 2
Cont nou	70413. Tarife pentru servicii la cerere – Pilon 2
Cont nou	7042. Venituri din servicii prestate – Pilon 3
Cont nou	70421. Comision de administrare – Pilon 3
Cont nou	704211. Comision de administrare din contribuții plătite – Pilon 3
Cont nou	704212. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative – Pilon 3
Cont nou	70422. Penalități de transfer – Pilon 3
Cont nou	70423. Tarife pentru servicii la cerere – Pilon 3
705. Venituri din studii și cercetări	705. Venituri din studii și cercetări
706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
708. Venituri din activități diverse	708. Venituri din activități diverse
	709. Reduceri comerciale acordate
72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI	72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
721. Venituri din producția de imobilizări necorporale	721. Venituri din producția de imobilizări necorporale
722. Venituri din producția de imobilizări corporale	722. Venituri din producția de imobilizări corporale
74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE	74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
741. Venituri din subvenții de exploatare	741. Venituri din subvenții de exploatare
Cont nou	7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri ¹³ ¹³ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.
Cont nou	7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
Cont nou	7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
Cont nou	7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
Cont nou	7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
Cont nou	7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
Cont nou	7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
Cont nou	7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
Cont nou	7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	
Cont nou	753. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
Cont nou	7531. Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
Cont nou	7532. Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării
Cont nou	754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
Cont nou	755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
Cont nou	7551. Venituri din reevaluarea imobilizărilor

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	necorporale
Cont nou	7552. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
758. Alte venituri din exploatare	758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582. Venituri din donații și subvenții primite	7582. Venituri din donații primite
7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	7583. Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital
7584. Venituri din subvenții pentru investiții	7584. Venituri din subvenții pentru investiții
Cont nou	7585. Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
Cont nou	7587. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
7588. Alte venituri din exploatare	7588. Alte venituri din exploatare
76. VENITURI FINANCIARE	76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare	761. Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt
7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate	7611. Venituri din acțiuni deținute la filiale
7613. Venituri din interese de participare	7613. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun
Cont nou	7615. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt	762. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
Cont nou	7621. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării
Cont nou	7622. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
Cont nou	7623. Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării
Cont nou	7628. Alte venituri
763. Venituri din creanțe imobilizate	763. Venituri din operațiunile cu instrumente derivate
Cont nou	7631. Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
Cont nou	7632. Câștiguri privind contabilitatea de acoperire
Cont nou	7633. Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
764. Venituri din investiții financiare cedate	764. Venituri din investiții financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate	7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
Cont nou	7643. Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute
765. Venituri din diferențe de curs valutar	765. Venituri din diferențe de curs valutar
Cont nou	7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută ¹⁴ ¹⁴ În acest cont nu se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.
Cont nou	7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
766. Venituri din dobânzi	766. Venituri din dobânzi
767. Venituri din sconturi obținute	767. Venituri din sconturi obținute
768. Alte venituri financiare	768. Alte venituri financiare
7681. Plus valori din ajustări aferente valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare	7681. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare
7688. Alte venituri financiare	7688. Alte venituri financiare
77. VENITURI EXTRAORDINARE	
771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare	
78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE	78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane	7812. Venituri din provizioane
Cont nou	78121. Venituri din provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
Cont nou	78122. Alte venituri din provizioane
Cont nou	781221. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților
Cont nou	781222. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
	compensate pe termen scurt
Cont nou	781223. Venituri cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
Cont nou	781224. Venituri cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
Cont nou	781225. Venituri cu provizioane pentru beneficii postangajare
Cont nou	781226. Venituri cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
Cont nou	781227. Venituri cu provizioane pentru litigii
Cont nou	781229. Venituri cu alte provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
7815. Venituri din fondul comercial negativ*)	
Cont nou	7816. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante	7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente
Cont nou	79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT
Cont nou	792. Venituri din impozitul pe profit amânat
CLASA a 8-a Conturi speciale	CLASA 8 - CONTURI SPECIALE
80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
Cont nou	800. Nivelul provizionului tehnic calculat conform Normei nr. 13/2012 privind calculul actuarial al provizionului tehnic pentru fondurile de pensii administrate privat
801. Angajamente acordate	801. Angajamente acordate
802. Angajamente primite	802. Angajamente primite
803. Alte conturi în afara bilanțului	803. Alte conturi în afara bilanțului
8031. Imobilizări corporale luate cu chirie	8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
Cont nou	8032. Valori materiale primite spre administrare
8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035. Debitori din amenzi și penalizări pretinse	8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosință
8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadență	8037. Efecte scontate neajunse la scadență
8038. Alte valori în afara bilanțului	8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie
8039. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință	8039. Alte valori în afara bilanțului
805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență	805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051. Dobânzi de plătit	8051. Dobânzi de plătit
8052. Dobânzi de încasat	8052. Dobânzi de încasat ¹⁵ ¹⁵ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing.
Cont nou	807. Active contingente
Cont nou	808. Datorii contingente
89. BILANȚ	89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere	891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere	892. Bilanț de închidere
*) Se folosesc numai la întocmirea situațiilor financiare consolidate. **) Aceste conturi apar, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.	