

Instrucțiune pentru modificarea și completarea Instrucțiunii Autorității de Supraveghere Financiară nr. 1/2016 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, precum și de către Fondul de Compensare a Investitorilor

(proiect)

În temeiul prevederilor art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 6 alin. (2), precum și ale art. 14 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 baza prevederilor art. 4 alin. (3) lit. b) și art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data *de*

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea instrucțiune:

Art. I. - Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 1/2016 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, precum și de către Fondul de Compensare a Investitorilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 230 din 29 martie 2016, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

”(1) Entitățile menționate la art. 1 și Fondul de Compensare a Investitorilor, denumite în continuare entități, depun raportarea anuală la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în format hârtie și în format electronic sau numai în format electronic pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat.

(2) Formatul electronic al raportărilor anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml. Formatul electronic al raportărilor anuale, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor pentru întocmirea raportărilor anuale, de către entitățile menționate la

alin.(1). Programul de asistență este pus la dispoziția entităților în mod gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro. Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

(3) Raportarea anuală poate fi depusă direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili. La depunerea raportărilor contabile anuale se aplică și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.”

2. La articolul 4, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(4) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, au obligația întocmirii și depunerii raportărilor anuale, în conformitate cu prezenta instrucțiune. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, raportările anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.”

3. La articolul 4, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alin. (5), cu următorul cuprins:

”(5) Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România au obligația întocmirii raportărilor anuale.”

4. La articolul 5, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" a datelor prevăzute la alin. (1), sau completarea formularelor cuprinse în raportările anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

5. La articolul 5, după alineatul (2) se introduc două noi alineate, alin. (2¹) – (2²), cu următorul cuprins:

”(2¹) În cazul în care întocmesc situații financiare anuale consolidate, entitățile au obligația să le depună la sediul Autorității de Supraveghere Financiară, în termen de 150 zile de la încheierea exercițiului financiar, cu excepția entităților ce au valorile mobiliare admise la tranzacționare într-un loc de tranzacționare.

(2²) Entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, în format hârtie și în format electronic, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnate potrivit legii, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili, sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat.”

6. La articolul 7, alineatele (3) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”(3) În vederea depunerii la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare anuale, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat entitățile utilizează programul de asistență pus la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnată, potrivit legii, precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierele zip atașate situațiilor financiare anuale nu vor conține parolă.

...

(7) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, au obligația întocmirii și depunerii situațiilor financiare anuale, în conformitate cu prezenta instrucțiune. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.”

7. La articolul 7, după alineatul (8) se două noi alineate, alin. (9) și (10), cu următorul cuprins:

”(9) Entitățile ce au obligația întocmirii, după caz, a raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, conform Capitolului III¹ ”Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit” din anexa nr. 1 a Norma nr. 39/2015, depun acest raport la Autoritatea de Supraveghere Financiară, împreună cu situațiile financiare anuale.

(10) Prevederile alin. (9) se aplică începând cu exercițiul financiar aferent anului 2023.”

8. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

”Art. 9. - Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu prevederile capitolului VII al titlului I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 10/2015, cu modificările și completările ulterioare, capitolului IX din Legea nr.74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare, titlului X din Legea nr.126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare, titlului III din Legea nr.243/2019 privind reglementarea fondurilor de investiții alternative și pentru modificarea și completarea unor acte normative, sau ale capitolului VII din Legea nr.88/2021 privind Fondul de compensare a investitorilor, după caz, precum și în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. II. - Anexele nr. 2 - 4 din Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 1/2016 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, precum și de către Fondul de Compensare a Investitorilor, , cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 - 3, care fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Art. III. - Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Nicu Marcu

București,
Nr.

Anexa nr.1

(Anexa nr.2 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 1/2016)

A. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 31 decembrie.
(formatul utilizat de către toate entitățile, cu excepția organismelor de plasament colectiv)

cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	01		
	Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)	03		
2.	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 05 + 06)	04		
3.	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	05		
4.	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	06		
5.	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753), din care:	07		
6.	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7531)	08		
7.	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7532)	09		
8.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	10		
9.	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	11		
10.	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	12		
11.	Venituri din subvenții de exploatare(ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13		
12.	Alte venituri din exploatare (ct.758), din care:	14		
	- venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15		
	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct.7587)	16		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 07 + 10 la 14)		17		
13.	Cheltuieli cu materialele consumabile (ct.602)	18		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604)	19		
	Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	20		
14.	Cheltuieli cu personalul (rd. 22 + 23), din care:	21		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	22		
	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645)	23		
15.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale,	24		

	corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 25 + 26 - 27)			
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	25		
	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing (ct.685)	26		
	a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816)	27		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	29		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	30		
	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 35 + 38 la 42)	31		
	15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32		
	15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	33		
	15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
	15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653), (rd.36 + rd.37), din care:	35		
	Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	36		
16.	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	37		
	15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	38		
	15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	39		
	15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	40		
	15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	41		
	15.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588)	42		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 44 - 45)	43		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	44		
	- Venituri (ct. 7812)	45		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 18 + 19 + 20 + 21 + 24 + 28 + 31 + 43)	46		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	47		
	- Profit (rd. 17 - 46)	47		
	- Pierdere (rd. 46 - 17)	48		
17.	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	49		
18.	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7612)	50		
19.	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	51		
20.	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	52		

21.	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	53		
22.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	54		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	55		
23.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	56		
24.	Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7615)	57		
25.	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct.7682)	58		
26.	Alte venituri financiare (ct.7616 + 7617 + 764 + 767 + 7688)	59		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL(rd. 49 la 54 + 56 la 59)	60		
27.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 62 - 63)	61		
	- Cheltuieli (ct. 686)	62		
	- Venituri (ct. 786)	63		
28.	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	64		
29.	Pierderi aferente instrumentelor derivate (ct. 6643)	65		
30.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	66		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	67		
31.	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6682)	68		
32.	Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	69		
33.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 6641 + 6642 + 665 + 667 + 6681 + 6682 + 6688)	70		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 61 + 64 + 65 + 66 + 68 + 69 + 70)	71		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):	72		
	- Profit (rd. 54-64)			
	- Pierdere (rd. 64-54)	73		
	VENITURI TOTALE (rd. 14+54)	74		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 41+64)	75		
34.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):	76		
	- Profit (rd. 74 - 75)			
	- Pierdere (rd. 75 - 74)	77		
35.	Impozitul pe profit curent (ct. 691)	78		
36.	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	79		
37.	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	80		
38.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	81		
39.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	82		
	- Profit (rd. 76 - 78 -79 + 80 - 81)			
	- Pierdere(rd. 77 + 78 +79 - 80 + 81) (rd. 78 +79 + 81 - 80 - 76)	83		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 19 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", analitic "Colaboratori persoane fizice".

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

B. SITUAȚIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR la data de 31 decembrie.
(formatul utilizat de către organismele de plasament colectiv)

(cod 20)

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		încheiat	precedent
A	B	1	2
A. VENITURI - TOTAL (rd. 02 la 22)	01		
1. Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt (ct. 761)	02		
2. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	03		
3. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct.753)	04		
4. Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7531)	05		
5. Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.7532)	06		
6. Venituri din investiții financiare cedate (ct.764)	07		
7. Venituri din servicii prestate (ct. 704)	08		
8. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși (ct.754)	09		
9. Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecierea privind activitatea de exploatare (ct.781)	10		
10. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare (ct.786)	11		
11. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	12		
12. Venituri din dobânzi (ct. 766)	13		
13. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	14		

14. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct.725)	15		
15. Venituri din reevaluarea (ct.755)	16		
16. Venituri din investiții imobiliare (ct.756)	17		
17. Venituri din active biologice și produsele agricole (ct.757)	18		
18. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct.7682)	19		
19. Alte venituri (ct. 705 + 706 + 708 + 741 + 758 + 767 + 7688)	20		
20. Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	21		
21. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct.7587)	22		
B. CHELTUIELI - TOTAL (rd. 24 la 31 + 33 la 43 + 46 la 51)	23		
22. Pierderi din creanțe legate de participații (ct. 663)	24		
23. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	25		
24. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct.653)	26		
25. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	27		
26. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	28		
27. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct.661)	29		
28. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	30		
29. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	31		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	32		
30. Cheltuieli cu dobânzile aferente plăților efectuate în avans (ct.6681)	33		
31. Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	34		
32. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	35		
33. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	36		
34. Pierderi din creanțe și debitori diverși (ct. 654)	37		
35. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)	38		
36. Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing (ct. 685)	39		
37. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare (ct.686)	40		
38. Cheltuieli cu materiale (ct. 602 + 603 + 604)	41		
39. Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	42		
40. Cheltuieli cu personalul din care: (rd. 44 + 45)	43		
40.1. salarii (ct. 621 + 641+642 + + 643 + 644)	44		
40.2. cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.	45		

645)			
41. Alte cheltuieli (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 623 + 624 + 625 + 626 + 628 + 658 + 667 + 6688)	46		
42. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	47		
43. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct.652)	48		
44. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct.655)	49		
45. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct.656)	50		
46. Cheltuieli privind activele biologice și produsele biologice (ct.657)	51		
C. REZULTATUL BRUT			
- profit (rd. 01 - 23)	52		
- pierdere (rd. 23 - 01)	53		
47. IMPOZIT PE PROFIT			
- cheltuieli cu impozitul pe profit curent (ct. 691)	54		
- cheltuieli cu impozitul pe profit amânat (ct.692)	55		
- venituri din impozitul pe profit amânat (ct.792)	56		
48. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	57		
D. PROFITUL SAU PIERDEREA NET/NETA A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- profit (rd. 52 – 54 - 55 + 56 - 57)	58		
- pierdere (rd. 53 + 54 + 55 - 56 + 57) sau (54 + 55 + 57 - 52 - 56)	59		

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr.2

(Anexa nr.3 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 1/2016)

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie

cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total(col.2 +3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09+ 15 la 18), din care:	04			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 101a 14), din care:	09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
- contribuția asigurătorie de muncă	18			
Impozite și taxe neplătite la termenul	19			

stabilit la bugetele locale			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	20		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21		
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ^{1^}	26		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *1	34		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
- subvenții pentru combustibili fosili	36		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37		

- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		
V. Bonuri de valoare	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaților	40		
Contravaloarea biletelor de valoare acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariați	41		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	42		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		
- după surse de finanțare, din care:	44		
- din fonduri publice	45		
- din fonduri private	46		
- după natura cheltuielilor, din care:	47		
- cheltuieli curente	48		
- cheltuieli de capital	49		
VII. Cheltuieli de inovare***)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52		
Avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094)	53		
Avansuri acordate entităților afiliate	54		

nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct.4094)			
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	55		
Avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093)	56		
Avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct.4093)	57		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 70), din care:	58		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 la 64 + 67 + 69), din care:	59		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	60		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	61		
- părți sociale emise de rezidenți	62		
- obligațiuni emise de rezidenți	63		
- acțiuni și unități de fond emise de organisme de plasament colectiv rezidente, din care:	64		
- acțiuni	65		
-unități de fond	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	67		
- dețineri de cel puțin 10 %	68		
- obligațiuni emise de nerezidenți	69		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 71 + 72), din care:	70		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	71		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	72		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411+ 413 +418 + 4618), din care:	73		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct.413 + din ct.418 + din ct.4618)	74		

- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4092 + din ct. 411+ din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4618)	75		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411+ din ct. 413)	76		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	77		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 75 la 79), din care:	78		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 +437 + 4382)	79		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	80		
- subvenții de încasat (ct. 445)	81		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	82		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	83		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile din cadrul grupului (ct. 451), din care:	84		
- creanțe cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451), din care:	85		
- creanțe comerciale cu entități din cadrul grupului nerezidente (din ct.451)	86		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441+ din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	87		
Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4615 + 4616)	88		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 +471 + 473), (rd. 86 la 88), din care:	89		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582)	90		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanelejuridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice	91		

(instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471+ din ct. 473)			
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	92		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	93		
- de la nerezidenți	94		
Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup, de încasat de la nerezidenți (din ct.4518)	95		
Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, de încasat de la nerezidenți (din ct.4528)	96		
Valoarea împrumuturilor acordate entităților	97		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 503 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 99 la 103 + 106 + 107 + 108), din care:	98		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	99		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	100		
- părți sociale emise de rezidenți	101		
- obligațiuni emise de rezidenți	102		
- acțiuni și unități de fond emise de organisme de plasament colectiv rezidente, din care:	103		
- acțiuni	104		
- unități de fond	105		
- acțiuni emise de nerezidenți	106		
- obligațiuni emise de nerezidenți	107		
- dețineri de obligațiuni verzi	108		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	109		
Casa în lei și în valută (rd. 111+ 112), din care:	110		
- în lei (ct. 5311)	111		
- în valută (ct. 5314)	112		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 114 + 116), din care:	113		
- în lei (ct. 5121), din care:	114		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	115		
- în valută (ct. 5124), din care:	116		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	117		
Alte conturi curente la bănci și acreditive	118		

(rd. 119 + 120), din care:			
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	119		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	120		
Datorii (rd. 122+ 125+ 128 + 129+ 132+ 135 + 138 + 139 + 144 + 148 + 151 + 152 + 158), din care:	121		
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 123+ 124), din care:	122		
- în lei	123		
- în valută	124		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 126+ 127), din care:	125		
- în lei	126		
- în valută	127		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	128		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 130 + 131), din care:	129		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	130		
- în valută	131		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct.167), din care:	132		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	133		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	134		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 ² + 408 + 419 + 4628), din care:	135		
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliați nerezidenți (din ct. 401 + din ct.	136		

403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct.419 + din ct.4628)			
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliați nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct.419 + din ct.4628)	137		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	138		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 +437 + 4381 +441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 140 la 143), din care:	139		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 +437 + 4381)	140		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	141		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	142		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	143		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451)	144		
- datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451) ²⁾ , din care:	145		
- cu scadența inițială mai mare de un an	146		
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)	147		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	148		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice	149		
- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	150		
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4625 + 4626)	151		
Alte datorii (ct. 269 + 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 153 la 157), din care:	152		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile	153		

controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)					
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanelejuridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 +din ct. 472 + din ct. 473)	154				
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	155				
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	156				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	157				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	158				
- către nerezidenți	159				
Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup, de plătit către nerezidenți (din ct.4518)	160				
Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, de plătit către nerezidenți (din ct.4528)	161				
Valoarea împrumuturilor primite de la entități	162				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	163				
- acțiuni cotate ^{4^}	164				
- acțiuni necotate ⁵⁾	165				
- părți sociale	166				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (dinct. 1012)	167				
Brevete și licențe (din ct. 205)	168				
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent		
A	B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	169				
X. Capital social vărsat	Nr. rd.	31 decembrie an precedent		31 decembrie an curent	
		Suma (Col. 1)	% ⁶⁾ (Col.2)	Suma (Col. 3)	% ⁶⁾ (Col. 4)
Capital social vărsat (ct. 1012) ⁶⁾ (rd. 171+ 175 la 177), din care:	170		X		X
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	171				

- cu capital integral de stat;	172				
- cu capital majoritar de stat;	173				
- cu capital minoritar de stat;	174				
- deținut de societățile cu capital privat	175				
- deținut de persoane fizice	176				
- deținut de alte entități	177				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	Exercițiul financiar anterior		Exercițiul financiar curent	
XI. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar, din care:	178				
- către instituții publice centrale;	179				
- către instituții publice locale;	180				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	181				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	Exercițiul financiar anterior		Exercițiul financiar curent	
XII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul entității, din care:	182				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	183				
- către instituții publice centrale;	184				
- către instituții publice locale;	185				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	186				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	187				
- către instituții publice centrale;	188				
- către instituții publice locale;	189				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	190				

XIII. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat		Exercițiul financiar anterior	Exercițiul financiar curent
Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat	191		
XIV. Repartizări interimare de dividende conform Legii nr. 163/2018	192		
- dividendele interimare repartizate	193		
XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice****)	Nr. rd.	Sume	
A	B	Exercițiul financiar anterior	Exercițiul financiar curent
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	194		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	195		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	196		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	197		
XVI. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct.6587), din care:	198		
- inundații	199		
- secetă	200		
- alunecări de teren	201		

² De la data intrării în vigoare a prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2019, operațiunile de leasing sunt evidențiate cu ajutorul contului 4628 "Datorii aferente operațiunilor de leasing".

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020, ce abrogă Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a

Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al UE, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020.

****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se completează atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se au în vedere prevederile Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁾ Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate și aferente spațiilor comerciale aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.)

²⁾ Valoarea rd. 145 "datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)²⁾, din care:" nu se calculează prin însumarea valorilor de rd.146 și rd.147.

³⁾ în categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)" nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

⁴⁾ Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

⁵⁾ Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra entităților, care nu sunt tranzacționate.

⁶⁾ La secțiunea "X Capital social vărsat" la rd. 171 – 177 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 170.

În formularul "Date informative" (cod 30), la rândurile 01, 02 și 03 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

Rândul 03 coloana 1 din formularul "Date informative" se completează numai de entitățile care la sfârșitul perioadei de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

La rândurile 40 - 41 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea biletelor de valoare acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. 3

(Anexa nr.4 la Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 1/2016)

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31 decembrie

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final (col. 5 = 1 + 2-3)
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	02				X	
Fond comercial	03				X	
Alte imobilizări	04				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	05				X	
TOTAL (rd. 01 la 05)	06				X	
II. Imobilizări corporale						
Terenuri și amenajări de terenuri	07					
Construcții	08					
Instalații tehnice și mașini	09					
Alte instalații, utilaje și mobilier	10					
Investiții imobiliare	11					
Imobilizări corporale în curs de execuție	12					
Investiții imobiliare în curs de execuție	13					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	14				X	
TOTAL (rd. 07 la 14)	15					
III. Active biologice	16				X	
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	17				X	
V. Imobilizări financiare	18				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 15 + 16+ 17 + 18)	19					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	20				
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	21				
Alte imobilizări	22				
TOTAL (rd. 20 + 21 + 22)	23				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri și amenajări de terenuri	24				
Construcții	25				
Instalații tehnice și mașini	26				
Alte instalații, utilaje și mobilier	27				
Investiții imobiliare	28				
TOTAL (rd. 24 la 28)	29				
III. Active biologice	30				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	31				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 23 + 29 + 30 + 31)	32				

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 -12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	33				
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	34				
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	35				
Alte imobilizări	36				
TOTAL (rd. 33 la 36)	37				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri și amenajări de terenuri	38				
Construcții	39				
Instalații tehnice și mașini	40				
Alte instalații, utilaje și mobilier	41				
Investiții imobiliare	42				
Imobilizări corporale în curs de execuție	43				
Investiții imobiliare în curs de execuție	44				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	45				
TOTAL (rd. 38 la 45)	46				
III. Active biologice	47				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	48				
V. Imobilizări financiare	49				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 37 + 46 + 47 + 48 + 49)	50				

În formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la "Situația ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor și activelor biologice.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Calitatea _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional