

Modificări și completări ale anexei „Sistemul de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României” la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României

1. La capitolul I „Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale”, punctul 4 „Informații privind completarea raportărilor contabile semestriale”, subpunctul 4.3. se modifică și va avea următorul cuprins:

„4.3. Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială sunt cele prevăzute la cap. II - pentru instituțiile de credit, cap. II¹ - pentru instituțiile financiare nebancare, cap. III - pentru entitățile, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, Fondul de garantare a depozitelor bancare și schemele de garantare a depozitelor, cap. IV - pentru Fondul de garantare a depozitelor bancare, respectiv cap. V - pentru schemele de garantare a depozitelor, iar corelațiile din cadrul formularelor, precum și dintre formulare sunt cele prevăzute la cap. XI - pentru instituțiile de credit, cap. XII - pentru instituțiile financiare nebancare, cap. XIII - pentru entitățile, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, Fondul de garantare a depozitelor bancare și schemele de garantare a depozitelor, cap. XIV - pentru Fondul de garantare a depozitelor bancare, respectiv cap. XV - pentru schemele de garantare a depozitelor.”.

2. La Capitolul II¹ „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor financiare nebancare”, formatul formularului de raportare semestrială cod 10 – „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie” se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Județul _____|_|_|

Forma de proprietate _____|_|_|

Entitatea: _____

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

Adresă: localitate: _____

sector _____ strada _____

Cod clasă CAEN _____|_|_|_|_|

nr.: _____

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)

Telefon _____, fax _____

Număr din registrul comerțului _____

Cod clasă CAEN _____|_|_|_|_|

Cod unic de

înregistrare

_____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Codul LEI va fi completat în situația în care instituția

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 30 iunie ...

10

- lei -

10.01 - ACTIVE	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Numerar, depozite la vedere la instituțiile de credit și alte valori (poz. 020 + 040)	010		
Numerar	020		
Depozite la vedere la instituțiile de credit și alte valori	040		
Active financiare deținute în vederea tranzacționării (poz. 060 + 070 + 080 + 090)	050		
Instrumente financiare derivate	060		
Instrumente de capital	070		
Titluri de datorie	080		
Credite și avansuri	090		
Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz. 097 + 098 + 099)	096		
Instrumente de capital	097		
Titluri de datorie	098		
Credite și avansuri	099		
Active financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz. 120 + 130)	100		
Titluri de datorie	120		
Credite și avansuri	130		
Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (poz. 142 + 143 + 144)	141		
Instrumente de capital	142		
Titluri de datorie	143		
Credite și avansuri	144		

Active financiare evaluate la cost amortizat (poz. 182 + 183)	181		
Titluri de datorie	182		
Credite și avansuri	183		
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	240		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	250		
Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate (poz. 261 + 262 + 263)	260		
Titluri de participare contabilizate la cost	261		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	262		
Titluri de participare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	263		
Imobilizări corporale (poz. 280 + 290)	270		
Imobilizări corporale	280		
Investiții imobiliare	290		
Imobilizări necorporale (poz. 310 + 320)	300		
Fond comercial	310		
Alte imobilizări necorporale	320		
Creanțe privind impozitele (poz. 340 + 350)	330		
Creanțe privind impozitul curent	340		
Creanțe privind impozitul amânat	350		
Alte active	360		
Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	370		
TOTAL ACTIVE (poz. 010 + 050 + 096 + 100 + 141 + 181 + 240 + 250 + 260 + 270 + 300 + 330 + 360 + 370)	380		

10.02 - DATORII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării (poz. 020 + 030 + 040 + 050 + 060)	010		
Instrumente financiare derivate	020		
Poziții scurte	030		

Împrumuturi primite	040		
Titluri de datorie emise	050		
Alte datorii financiare	060		
Datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (poz. 080 + 090 + 100)	070		
Împrumuturi primite	080		
Titluri de datorie emise	090		
Alte datorii financiare	100		
Datorii financiare evaluate la cost amortizat (poz. 120 + 130 + 140)	110		
Împrumuturi primite	120		
Titluri de datorie emise	130		
Alte datorii financiare	140		
Instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire	150		
Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	160		
Provizioane (poz. 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230)	170		
Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	180		
Alte beneficii pe termen lung pentru angajați	190		
Restructurare	200		
Aspecte juridice nesoluționate și litigii fiscale	210		
Angajamente și garanții date	220		
Alte provizioane	230		
Datorii privind impozitele (poz. 250 + 260)	240		
Datorii privind impozitul curent	250		
Datorii privind impozitul amânat	260		
Alte datorii	280		
Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	290		
TOTAL DATORII (poz. 010 + 070 + 110 + 150 + 160 + 170 + 240 + 280 + 290)	300		

10.03 - CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2

Capital social (poz. 020 + 030)	010		
Capital vărsat	020		
Capital subscris nevărsat	030		
Prime de capital	040		
Instrumente de capital emise, altele decât capitalul social (poz. 060 + 070)	050		
Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	060		
Alte instrumente de capital emise	070		
Alte capitaluri proprii	080		
Valoarea cumulată a altor elemente ale rezultatului global (poz. 095 + 128)	090		
Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere (poz. 100 + 110 + 120 + 122 + 320 + 330 + 360)	095		
<i>Imobilizări corporale</i>	100		
<i>Imobilizări necorporale</i>	110		
<i>Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate</i>	120		
<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	122		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	320		
<i>Valoarea ineficienței acoperirii valorii juste aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	330		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [element acoperit]</i>	340		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de capital evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrument de acoperire]</i>	350		
<i>Modificări de valoare justă aferente datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere atribuibile modificărilor riscului de credit propriu</i>	360		
Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere (poz. 130 + 140 + 150 + 155 + 165 + 170)	128		
<i>Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]</i>	130		
<i>Conversia valutară</i>	140		

<i>Instrumente financiare derivate de acoperire. Rezerva din operațiuni de acoperire a fluxurilor de trezorerie[partea eficace]</i>	150		
<i>Modificări de valoare justă aferente instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global</i>	155		
<i>Instrumente de acoperire [elemente nedesemnate]</i>	165		
<i>Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării</i>	170		
Rezultatul reportat	190		
Rezerve de reevaluare	200		
Alte rezerve	210		
(-) Acțiuni proprii	240		
Profit sau (-) pierdere aferent(ă) perioadei	250		
(-) Repartizarea profitului	255		
(-) Dividende interimare	260		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (poz. 010 + 040 + 050 + 080 + 090 + 190 + 200 + 210 + 240 + 250 + 255 + 260)	300		
TOTAL DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	310		

Administrator,	întocmit
.....	Numele și prenumele
(nume și prenume)	Calitatea
Semnătura	Semnătura
.....
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității. ”.

4. Titlul capitolului III „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare și Fondul de garantare a depozitelor bancare” se modifică și va avea următorul cuprins:

„CAPITOLUL III

Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, Fondul de garantare a depozitelor bancare și schemele de garantare a depozitelor”

5. Capitolul IV „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare” se modifică după cum urmează:

5.1. Formatul formularului de raportare contabilă semestrială cod 10 – „Suația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie” se modifică și va avea următorul cuprins:

”

Județul |_|_|

Entitatea: |_|_|

Adresa: localitate:

sector strada

nr. :

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

.....

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderenta (denumire clasa CAEN)

Cod clasa CAEN |_|_|_|_|

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasa CAEN |_|_|_|_|

Cod unic de înregistrare |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Codul LEI (va fi completat în situația în care entitatea dispune de cod LEI):

.....

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 30 iunie

10

- lei -

ACTIV	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Casa	010		
Creanțe asupra instituțiilor de credit (poz. 023+026)	020		
- la vedere	023		
- alte creanțe	026		
Creanțe asupra societăților financiare sau altor instituții	030		

Efecte publice, obligațiuni și alte titluri cu venit fix (poz. 043+046)	040		
- emise de organisme publice	043		
- emise de alți emitenți, din care:	046		
- obligațiuni proprii	048		
Participații	050		
Imobilizări necorporale, din care:	080		
- cheltuieli de constituire	085		
Imobilizări corporale, din care:	090		
- terenuri și construcții utilizate în scopul desfășurării activităților proprii	095		
Alte active	100		
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate	110		
Total activ (poz. 010+020+030+040+050+080+090+100+110)	120		

- lei -

DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii privind instituțiile de credit (poz. 303+306)	300		
- împrumuturi primite (poz. 304+305)	303		
- la vedere	304		
- la termen	305		
- Alte datorii (poz. 307+308)	306		
- la vedere	307		
- la termen	308		
Datorii privind societățile financiare sau alte instituții (poz. 313+316)	310		
- împrumuturi primite (poz. 314+315)	313		
- la vedere	314		
- la termen	315		
- Alte datorii (poz. 317+318)	316		
- la vedere	317		
- la termen	318		
Datorii constituite prin titluri (poz. 323+326)	320		
- obligațiuni	323		

- alte titluri	326		
Alte datorii	330		
Venituri înregistrate în avans și datorii angajate	340		
Provizioane	350		
Fondul de garantare a depozitelor bancare (poz. 361+366+369+369a)	360		
- Fondul aferent schemei de garantare a depozitelor (poz. 362+363+364+365)	361		
- Fond constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	362		
- Fond constituit din încasările din recuperarea creanțelor	363		
- Fond constituit din veniturile din investirea resurselor financiare disponibile	364		
- Fond constituit din alte resurse	365		
- Fondul de rezoluție bancară (poz. 367+367a+368)	366		
- Fond constituit din contribuțiile instituțiilor de credit	367		
- Fond constituit din investirea resurselor disponibile ale fondului de rezoluție bancară	367a		
- Fond constituit din alte resurse	368		
- Fondul de rezervă	369		
- Taxă specială	369a		
Rezerve	370		
Rezerve din reevaluare	380		
Rezultatul reportat			
- Profit	393		
- Pierdere	396		
Rezultatul perioadei			
- Profit	403		
- Pierdere	406		
Repartizarea profitului	410		
Total datorii și capitaluri proprii (poz. 300+310+320+330+340+350+360+370+380+393-396+403-406-410)	420		

- lei -

ELEMENTE ÎN AFARA BILANȚULUI	Cod poziție	Sold la:	
		începutul anului	sfârșitul perioadei
A	B	1	2
Datorii contingente	600		

Angajamente	610		
-------------	-----	--	--

	Întocmit
Administrator,	Numele și prenumele
.....	Calitatea
(nume și	Semnătura
prenume)
Semnătura	Nr. de înregistrare în organismul
.....	profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.”.

5.2. Formatul formularului de raportare contabilă semestrială cod 20 – „Contul de profit și pierdere la data de 30 iunie” se modifică și va avea următorul cuprins:

“CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie

20

- lei -

Denumirea indicatorului	Cod poziție	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
Dobânzi de primit și venituri asimilate, din care:	010		
- aferente efectelor publice, obligațiunilor și altor titluri cu venit fix	015		
Dobânzi de plătit și cheltuieli asimilate	020		
Venituri din comisioane	030		
Cheltuieli cu comisioane	040		

Profit sau pierdere netă din operațiuni financiare	050		
Alte venituri din exploatare	060		
Cheltuieli administrative generale (poz. 073+077)	070		
- Cheltuieli cu personalul, din care:	073		
- Salarii	074		
- Cheltuieli cu asigurările sociale, din care:	075		
- Cheltuieli aferente pensiilor	076		
- Alte cheltuieli administrative, din care	077		
- Cheltuieli privind utilitățile, din care:	078		
- Cheltuieli privind consumul de energie	078a		
- Cheltuieli privind consumul de gaze naturale	078b		
Corecții asupra valorii imobilizărilor necorporale și corporale	080		
Alte cheltuieli de exploatare	090		
Corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	100		
Reluări din corecții asupra valorii creanțelor și provizioanelor pentru datorii contingente și angajamente	110		
Corecții asupra valorii titlurilor care au caracter de imobilizări financiare	120		
Reluări din corecții asupra valorii titlurilor care au caracter de imobilizări financiare	130		
Rezultatul activității curente			
- Profit (poz. 010-020+030-040±050+060-070-080-090-100+110-120+130)	143		
- Pierdere (poz. -(010-020+030-040±050+060-070-080-090-100 +110-120+130))	146		
Venituri extraordinare	150		
Cheltuieli extraordinare	160		
Rezultatul activității extraordinare			
- Profit (poz. 150-160)	173		
- Pierdere (poz. -(150-160))	176		
Venituri totale	180		
Cheltuieli totale	190		
Rezultatul brut			
- Profit (poz. 180-190)	203		
- Pierdere (poz. -(180-190))	206		
Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus	210		
Rezultatul net al perioadei			

- Profit (poz. 203-206-210)	223		
- Pierdere (poz. -(203-206-210))	226		

Administrator,	Întocmit
.....	Numele și prenumele
(nume și prenume)	Calitatea
Semnătura	Semnătura
.....
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Calitatea persoanei care a întocmit raportările contabile semestriale se completează astfel:

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

Raportările contabile semestriale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității. ”.

6. La Capitolul V „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile schemelor de garantare a depozitelor”, denumirea formularului de raportare semestrială cod 20 – „CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE la data de 30 iunie” se modifică și va avea următorul cuprins: „CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 30 iunie”.

7. Capitolul VI “Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit”, se modifică după cum urmează:

7.1. La punctul 1 “Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)” corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 181 și 183 din cadrul subformularului “10.01 – Active” se modifică și va avea următorul cuprins:

”

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
181	1 și 2	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 ± 386 - (± 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) + 508 (sold debitor) ⁵ - ex. 1632 - 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732
183	1 și 2	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 ± 386 - (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) + 508 (sold debitor) - ex. 1632 - 2632 - ex. 3566 - 408 - 4732

7.2. La punctul 2 "Contul de profit sau pierdere (cod 20)", corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 010, 051, 085, 090, 120, 145, 340 și 350 se modifică și va avea următorul cuprins:

”

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	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 + 7619 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449
051	1 și 2	ex. 7011 + 70132 + 70133 + ex. 70134 + 70142 + 7015 + ex. 7017 + ex. 7018 - ex. 6617 + 7021 + 7022 + 7023 + 7024 + ex. 7027 + 7028 -

⁵ În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "sold debitor", 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.

		6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 – 66447 + ex. 7619 + ex. 7629 + ex. 76329 + ex. 76439 + 76449
085	1 și 2	ex. 7017 + ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053 + ex. 7619 + ex. 7629 + ex. 76329 + ex. 76439
090	1 și 2	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6657 + 6619 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449
120	1 și 2	6011 + 6012 + 6013 + 6014 + 6015 + ex. 6017 + 6022 + 6023 + 6024 + 6025 + 6026 + ex. 6027 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + ex. 6619 + ex. 6629 + ex. 66329 + ex. 66439
145	1 și 2	ex. 6017 + ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053 + ex. 6619 + ex. 6629 + ex. 66329 + ex. 66439 + 66449
340	1 și 2	7042 + 7045 + 709 + 741 + 742 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 781
350	1 și 2	6045 + ex. 609 + 6311 + 6312 + 644 + 647 + ex. 649 + 681

”

8. Capitolul VII *“Corespondența cu planul de conturi aplicabil instituțiilor financiare nebancale”*, se modifică după cum urmează:

8.1. La punctul 1 *“Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)”* corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 010, 040, 050, 141, 181 și 183 din cadrul subformularului *“10.01 – Active”* se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
10.01 - ACTIVE		
010	1 și 2	101 + 102 + 109 + 2711 (solduri debitoare) ² ± 27171 + 2721 ± ex ³ . 2727 + 2731 ± ex. 2737 – ex. 2632 ± ex. 281 ± ex. 282 ±

² În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "solduri debitoare", respectiv, "solduri creditoare" se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncțional.

³ Sintagma "ex." se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conținutului poziției din situațiile financiare la care se referă.

		ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare ⁴))
040	1 și 2	109 + 2711 (solduri debitoare) ± 27171 + 2721 ± ex. 2727 + 2731 ± ex. 2737 – ex. 2632 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare))
050	1 și 2	3011 + 311 (solduri debitoare)
141	1 și 2	303 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 – ex. 3566
181	1 și 2	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2722 + 2723 ± ex. 2727 + 2732 ± ex. 2737 ± 276 ± 277 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + 304 + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 – (± 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) + 508 (sold debitor) ⁵ – ex. 2632 – ex. 3566 – 408 - 4732
183	1 și 2	± 201 ± 202 ± 203 ± 204 ± 205 ± 206 ± 209 ± 231 ± 243 + 2513 (solduri debitoare) ± 25171 ± 261 + 2722 + 2723 ± ex. 2727 + 2732 ± ex. 2737 ± 276 ± 277 ± ex. 281 ± ex. 282 ± ex. 283 ± ex. 284 ± 285 – (± ex. 291 ± ex. 292 + ex. 297 ± ex. 299 (solduri aferente activelor financiare)) + ex. 3515 + ex. 35192 ± ex. 355 + 3571 + 371 + 378 ± ex. 381 ± ex. 382 ± ex. 383 ± ex. 384 ± 385 ± 386 – (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) + 508 (sold debitor) – ex. 2632 – ex. 3566 – 408 - 4732

”

⁴ Soldurile conturilor analitice în care se înregistrează alte ajustări aferente activelor financiare.

⁵ În cazul conturilor bifuncționale, sintagma "sold debitor", 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.

8.2. La punctul 2 "Contul de profit sau pierdere (cod 20)", corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 010, 051, 080, 085, 090, 120, 145, 340 și 350 se modifică și va avea următorul cuprins:

„

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + 7027 + 7028 - 6627 + 70331 + 70341 + ex. 7037 + 7038 - 66327 + 7041 + 7043 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7053 + 7058 + 771 + 772 + 773 + 774 + 775 - 66447 + 7629 + 76329 + 76439 + 76449
051	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 70242 + ex. 7027 + 7028 - 6627 + 70341 + ex. 7037 + ex. 7038 - 66327 + 7041 + 7048 - 66437 + 7051 + 7052 + 7058 + 7722 + 7723 + 7732 + 774 + 775 - 66447 + ex. 7629 + ex. 76329 + ex. 76439 + 76449
080	1 și 2	ex. 7037 + 771 + 7721 + 7731
085	1 și 2	ex. 7027 + ex. 7037 + 7043 + 7053 + ex. 7629 + ex. 76329 + ex. 76439
090	1 și 2	6022 + 6023 + 60242 + 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6043 + 6051 + 6052 + 6053 + 6495 + 6657 + 671 + 672 + 673 + 674 + 6629 + 66329 + 66439 + 66449
120	1 și 2	6022 + 6023 + 60242 + ex. 6027 + 60363 + 60364 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6495 + 671 + 672 + 673 + 674 + ex. 6629 + ex. 66329 + ex. 66439
145	1 și 2	ex. 6027 + ex. 6037 + 6043 + 6053 + ex. 6629 + ex. 66329 + ex. 66439 + 66449
340	1 și 2	7042 + 7045 + 709 + 741 + 744 + 747 + 748 + ex. 749 + 781
350	1 și 2	6045 + ex. 609 + 6311 + 644 + 647 + ex. 649 + 681

„

9. Capitolul VIII "Corespondența cu planul de conturi aplicabil entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale și Fondul de garantare a depozitelor bancare" se modifică după cum urmează:

9.1. Titlul capitolului VIII "Corespondența cu planul de conturi aplicabil entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale și Fondul de garantare a depozitelor bancare" se modifică și va avea următorul cuprins:

„CAPITOLUL VIII

Corespondența cu planul de conturi aplicabil entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, Fondul de garantare a depozitelor bancare și schemele de garantare a depozitelor”.

9.2. Corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 033, 036, 040, 130, 318 și 340 din cadrul formularului „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)” se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
033	1 și 2	2711 (solduri debitoare ¹) + 2721 + 2731 + 2751 + ex ² .2771 + ex.2811 + ex.2821 - ex.2911 + ex.30111+ ex.3811 + ex.3821 - ex.399
036	1 și 2	2722 + 2723 + 2732 + 2752 + ex.2771 + ex.2811 + ex.2821 - ex.2911 + ex.30111 + ex.3811 + ex.3821 - ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.4811 + ex.4821 - ex.499
040	1 și 2	2091 + 2311 + 2312 + 2411 +2412 + 2511 (solduri debitoare) + 2611 + ex.2811 + ex.2821 - ex.2911 + ex.30111 + ex.3811 + ex.3821 - ex.399 + ex.401 + ex.402 + ex.4811 + ex.4821 - ex.499
130	1 și 2	2097 + 2317 + 2417 + 25171 + 2617 + 27171 + 2727 + 2737 + 2757 + 2777 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 - 2912 + 30117 + 30257 + ex.30371 + ex.30372 + 30373 + ex.30471 + ex.30472 + 3557 + 3749 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 - ex.399 + 407 + 417 + 4812 + 4817 + 4822 + 4827 - ex.499
318	1 și 2	2322 + 2432 + ex.2621 + ex.30121 + ex.4721 + ex.4722
340	1 și 2	2327 + 2437 + 25172 + 2627 + 27172 + 2747 + 2767 + 2787 + 30127 + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 3587 + 376 + 377 + 3792 + 44112 + 4727 + 537

”.

9.3. Corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 010, 020, 110 și 120 din cadrul formularului „Contul de profit și pierdere (cod 20)” se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
010	1 și 2	7021 + 7022 + 7023 + 7024 + 7027 + 7028 + 7031 + 70331 + 70341 + 70342 + 7036 + ex. 7037 + 7038 + 7051 + 7052 + 7058 + 7071 + 70747 + 781 + 782 + 783 + 784 + 785
020	1 și 2	6022 + 6023 + 6024 + 6027 + 6031 + 60341 + 6036 + ex. 6037 + 6041 + 6051 + 6052 + 6071 + 6072 + 60747 + 681 + 682 + 683 + 684
110	1 și 2	662 + 6633 + ex.6637 + 6647 + ex.665 + 667 + (668 - 767)***)
120	1 și 2	762 + 7633 + ex.7637 + 7647 + ex.765 + (767 - 668) ****)

¹ În cazul conturilor bifuncționale, sintagma «solduri debitoare», respectiv, «solduri creditoare» se referă la prezentarea distinctă a sumei soldurilor analitice debitoare și, respectiv, creditoare, componente ale soldului contului sintetic bifuncțional.

² Sintagma «ex.» se referă la prezentarea extrasului din soldul contului respectiv, care corespunde conținutului poziției din situațiile financiare la care se referă.

”.

10. Capitolul IX "Corespondența cu planul de conturi aplicabil Fondului de garantare a depozitelor bancare" se modifică după cum urmează:

10.1. Corespondența cu planul de conturi aferentă formularului „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)”, se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
ACTIV		
010	1 și 2	101
023	1 și 2	2211 (solduri debitoare) + ex.2233 + ex.2234 + ex.2251 + ex.2811 + ex.2821 - ex.2911 + ex.3811 + ex.3821 - ex.399
026	1 și 2	2231 + 2232 + ex.2233 + ex.2234 + ex.2251 + ex.2811 + ex.2821 - ex.2911 + ex.3811 + ex.3821 - ex.399
030	1 și 2	2212 (solduri debitoare) + ex.2251 + ex.2811 + ex.2821 - ex.2911 + ex.3811 + ex.3821 - ex.399
040	1 și 2	30211 + 30212 + 30251 + 30252 + 30261 + 30262 + 30311 + 30312 + 30351 + 30352 + ex.30371 + ex.30372 + 3041 + 3045 + ex.30471 + ex.30472 + ex.3799 + ex. 3811 + ex. 3821 - 39111 - 39112 - 3912 - ex.399
048	1 și 2	ex.30212 + ex.30252 + ex.30312 + ex.30352 + ex.30372 + ex.3799 - ex.39112
050	1 și 2	224 - ex.2911
080	1 și 2	433 + 441 - 4611 - 4922
085	1 și 2	4412 - 46112
090	1 și 2	432 + 434 + 442 - 4612 - 49212 - 4923
095	1 și 2	44211 + 4422 - 46122 - ex.49231 - 49232
100	1 și 2	3514 + 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 35516 + 3552 + 3556 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + ex.3791 (solduri debitoare) + 3799 (solduri debitoare) + ex.3811 + ex.3821 - 393 - ex.399
110	1 și 2	22171 + 2237 + 2257 + 2812 + 2817 + 2822 + 2827 - 2912 + 30257 + ex.30371 + ex.30372 + ex.30471 + ex.30472 + 3557 + 3749 + 375 + 378 + 3812 + 3817 + 3822 + 3827 - ex.399
DATORII SI CAPITALURI PROPRII		
304	1 și 2	2211 (solduri creditoare) + ex.2221
305	1 și 2	ex.2221
307	1 și 2	ex.2261
308	1 și 2	ex.2261 + ex.4721 + ex.4722

314	1 și 2	2212 (solduri creditoare) + ex.2222 + ex.2223
315	1 și 2	ex.2222 + ex.2223
317	1 și 2	ex.2261
318	1 și 2	ex.2261 + ex.4721 + ex.4722
320	1 și 2	3251 + 3261 - 3741 - 3742
330	1 și 2	30271 + 30272 + 3036 + 3511 + 3512 + 3513 + 3515 + 3516 + 35191 + 3521 (sold creditor) + 3522 (sold creditor) + 35261 + 35323 + 35328 (sold creditor) + 3533 (sold creditor) + 3536 (sold creditor) + 3538 (sold creditor) + 35391 + 3566 + 3723 (sold creditor) + 3729 (sold creditor) + 373 (solduri creditoare) + 3791 (solduri creditoare) + 3799 (solduri creditoare)
340	1 și 2	22172 + 2227 + 2267 + 30277 + 3257 + 3267 + 3567 + 376 + 377 + 3792 + 4727 + 537
350	1 și 2	55
360	1 și 2	56
361	1 și 2	561
362	1 și 2	5611
363	1 și 2	5612
364	1 și 2	5613
365	1 și 2	5619
366	1 și 2	562
367	1 și 2	5621
367a	1 și 2	5622
368	1 și 2	5623
369	1 și 2	563
369a	1 și 2	564
370	1 și 2	519
380	1 și 2	516
393	1 și 2	581 (sold creditor)
396	1 și 2	581 (sold debtor)
403	1 și 2	591 (sold creditor)
406	1 și 2	591 (sold debtor)
410	1 și 2	592
ELEMENTE IN AFARA BILANȚULUI		
600	1 și 2	911 + 913 + 962 + 971 + 981
610	1 și 2	901 + 903 + 921

”.

10.2. Corespondența cu planul de conturi aferentă formularului "Contul de profit și pierdere (cod 20)", se modifică după cum urmează:

10.2.1. După corespondența cu planul de conturi aferentă poziției 060, se introduce corespondența cu planul de conturi aferentă unei noi poziții, poziția 070, cu următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
070	1 și 2	611 + 612 + 613 + 617 + 631 + 632 + 633 + 634 + 635 - ex. 74997

”.

10.2.2. Corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 020, 090, 100 și 110 se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	60341 + 60363 + 60369 + 6041 + 6071 + 6072 + 60951 + 60955 + 6495
090	1 și 2	60322 + 6042 + 6077 + 6092 + 6093 + 621 + (646 - 746)**) + 6491 + 6493 + 6494 + 6497 + ex.665
100	1 și 2	662 + 6633 + ex.6637 + 6647 + ex.665 + 667 + (668 - 767)***)
110	1 și 2	762 + 7633 + ex.7637 + 7647 + ex.765 + (767 - 668)****)

”.

11. Capitolul X „Corespondența cu planul de conturi aplicabil schemelor de garantare a depozitelor”, se modifică după cum urmează:

11.1. Titlul punctului 2 „CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE (cod 20)” se modifică și va avea următorul cuprins: „CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)”.

11.2. Corespondența cu planul de conturi aferentă pozițiilor 020 și 090 din cadrul formularului „Contul de profit și pierdere (cod 20)” se modifică și va avea următorul cuprins:

“

Cod poziție	Coloana	Plan de conturi
020	1 și 2	60341 + 60363 + 60369 + 6041 + 6071 + 6072 + 60951 + 60955 + 6495
090	1 și 2	60322 + 6042 + 6077 + 6092 + 6093 + 621 + (646 - 746)**) + 6491 + 6493 + 6494 + 6497 + ex.665

”.

12. Capitolul XI „Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor de credit” se modifică și se completează după cum urmează:

12.1. Titlul punctului 2 “Contul de profit și pierdere (20)” se modifică și va avea următorul cuprins: “Contul de profit sau pierdere (cod 20)”.

12.2. La punctul 3 “Date informative (cod 30)”, după subpunctul II. „Date privind plățile restante” se introduce un nou subpunct, subpunctul XI , cu următorul cuprins:

“XI. Capital social vărsat

Controlul vertical

Pentru coloanele 1 și 3 trebuie respectate următoarele corelații:

$$1100 = 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120$$

$$1110 = 1111 + 1112”.$$

12.3. După punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu următorul cuprins:

„4. Corelații între formularele cod 10, cod 20 și cod 30

Formular cod 10.03 col. 2	Relația	Formular cod 20 col. 2	Relația	Formular cod 30 col. 2
Dacă $250 \geq 0$: 250	=	Dacă $670 \geq 0$: 670	=	101
Dacă $250 < 0$: -250	=	Dacă $670 < 0$: -670	=	102

”.

13. Capitolul XII „Controlul raportărilor contabile semestriale ale instituțiilor financiare nebancaare” se modifică și se completează după cum urmează:

13.1. Titlul punctului 2 “Contul de profit și pierdere (20)” se modifică și va avea următorul cuprins: “Contul de profit sau pierdere (cod 20)”.

13.2. La punctul 3 “Date informative (cod 30)”, după subpunctul II. „Date privind plățile restante” se introduce un nou subpunct, subpunctul XI , cu următorul cuprins:

“XI. Capital social vărsat

Controlul vertical

Pentru coloanele 1 și 3 trebuie respectate următoarele corelații:

$$1100 = 1110 + 1113 + 1117 + 1118 + 1119 + 1120$$

$$1110 = 1111 + 1112”.$$

13.3. După punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 4, cu următorul cuprins:

„4. Corelații între formularele cod 10, cod 20 și cod 30

Formular cod 10.03 col. 2	Relația	Formular cod 20 col. 2	Relația	Formular cod 30 col. 2
Dacă $250 \geq 0$: 250	=	Dacă $670 \geq 0$: 670	=	101
Dacă $250 < 0$: -250	=	Dacă $670 < 0$: -670	=	102

14. Capitolul XIII „Controlul raportărilor contabile semestriale ale entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale și Fondul de garantare a depozitelor bancare” se modifică după cum urmează:

14.1. Titlul capitolului XIII „Controlul raportărilor contabile semestriale ale entităților, altele decât instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale și Fondul de garantare a depozitelor bancare” se modifică și va avea următorul cuprins:

“CAPITOLUL XIII

Controlul raportărilor contabile semestriale ale entităților, altele decât instituțiile de credit,
instituțiile financiare nebancale, Fondul de garantare a depozitelor bancare bancare și
schemele de garantare a depozitelor”

14.2. La punctul A. “Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială”, titlul punctului A.2. “Contul de profit sau pierdere (cod 20)” se modifică și va avea următorul cuprins: “Contul de profit și pierdere (cod 20)”.

15. Capitolul XIV „Controlul raportărilor contabile semestriale ale Fondului de garantare a depozitelor bancare” se modifică după cum urmează:

15.1. La punctul A. “Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială”, subpunctul A.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„A.1. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)

$$020 = 023 + 026$$

$$040 = 043 + 046$$

$$120 = 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 080 + 090 + 100 + 110$$

$$300 = 303 + 306$$

$$303 = 304 + 305$$

$$306 = 307 + 308$$

$$310 = 313 + 316$$

$$313 = 314 + 315$$

$$316 = 317 + 318$$

$$320 = 323 + 326$$

$$360 = 361 + 366 + 369 + 369a$$

$$361 = 362 + 363 + 364 + 365$$

$$366 = 367 + 367a + 368$$

$$420 = 300 + 310 + 320 + 330 + 340 + 350 + 360 + 370 + 380 + 393 - 396 + 403 - 406 - 410$$

$$120 = 420''.$$

15.2. La punctul A. "Corelații din cadrul formularelor de raportare contabilă semestrială", titlul subpunctului A.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"A.2. Contul de profit și pierdere (cod 20)".

16. Capitolul XV „Controlul raportărilor contabile semestriale ale schemelor de garantare” se modifică după cum urmează:

16.1. Titlul capitolului XV „Controlul raportărilor contabile semestriale ale schemelor de garantare” se modifică și va avea următorul cuprins:

"CAPITOLUL XV

Controlul raportărilor contabile semestriale ale schemelor de garantare a depozitelor".

16.2. Punctul 2. "Contul de profit și pierdere" se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. Contul de profit și pierdere (cod 20)

$$070 = 073 + 077$$

$$143 = 010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130, \text{ dacă } (010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130) \geq 0$$

$$146 = - (010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130), \text{ dacă } (010 - 020 + 030 - 040 \pm 050 + 060 - 070 - 080 - 090 - 100 + 110 - 120 + 130) < 0$$

$$173 = 150 - 160, \text{ dacă } (150 - 160) \geq 0$$

$$176 = - (150 - 160), \text{ dacă } (150 - 160) < 0$$

$$203 = 180 - 190, \text{ dacă } (180 - 190) \geq 0$$

$$206 = - (180 - 190), \text{ dacă } (180 - 190) < 0$$

$$223 = 203 - 206 - 210, \text{ dacă } (203 - 206 - 210) \geq 0$$

$$226 = - (203 - 206 - 210), \text{ dacă } (203 - 206 - 210) < 0$$

$$223 - 226 = 203 - 206 - 210''.$$