

Modificări și completări ale Normelor metodologice privind întocmirea raportărilor periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar – contabilă, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 10/2017

1. La capitolul IV "Corespondența cu Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit", la punctul 1, corespondența cu planul de conturi a unor poziții din formularul "1. Bilanțul [situația poziției financiare]" se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Plan de conturi
1.1 - Active	
010	101 + 102 + 109 + 1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. ² 1171 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare ³)) – ex. 1632
030	1111 + 1112 + ex. 1115 ± ex. 1171 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
040	109 + 121 + 1271 + 1311 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1411 ± ex. 1417 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
181	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (± 391 + 3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± 494 ± 495 ± 496) – ex. 1632 – 2632 – ex. 3566 – 408 - 4732
183	1113 + 1114 + ex. 1115 ± ex. 1171 + 1312 + 1313 + ex. 1314 ± ex. 1317 + 1412 ± ex. 1417 ± 152 ± 161 ± ex. 181 ± ex. 182 ± ex. 183 ± ex. 184 – (± ex. 191 ± ex. 192 + ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) ± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2511 (solduri debitoare) ±

	25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (± 291 ± 292 + 297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 – (3921 + 3922 ± 3923 + 3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) + 401 + 402 ± 407 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4931 + 4932 ± 4933 + 4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare)) ± 494 ± 495 ± 496) – ex. 1632 – 2632 – ex. 3566 – 408 – 4732
270	432 + 442 + ex. 443 – 4612 – ex. 462 – 49212 - 4923 – ex. 4924
280	432 + 4421 + 4422 + 4423 + 4424 + ex. 443 - 46121- 46122 – 46123 – 46124 – ex. 462 - 49212 – 49231 – 49232 – 49233 - 49234 – ex. 4924
290	4425 + ex. 443 – 46125 – ex. 462 - 49235 – ex. 4924
300	431 + 441 + ex. 443 - 4611- ex. 462 - 49211 - 4922 – ex. 4924
360	341 (sold debtor) ⁵ + ex.3515 + ex.35192 + 3521 (sold debtor) + 3522 (sold debtor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debtor) + 3533 (sold debtor) + 3534 + 3536 (sold debtor) + 3538 (sold debtor) + 35392 ± ex.355 + 3611 + ex.3612 + 3613 + 362 + 3723 (sold debtor) + 3729 (sold debtor) + 375 + 3799 (solduri debitoare) - ex.393 + 421
1.2 - Datorii	
110	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± 162 ± 199 (solduri aferente datoriilor financiare ⁶) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± 262 ± 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 321 ± 322 ± 325 ± 326 + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 531 + 532 ± 537 – 1631 – 2631 - ex. 3556 – 4731 - 538
120	112 ± 1172 + 122 + 1272 ± 132 ± 142 ± 151 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 232 ± 241 + 2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) ± ex. 356 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 4939 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5312 + 5322 ± ex. 537 – ex. 1631 – ex. 2631 - ex. 3556 – ex. 538
130	± 321 ± 322 ± 325 ± 326 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) + 5311 + 5321 ± ex. 537 – ex. 3556 – ex. 538
140	± 162 ± ex. 199 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 262 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) + 331 + 332 + 333 (solduri creditoare) + 334 + 335 + 3361 + 3372 + ex. 35191 ± ex. 356 + 3572 + 377 + 3791 ± ex. 3929 (solduri aferente datoriilor financiare) ± 472 – ex. 1631 – ex. 2631 - ex. 3556 - 4731
1.3 – Capitaluri proprii	
100	5162 + ex. 5163 ± ex.524
110	5161 + ex. 5163 ± ex.524

”

⁵ În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "sold debtor", respectiv, "sold creditor" se referă la prezentarea soldului contului sintetic bifuncțional (debitor sau creditor) rezultat din însumarea tuturor soldurilor conturilor analitice ale acestuia, indiferent de natura lor.

2. La capitolul IV "Corespondența cu Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit", la punctul 2, corespondența cu planul de conturi a unor poziții din formularul "F 02.00 – Contul de profit sau pierdere" se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Plan de conturi
010	7011 + 7012 + 7013 + 7014 + 7015 + 7017 + 7018 - 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7043 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 - 66447
051	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 - 66447
085	ex. 7017 + ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053
090	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6657
145	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053
160	70333 + 7054
220	70336 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + ex.767 - 6033 - 6034 - ex. 6037 - ex. 668
241	70342 + ex.767 6034 - ex. 668
390	651 + 652 + 653
400	ex. 652 + ex. 653
410	ex. 652 + ex. 653
420	651 + ex. 653
425	7618 + 7628 + 76318 + 76328 + 76438 + 76448 - 6618 - 6628 - 66318 - 66328 - 66438 - 66448
460	6611 + 6612 + 6613 + 6615 + 6621 + 6622 + 6623 + 6624 + 6625 + 6631 + 66321 + 66324 + 66431 + 66432 + 66433 + 66434 + 66435 + 66441 + 66442 + 66443 + 66445 + ex. 668 - 7611 - 7612 - 7613 - 7615 - 7621 - 7622 - 7623 - 7624 - 7625 - 7631 - 76321 - 76324 - 76431 - 76432 - 76433 - 76434 - 76435 - 76441 - 76442 - 76443 - 76445 - ex.767
530	ex. 66421 + ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76421 - ex. 76423 - ex. 76424
540	ex. 66423 + ex. 66424 - ex. 76423 - ex. 76424
560	ex. 66421 + ex. 66422 + ex. 66424 - ex. 76421 - 76422 - ex. 76424

”

3. La capitolul IV "Corespondența cu Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit", la punctul 5, corespondența cu planul de conturi a formularului "5. Alte informații" se modifică după cum urmează:

a) Corespondența cu planul de conturi a unor poziții din formularul "5A: Elemente de activ – coloana 030" se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Plan de conturi
100	101 + 102 + 109 + 111 ± 1171 + 121 + 1271 ± 131 ± 141 ± 152 ± 161 ± 181 ± 182 ± 183 ± 184 – (197 ± 199 (solduri aferente activelor financiare)) – 1632 + 1913 (solduri debitoare) + 1923 (solduri debitoare)
120	111 ± 1171 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
130	121 + 1271 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
140	1311 + 1312 + 1313 + 1314 ± 1317 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
150	1411 + 1412 ± 1417 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
160	1521 + 1522 + 1523 + 1524 ± 1527 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
170	1611 ± 1617 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
190	± 181 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
195	± 182 – (± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
200	± 183 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632
210	± 184 – (ex. 197 ± ex. 199 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 1632 + 1913 (solduri debitoare) + 1923 (solduri debitoare)
300	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 ± 2511 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 ± 281 ± 282 ± 283 ± 284 ± 285 – (297 ± 299 (solduri aferente activelor financiare)) – 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
310	2011 ± 2017 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
320	2021 ± 2027 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
330	2031 + 2032 ± 2037 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
340	2041 + 2042 ± 2047 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
350	2051 + 2052 ± 2057 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
360	2061 ± 2067 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
370	2091 ± 2097 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
380	2311 + 2312 ± 2317 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
390	2431 + 2432 + 2433 + 2434 ± 2437 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
400	2511 (solduri debitoare) ± 25171 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor

Cod poziție	Plan de conturi
	financiare)) – ex. 2632
410	2611 ± 2617 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
420	± 281 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
425	± 282 – (± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
430	± 283 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
440	± 284 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632 + 2913 (solduri debitoare) + 2923 (solduri debitoare)
450	± 285 – (ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 2632
500	3011 + 3021 + 303 + 304 + 305 + 311 (solduri debitoare) + 312 (solduri debitoare) + 313 (solduri debitoare) + 314 (solduri debitoare) + 315 (solduri debitoare) + 316 (solduri debitoare) + 333 (solduri debitoare) + 3362 + 3371 + 341 (sold debitor) + 342 (sold debitor) + 3515 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (solduri debitoare) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + ex. 3556 ± 3557 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 375 + 378 + 3799 (solduri debitoare) ± 381 ± 382 ± 383 ± 384 ± 385 – (3927 ± 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 + 3923 (solduri debitoare)
620	3551 + 3552 + ex. 3556 ± 3557 – (± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566
680	± 384 – (ex. 3927 ± ex. 3929 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 3566 + 3923 (solduri debitoare)
700	401 + 402 ± 407 + 41 + 421 + 43 + 44 ± 471 ± 481 ± 482 ± 483 ± 484 ± 485 – (4937 ± 4939 (solduri aferente activelor financiare) + 4957 ± 4959) – 408 – 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
710	401 + 402 ± 407 – (± ex. 4959) – ex. 408
740	431 + 432 + 441 + 442 + 443
750	4711 + 4712 + 4713 ± 4717 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732
760	± 481 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732
765	± 482 – (± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732
770	± 483 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732
780	± 484 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare) + ex. 4957 ± ex. 4959) – ex. 408 – ex. 4732 + 4933 (solduri debitoare) + 4943 (solduri debitoare) + 4953 (solduri debitoare) + 4963 (solduri debitoare)
790	± 485 – (ex. 4937 ± ex. 4939 (solduri aferente activelor financiare)) – ex. 4732

”

b) Corespondența cu planul de conturi a unor poziții din formularul "5.B – Elemente de datorii" se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Plan de conturi
100	2511 (solduri creditoare) ± 25172 ± 253 ± 254 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 2631
140	± 25172 ± 2537 ± 2547 ± ex. 299 (solduri aferente datoriilor financiare) – ex. 2631
200	ex. 30221 + ex. 30222 + 531 + 532 ± 537 - 538
210	ex. 30221 + 5312 + 5322 ± ex. 537 – ex. 538
220	ex. 30222 + 5311 + 5321 ± ex. 537 – ex. 538

”