

Norma nr. 7/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale ale entităților din sistemul de pensii private

În vigoare de la 11 aprilie 2017

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 248 din 11 aprilie 2017.

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

în baza prevederilor art. 57 alin. (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 alin. (6) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 20 din Legea nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private,

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

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

în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 10 aprilie 2017,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

CAPITOLUL I
Dispoziții generale

Art. 1. - Prezenta normă stabilește modul de întocmire și depunere a situațiilor financiare anuale individuale pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, denumită în continuare A.S.F., în domeniul pensiilor private.

Art. 2. - Prezenta normă se aplică de către următoarele categorii de entități:

a) administratori de fonduri de pensii facultative și/sau de fonduri de pensii administrate privat, care sunt societăți de pensii înființate conform prevederilor legale în vigoare;

b) fonduri de pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat, denumite în continuare fonduri de pensii private;

c) brokeri de pensii private, societăți comerciale înființate și autorizate potrivit prevederilor legale în vigoare și agenți persoane juridice, societăți comerciale constituite și autorizate de A.S.F., având ca obiect de activitate numai marketingul prospectului schemelor de pensii facultative;

d) administratori de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de asigurare pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative;

e) administratori de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative;

f) Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, denumit în continuare Fond de garantare, înființat potrivit Legii nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, denumită în continuare Legea nr. 187/2011.

Art. 3. - (1) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 trebuie să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a rezultatului acestora.

(2) Situațiile financiare anuale individuale se întocmesc în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 82/1991, și în baza prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Norma nr. 14/2015.

(3) Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, entitățile prevăzute la art. 2 sunt obligate să efectueze inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

(4) Evaluarea activelor financiare ale fondurilor de pensii administrate privat se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 411/2004, și în baza Normei nr. 11/2011 privind investirea și evaluarea activelor fondurilor de pensii private, aprobată prin Hotărârea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private nr. 22/2011, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Norma nr. 11/2011.

(5) Evaluarea activelor financiare ale fondurilor de pensii facultative se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 204/2006, și în baza Normei nr. 11/2011.

(6) Formularele care compun situațiile financiare anuale individuale se completează în lei.

(7) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților menționate la art. 2 se semnează de către administratorul acestora sau de persoana care are obligația conducerii entității și de către:

a) directorul economic, contabilul-șef sau persoana împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

b) persoanele fizice sau juridice cu care s-au încheiat contracte de prestări de servicii, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

Art. 4. - (1) Situațiile financiare anuale individuale se întocmesc pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie, în concordanță cu balanțele de verificare a conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor evidențiate în documente justificative, aprobate de conducătorul entității.

(2) Totalul rulajelor și totalul soldurilor analitice rezultate din balanța de verificare a conturilor analitice trebuie să corespundă cu totalul rulajelor și totalul soldurilor sintetice rezultate din balanța de verificare a conturilor sintetice.

(3) Înregistrarea operațiunilor economico-financiare aferente perioadei de raportare se face în baza documentelor justificative.

(4) În cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la bază note justificative sau note de calcul, după caz, întocmite și aprobate în mod corespunzător.

(5) În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

(6) Corectarea înregistrărilor făcute în contabilitate se face numai pe baza notelor de contabilitate întocmite și aprobate în mod corespunzător.

(7) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în entitate, și, sistematic, în conturi contabile sintetice și analitice.

Art. 5. - (1) Administratorii fondurilor de pensii administrate privat și/sau ai fondurilor de pensii facultative, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru activitatea fondului de pensii, și administratorii entităților prevăzute la art. 2 lit. c) răspund pentru:

a) însușirea și aplicarea corectă a prevederilor reglementărilor contabile aplicabile;

b) elaborarea și adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar- contabile;

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

(2) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile aplicabile entităților menționate la art. 2 revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

Art. 6. - Termenii și expresiile utilizate în prezenta normă au semnificațiile prevăzute la art. 2 din Legea nr. 411/2004, la art. 2 din Legea nr. 204/2006, precum și la art. 4 alin. (2) din Legea nr. 187/2011.

CAPITOLUL II

Prevederi privind situațiile financiare anuale individuale ale societăților de pensii

Art. 7. - (1) Societățile de pensii trebuie să întocmească situațiile financiare anuale individuale.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) se auditează conform Legii nr. 411/2004, respectiv Legii nr. 204/2006.

(3) Situațiile prevăzute la alin. (1), însoțite de raportul anual al consiliului de administrație și de raportul de audit întocmit de auditorul financiar, sunt aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor societății de pensii.

Art. 8. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale individuale ale unei societăți de pensii trebuie să cuprindă:

a) situațiile financiare anuale individuale ale societății de pensii, aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor societății de pensii;

b) raportul anual al consiliului de administrație;

c) declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;

d) raportul de audit, întocmit de auditorul financiar, conform legislației în vigoare;

e) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor societății de pensii de aprobare a situațiilor financiare anuale;

f) bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;

g) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale societății de pensii prevăzute la alin. (1) lit. a) trebuie să cuprindă:

a) bilanțul, conform anexei nr. A1;

b) contul de profit și pierdere, conform anexei nr. A2;

c) situația modificărilor capitalului propriu, conform anexei nr. A3;

d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. A4;

e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale;

f) date informative, conform anexei nr. E1;

g) situația activelor imobilizate, conform anexei nr. E2.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale societății de pensii, menționate la alin. (2) lit. e), conțin:

a) provizioanele, conform anexei nr. A5;

- b) repartizarea profitului, conform anexei nr. A6;
- c) analiza rezultatului din exploatare, conform anexei nr. A7;
- d) situația creanțelor și datoriilor, conform anexei nr. A8;
- e) evoluția activelor imobilizate, conform anexei nr. A9;
- f) principii, politici și metode contabile, conform anexei nr. A10;
- g) informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere, conform anexei nr. A11;
- h) participații și surse de finanțare, conform anexei nr. A12;
- i) alte informații privind activitatea entității, conform anexei nr. A13.

Art. 9. - (1) Societățile de pensii depun la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

- a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și
- b) pe suport hârtie, componentele dosarului situațiilor financiare anuale individuale, prevăzute la art. 8, semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Fac obiectul publicării pe portalul propriu al societății de pensii următoarele:

- a) situațiile financiare anuale;
- b) raportul anual al consiliului de administrație;
- c) raportul de audit;
- d) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor societății de pensii.

Art. 10. - (1) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, societățile de pensii trebuie să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale individuale, conform prevederilor legislației în vigoare.

(2) Pentru depunerea prevăzută la alin. (1), formatul electronic al situațiilor financiare anuale individuale se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) Programul de asistență prevăzut la alin. (2) este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(4) Situațiile financiare anuale individuale se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar.

CAPITOLUL III

Prevederi privind situațiile financiare anuale individuale ale fondurilor de pensii facultative și ale fondurilor de pensii administrate privat

Art. 11. - (1) Administratorii de fonduri de pensii facultative și/sau de fonduri de pensii administrate privat au obligația să întocmească situațiile financiare anuale individuale pentru fiecare fond de pensii administrat privat și/sau pentru fiecare fond de pensii facultative pe care îl administrează.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) se auditează, conform legii, de către auditorul fondului de pensii private.

(3) Situațiile prevăzute la alin. (1), însoțite de raportul anual al consiliului de administrație al administratorului fondului de pensii private, întocmit pentru activitatea fondului de pensii private, și raportul de audit întocmit de auditorul financiar, sunt aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor administratorului de fond de pensii private.

Art. 12. - Administratorul fondului de pensii private și auditorul financiar al fondului de pensii private răspund față de participanți și beneficiari, după caz, pentru prejudiciile cauzate prin neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor care le revin, conform legii.

Art. 13. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale individuale ale unui fond de pensii private trebuie să cuprindă:

- a) situațiile financiare anuale individuale ale fondului de pensii private, aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor societății de pensii care administrează respectivul fond de pensii private;
- b) raportul anual al consiliului de administrație întocmit pentru activitatea fondului de pensii private;
- c) declarația scrisă de asumare a răspunderii administratorului entităților menționate la art. 11 pentru întocmirea situațiilor financiare anuale;
- d) raportul de audit întocmit de auditorul financiar, conform legislației în vigoare;
- e) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor entităților menționate la art. 11 de aprobare a situațiilor financiare anuale;
- f) bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale fondului de pensii private prevăzute la alin. (1) lit. a) trebuie să cuprindă:

- a) bilanțul, conform anexei nr. B1;
- b) contul de profit și pierdere pentru fondurile de pensii, conform anexei nr. B2;
- c) situația modificărilor capitalului fondului de pensii, conform anexei nr. B3;
- d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. B4;

e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale fondului de pensii private, menționate la alin. (2) lit. e), conțin:

- a) situația depozitelor bancare și a certificatelor de depozit, conform anexei nr. B5;
- b) situația creanțelor și datoriilor, conform anexei nr. B6;
- c) analiza rezultatului din activitatea curentă, conform anexei nr. B7;
- d) principii, politici și metode contabile, conform anexei nr. B8;
- e) informații privind participații la fondurile de pensii, conform anexei nr. B9;
- f) alte informații privind activitatea entității, conform anexei nr. B10.

Art. 14. - (1) Pentru fiecare fond de pensii privat administratorul acestuia depune la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

- a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și
- b) pe suport hârtie, componentele dosarului situațiilor financiare anuale individuale, așa cum sunt prevăzute la art. 13, semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Pentru fiecare fond de pensii private administratorii trebuie să publice pe portalul administratorului de pensii:

- a) situațiile financiare anuale ale fondului de pensii;
- b) raportul anual al consiliului de administrație;
- c) raportul de audit;
- d) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor entităților menționate la art. 11 de aprobare a situațiilor financiare anuale.

CAPITOLUL IV

Prevederi privind situațiile financiare anuale specifice administratorilor de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări, autorizate conform legii

Art. 15. - (1) Administratorii de fonduri de pensii facultative, prevăzuți la art. 2 lit. d) și e), au obligația să întocmească situațiile financiare anuale individuale pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative, denumite în continuare raport financiar anual privind fondurile de pensii facultative.

(2) Raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative este însoțit de raportul anual al consiliului de administrație al administratorului prevăzut la alin. (1) care administrează respectivul fond de pensii facultative.

Art. 16. - (1) Dosarul raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative cuprinde două seturi de informații:

a) setul nr. 1, care cuprinde:

1. raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative, aprobat de consiliul de administrație al entităților prevăzute la art. 15 alin. (1);
2. raportul anual al consiliului de administrație al entităților prevăzute la art. 15 alin. (1), pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative;
3. raportul de audit asupra raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative;
4. bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale, specifice activității de administrare a fondurilor de pensii facultative;

b) setul nr. 2, care cuprinde:

1. situațiile financiare anuale individuale ale administratorilor de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări, după caz, aprobate de adunarea generală ordinară a acționarilor entităților menționate la art. 2 lit. d) și e);
2. raportul anual al consiliului de administrație al entităților prevăzute la art. 15 alin. (1);
3. declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;
4. raportul de audit, conform legislației în vigoare;
5. hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor entităților prevăzute la art. 15 alin. (1) de aprobare a situațiilor financiare anuale;
6. bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;
7. propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative prevăzut la alin. (1) lit. a) pct. 1 trebuie să cuprindă:

- a) situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative, conform anexei nr. C1;
- b) situația veniturilor și cheltuielilor, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative, conform anexei nr. C2.

Art. 17. - (1) Administratorii de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări depun la A.S.F. raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

- a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și

b) pe suport hârtie, componentele raportului financiar prevăzute la art. 16 alin. (1) lit. a), semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Administratorii de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări depun la A.S.F., pe suport hârtie, componentele raportului financiar prevăzute la art. 16 alin. (1) lit. b), semnate și ștampilate, la termenele stabilite prin reglementările contabile aplicabile.

CAPITOLUL V

Prevederi privind situațiile financiare anuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c)

Art. 18. - (1) Entitățile prevăzute la art. 2 lit. c) au obligația să întocmească situațiile financiare anuale individuale.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c), însoțite de raportul anual al consiliului de administrație/administratorului unic și de raportul de audit sau de raportul cenzorului, după caz, sunt aprobate în adunarea generală a asociaților.

Art. 19. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale aferent entităților prevăzute la art. 2 lit. c) trebuie să cuprindă:

a) situațiile financiare anuale individuale, aprobate în adunarea generală a asociaților/acționarilor, ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c);

b) raportul anual al consiliului de administrație/administratorului unic;

c) declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;

d) raportul de audit sau raportul de cenzor, conform legislației în vigoare;

e) hotărârea adunării generale a asociaților brokerului de pensii de aprobare a situațiilor financiare anuale;

f) bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c) trebuie să cuprindă:

a) bilanțul, conform anexei nr. A1;

b) contul de profit și pierdere, conform anexei nr. A2;

c) situația modificărilor capitalului propriu, conform anexei nr. A3;

d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. A4;

e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale;

f) date informative, conform anexei nr. E1;

- g) situația activelor imobilizate, conform anexei nr. E2;
- h) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c) cuprind:

- a) provizioanele, conform anexei nr. A5;
- b) repartizarea profitului, conform anexei nr. A6;
- c) analiza rezultatului din exploatare, conform anexei nr. A7;
- d) situația creanțelor și datoriilor, conform anexei nr. A8;
- e) evoluția activelor imobilizate, conform anexei nr. A9;
- f) principii, politici și metode contabile, conform anexei nr. A10;
- g) informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere, conform anexei nr. A11;
- h) participații și surse de finanțare, conform anexei nr. A12;
- i) alte informații privind activitatea entității, conform anexei nr. A13.

Art. 20. - (1) Entitățile prevăzute la art. 2 lit. c) depun la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

- a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și
- b) pe suport hârtie, semnate și ștampilate, conform legii, așa cum este prevăzut la art. 19.

(2) Pentru depunerea spre publicare a situațiilor financiare anuale individuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, entitățile prevăzute la art. 2 lit. c) aplică prevederile art. 10.

CAPITOLUL VI

Prevederi privind situațiile financiare anuale specifice Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Art. 21. - Fondul de garantare trebuie să întocmească situații financiare anuale.

Art. 22. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale ale Fondului de garantare trebuie să cuprindă:

- a) situațiile financiare anuale individuale ale Fondului de garantare, aprobate conform Legii nr. 187/2011;
- b) raportul anual al consiliului de administrație, conform Legii nr. 187/2011;

c) declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;

d) raportul de audit, întocmit de auditorul financiar, conform legislației în vigoare;

e) hotărârea de aprobare a situațiilor financiare anuale, conform Legii nr. 187/2011;

f) bilanța de verificare a conturilor sintetice și bilanța de verificare a conturilor analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;

g) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;

h) raportul privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale Fondului de garantare prevăzute la alin. (1) lit. a) trebuie să cuprindă:

a) bilanțul, conform anexei nr. D1;

b) contul de profit și pierdere, conform anexei nr. D2;

c) situația modificărilor capitalului propriu, conform anexei nr. D3;

d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. D4;

e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale;

f) date informative, conform anexei nr. E1;

g) situația activelor imobilizate, conform anexei nr. E2.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale Fondului de garantare, menționate la alin. (2) lit. e), conțin:

a) Nota 1 - Situația activelor imobilizate - conform anexei nr. D5;

b) Nota 2 - Situația depozitelor bancare - conform anexei nr. D6;

c) Nota 3 - Situația creanțelor și datoriilor - conform anexei nr. D7;

d) Nota 4 - Situația privind resursele financiare ale Fondului de garantare - conform anexei nr. D8;

e) Nota 5 - Situația sumelor utilizate pentru acoperirea plății compensației către participanți și beneficiari - conform anexei nr. D9;

f) Nota 6 - Plasarea disponibilităților Fondului de garantare - conform anexei nr. D10;

g) Nota 7 - Analiza rezultatului obținut de Fondul de garantare - conform anexei nr. D11;

h) Nota 8 - Provizioane - conform anexei nr. D12;

i) Nota 9 - Principii, politici și metode contabile - conform anexei nr. D13;

j) Nota 10 - Alte informații privind activitatea Fondului de garantare - conform anexei nr. D14.

Art. 23. - (1) Fondul de garantare depune la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și

b) pe suport hârtie, componentele dosarului situațiilor financiare anuale individuale, prevăzute la art. 22, semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Fac obiectul publicării pe portalul propriu al Fondului de garantare următoarele:

a) situațiile financiare anuale;

b) raportul anual al consiliului de administrație;

c) raportul de audit;

d) hotărârea de aprobare a situațiilor financiare anuale.

Art. 24. - Pentru depunerea spre publicare a situațiilor financiare anuale individuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, Fondul de garantare aplică prevederile art. 10.

CAPITOLUL VII

Instrucțiuni aplicabile entităților care nu au avut activitate

Art. 25. - Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de A.S.F., care nu au desfășurat activitate de la înființare până la sfârșitul perioadei de raportare, nu întocmesc situații financiare anuale, acestea urmând să depună la A.S.F., în termen de 60 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar, o declarație pe propria răspundere care să cuprindă cel puțin următoarele date de identificare, astfel:

a) pentru administratorii de fonduri de pensii care sunt societăți de pensii, societăți de asigurări și societăți de administrare a investițiilor, precum și pentru brokerii de pensii private:

(i) denumirea completă, conform certificatului de înregistrare al administratorului la Oficiul Național al Registrului Comerțului;

(ii) adresa completă și numărul de telefon;

(iii) numărul de înregistrare la registrul comerțului;

(iv) codul unic de înregistrare;

(v) capitalul social;

b) pentru fondurile de pensii facultative și fondurile de pensii administrate privat:

(i) denumirea completă;

(ii) numărul de înregistrare la A.S.F., conform autorizației de funcționare;

(iii) capitalul fondului de pensii.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

Art. 26. - (1) Constituie contravenții la prevederile prezentei norme următoarele fapte:

- a) neîntocmirea și neauditarea situațiilor financiare anuale individuale;
- b) neîntocmirea și neauditarea raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative;
- c) netransmiterea, transmiterea cu întârziere sau transmiterea de situații financiare anuale individuale cu date ori informații eronate către A.S.F.;
- d) nerespectarea prevederilor referitoare la cerințele de publicare pe pagina proprie de web a informațiilor;
- e) deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate;
- f) nerespectarea prevederilor referitoare la scrisoarea către conducerea entității.

(2) Nerespectarea dispozițiilor cuprinse în prezenta normă se sancționează conform prevederilor art. 38 lit. c), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1) lit. k), alin. (2), (3), (4), (6), (7), (9) și (10) din Legea nr. 204/2006 și ale art. 81 alin. (1) lit. c), art. 140 alin. (1), art. 141 alin. (1) lit. g), alin. (2), (3), (4), (6), (7), (9) și (10) din Legea nr. 411/2004.

Art. 27. - Săvârșirea de către Fondul de garantare sau de către persoana fizică responsabilă din cadrul acestuia a vreunui dintre faptele prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. a), c), d), e) și f) se sancționează în funcție de gravitatea faptelor cu:

- a) avertisment scris;
- b) amendă contravențională între 1.000 lei și 100.000 lei.

Art. 28. - Entitățile prevăzute la art. 2 depun dosarul situațiilor financiare anuale individuale la registratura A.S.F. 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.

Art. 29. - (1) Pentru situațiile financiare anuale, auditorii financiari au obligația de a transmite A.S.F. o copie a scrisorii de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de contabilitate și de control intern, document ce conține constatările cu impact financiar, constatările cu privire la rezultatele evaluării sistemelor de management și control intern, precum și recomandările pentru remedierea deficiențelor constatate.

(2) Scrisoarea menționată la alin. (1) se transmite A.S.F., în limba română, în aceeași zi în care se transmite organelor de conducere ale entităților menționate la art. 2.

Art. 30. - Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

Art. 31. - Conținutul situațiilor financiare anuale individuale ale entităților menționate la art. 2 trebuie să fie relevant, real, corect, transparent, inteligibil și comparabil de la o perioadă la alta.

Art. 32. - Termenele prevăzute de prezenta normă care expiră într-o zi de sărbătoare legală sau într-o zi nelucrătoare se prelungesc până la sfârșitul următoarei zile lucrătoare.

Art. 33. - Anexele nr. A1-A13, B1-B10, C1, C2, D1-D14, E1 și E2*) fac parte integrantă din prezenta normă.

*) Anexele nr. A1-A13, B1-B10, C1, C2, D1-D14, E1 și E2 se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 248 bis.

Art. 34. - (1) Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

(2) Prevederile prezentei norme se aplică începând cu situațiile financiare aferente exercițiului 2016.

(3) La aplicarea pentru prima dată a prezentei norme, soldurile conturilor contabile la data de 1 ianuarie 2016 pentru bilanțul contabil, precum și soldurile conturilor contabile la data de 31 decembrie 2015 pentru contul de profit și pierdere se reclassifică în mod corespunzător pentru a fi asigurată comparabilitatea datelor. Reclasificarea va fi detaliată în cadrul notelor explicative la situațiile financiare, după caz.

(4) La aplicarea pentru prima dată a prezentei norme, doar pentru situațiile financiare ale anului 2016, termenul pentru depunerea acestora este cel prevăzut la art. 499 din Norma nr. 14/2015.

Art. 35. - La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă Hotărârea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private nr. 3/2011 privind aprobarea Normei nr. 3/2011 pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 193 din 21 martie 2011, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Autorității de Supraveghere
Financiară,
Mișu Negrițoiu

București, 10 aprilie 2017.

Nr. 7.

ANEXA Nr. A1
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Bilanț la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col.1	Col. 2	Col.3	Col.4
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros (ct. 205 + 208-2805- 2808-2905-2908)	03		

	4. Fondul comercial (ct.2071-2807)	04		
	5. Avansuri (ct. 4094)	05		
	TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212-2811-2812-2911-2912)	07		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223-2813- 2913)	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224- 2814-2914)	09		
	4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931 + 4093)	10		
	TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261-2961)	12		
	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672-2965)	13		
	3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 263- 2962-2963)	14		
	4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2675 + 2676-2967)	15		
	5. Investiții deținute ca immobilizări (ct.265 + 2677-2964)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2673* + 2674* + 2678* + 2679*-2966*-2969*)	17		
	7. Immobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 270 - 279)	18		
	TOTAL: (rd. 12 la 18)	19		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			

1. Materiale consumabile (ct. 302 + 303 + 322 + 323-392)	21		
2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL: (rd. 21 la 22)	23		
II. CREAŢE (Sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanțe comerciale* (ct. 2673* + 2674* + 2678* + 2679*-2966*- 2969* + 4092 + 411 + 413 + 418-491)	24		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511** + 4518**-4951*)	25		
3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952)	26		
4. Alte creanțe (ct.425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473**-496 + 5187)	27		
5. Creanțe privind capitalul subscris șinevărsat (ct. 456-4953)	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	30		
2. Alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 + 5113 + 5114-595-596-598)	31		
3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 520 + 526 + 527-528-529)	32		
TOTAL: (rd. 30 la 32)	33		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112 + 5121 + 5124 + 5125 + 5311 + 5314 + 5321 + 5 322 + 5323 + 5328 + 5411 + 5412 + 542)	34		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23 + 29 + 33 + 34)	35		
C CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.37 + 38)	36		

	1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471)	37		
	2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471)	38		
D	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681-169)	39		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	40		
	3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	41		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	42		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	43		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511*** + 4518***)	44		
	7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	45		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 4551 + 4558 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	46		
	TOTAL: (rd. 39 la 46)	47		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 37-47-73-76)	48		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20 + 38 + 48)	49		
G	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			

	1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681-169)	50		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	51		
	3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	52		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	53		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	54		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511*** + 4518***)	55		
	7.Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct.1663 + 1686 + 2692 + 453***)	56		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 4551 + 4558 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	57		
	TOTAL: (rd. 50 la 57)	58		
H	PROVIZIOANE			
	1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 150), (rd. 60 + 61) din care:	59		
	1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2 (ct. 1501)	60		
	1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3 (ct. 1502)	61		
	2. Provizioane nespecifice (ct. 151), (rd. 63 la 69) din care:	62		
	2.1. Provizioane pentru litigii (ct. 1511)	63		
	2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților (ct. 1512)	64		
	2.3. Provizioane pentru restructurare (ct. 1514)	65		

	2.4. Provizioane pentru pensii și obligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 1515)	66		
	2.5. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67		
	2.6. Provizioane pentru terminarea contractului (ct. 1517)	68		
	2.7. Alte provizioane (ct. 1518)	69		
	TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59 + 62)	70		
I	VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75) din care:	71		
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 73 + 74) din care:	72		
	1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)	73		
	1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)	74		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 76 + 77) din care:	75		
	2.1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472)	76		
	2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472)	77		
J	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL din care:			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	78		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	79		
	3. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)			
	Sold C	80		
	Sold D	81		
	TOTAL CAPITAL (rd.78 + 79 + 80-81)	82		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	83		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	84		
	IV. REZERVE			

1. Rezerve legale (ct. 1061)	85		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	86		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	87		
4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069)	88		
TOTAL REZERVE (rd. 85 la 88)	89		
5. Acțiuni proprii (ct. 109)	90		
6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	91		
7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	92		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117)			
Sold C	93		
Sold D	94		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	95		
Sold D	96		
Repartizarea profitului (ct. 129)	97		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 82 + 83 + 84 + 89-90 + 91-92 + 93-94 + 95-96-97)	98		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;

**) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A2
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie

Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03)	01		
a) Venituri din activitatea de exploatare (ct. 704 + 705 + 706 + 708)	02		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 741)	03		

2. Venituri din producția de imobilizări (ct. 721 + 722)	04		
3. Alte venituri din exploatare (ct.755 + 758)	05		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05)	06		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	07		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	08		
b) Alte cheltuieli cu materialele (ct. 603 + 604 + 608- 609)	09		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apă) (ct. 605- 741)	10		
5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private (ct.620)	11		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13 + 14)	12		
a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	13		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	14		
7. Ajustări	15		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	17		
a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816 + 7815)	18		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	20		
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23 + 24 + 25)	22		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613+ 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	23		

b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	24		
c) Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652 + 655 + 658)	25		
9.Ajustări privind provizioanele (rd.27-28)	26		
a) Cheltuieli (ct. 6812)	27		
b) Venituri (ct. 7812)	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22 + 26)	29		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
- Profit (rd.6-29)	30		
- Pierdere (29-6)	31		
VENITURI FINANCIARE			
11. Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	32		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	33		
12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare (ct. 766)	34		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	35		
13.Alte venituri financiare (ct.762 + 764 + 765 + 767 + 768)	36		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	37		
CHELTUIELI FINANCIARE			
14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40)	38		
Cheltuieli (ct. 686)	39		
Venituri (ct. 786)	40		
15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare (ct. 666)	41		

- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	42		
16. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	43		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 41 + 43)	44		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ			
- Profit (rd.37-44)	45		
- Pierdere (rd.44-37)	46		
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37)	47		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44)	48		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)			
- Profit (rd.47-48)	49		
- Pierdere (rd.48-47)	50		
Impozitul pe profit (ct. 691)	51		
Alte impozite (ct. 698)	52		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
- Profit (rd.49-51-52)	53		
- Pierdere (rd.50 + 51 + 52)	54		

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A3

la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Situația modificărilor capitalului propriu la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Descreșteri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6=3 + 4- 5
1	Capital subscris				
2	Prime de capital				
3	Rezerve din reevaluare				
4	Rezerve legale				
5	Rezerve statutare sau contractuale				
6	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare				
7	Alte rezerve				
8	Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private				
9	Acțiuni proprii				

10	Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii				
11	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii				
12	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
13	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
14	Rezultatul exercițiului financiar				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
15	Repartizarea profitului				
16	Total capitaluri proprii				

Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent și vor fi însoțite de informații referitoare la:

- natura modificărilor;
- tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informații semnificative.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A4
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE		
1	a) Încasări de la clienți*)		
2	b) Plăți către furnizori și creditori		
3	c) Dobânzi plătite		

4	d) Impozit pe profit plătit		
5	e) Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor **)		
6	Trezoreria netă din activități de exploatare		
B.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚIE		
7	a) Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
8	b) Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		
9	c) Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		
10	d) Dobânzi încasate		
11	e) Dividende încasate		
12	Trezorerie netă din activități de investiție		
C.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
13	a) încasări din emisiunea de acțiuni		
14	b) încasări din împrumuturi pe termen lung		
15	c) plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
16	d) dividende plătite		
17	Trezorerie netă din activități de finanțare		
18	Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie		
19	Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar		
20	Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar		

*) - se completează cu încasări din activitatea de exploatare;

**) - se completează cu alte încasări din exploatare, după caz;

NOTĂ:

Administratorii pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A5
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Nota 1 - Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Transferuri în conturi **) (lei)	Transferuri din conturi**) (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.0	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5=2 + 3-4

**) Cu explicarea naturii, sursei sau destinației acestora.

NOTĂ:

***) Pentru provizionul tehnic, administratorul va descrie separat și în mod obligatoriu:

1. metoda de calcul utilizată;
2. explicații cu privire la evoluția provizionului tehnic pe parcursul anului;
3. explicații cu privire la activele financiare care acoperă valoarea provizionului tehnic și a metodelor de evaluare ale acestora.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A6
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Nota 2 - Repartizarea profitului*)

*) În cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

Destinația profitului	Suma (lei)
Col.1	Col.2
Profit net de repartizat	
- Rezerva legală	
- Acoperirea pierderii contabile	
- Dividende	
- Alte rezerve	
- Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private	
Profit nerepartizat	

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A7
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Nota 3 - Analiza rezultatului din exploatare

Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3
VENITURI DIN EXPLOATARE		
1. Cifra de afaceri netă		
a) Venituri din activitatea curentă		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete		
2. Veniturile producției immobilizate în scopuri proprii		
3. Alte venituri din exploatare		

VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE		
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile		
b) Alte cheltuieli cu materialele		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)		
5. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii		
6. Cheltuieli cu personalul		
a) Salarii		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială		
7. Ajustări		
a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		
a.1) Cheltuieli		
a.2) Venituri		
b) Ajustarea valorii activelor circulante		
b.1) Cheltuieli		
b.2) Venituri		
8. Alte cheltuieli de exploatare		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate		
9. Ajustări privind provizioanele		
a) Cheltuieli		
b) Venituri		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		

NOTĂ:

Se vor menționa următoarele informații:

1. Informații privind cifra de afaceri netă;
2. Se vor prezenta în mod clar, informații utile pentru evaluarea performanței financiare a entității.

De exemplu informații privind:

- (i) Venituri din lucrări executate și servicii prestate
- (ii) Venituri din studii și cercetări
- (iii) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
- (iv) Venituri din activități diverse
- (v) Venituri din producția de imobilizări necorporale
- (vi) Venituri din producția de imobilizări corporale
- (vii) Venituri din subvenții de exploatare aferente activității curente
- (viii) Alte venituri din exploatare
- (ix) Cheltuieli privind stocurile
- (x) Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
- (xi) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
- (xii) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- (xiii) Cheltuieli cu personalul
- (xiv) Alte cheltuieli de exploatare

3.

(1) totalul onorariilor percepute, aferente exercițiului financiar, de auditorul financiar sau firma de audit pentru auditul financiar al situațiilor financiare anuale, onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și orice alte servicii decât cele de audit;

(2) tipul și quantumul comisioanelor de administrare a fondului,

(3) tipul și quantumul comisioanelor aferente activității de depozitare,

(4) alte comisioane și taxe prevăzute de legislația în vigoare privind pensiile administrate privat și pensiile facultative.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A8
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Nota 4 - Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului Financiar (lei)	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Col.0	Col.1 = 2 + 3	Col.2	Col.3
Total, din care			

Datorii*)		Termen de exigibilitate
-----------	--	-------------------------

	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Col.0	Col.1 = 2 + 3 + 4	Col.2	Col. 3	Col. 4
Total, din care				

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- b) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor;
- c) situația creanțelor și datoriilor se va prezenta în formă analitică.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A9

la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

Adresa: localitatea, sectorul, str nr, bl, sc, ap

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

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)

Telefon, fax

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Număr din registrul comerțului

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

Forma de proprietate |_|_|

Nota 5 - Situația activelor imobilizate

Denumirea elementului de activ imobilizat	Valoarea brută				Ajustare de valoare			
	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Cedări, transferuri și alte reduceri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar (lei)	Reduceri sau reluări (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5=2 + 3-4	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9=6 + 7-8
TOTAL								

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A10

la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Nota 6 - Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale, inclusiv o prezentare detaliată a diferențelor dintre politicile contabile aplicate de entitate și politicile aplicate de societatea mamă;

b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:

(i) natura;

(ii) motivele;

(iii) evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

d) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acesteia.

e) Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.

f) În cazul reevaluării imobilizărilor corporale:

(i) elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;

(ii) valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;

(iii) tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;

(iv) modificările rezervei din reevaluare:

- valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;

- diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;

- sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;

- valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

g) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

h) Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ la data bilanțului de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total pe categorii de active fungibile.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A11

la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

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

Adresa: localitatea, sectorul, str nr Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)

Telefon, fax

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Număr din registrul comerțului

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

Forma de proprietate |_|_|

Nota 7 - Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Se vor face mențiuni cu privire la:

- a) componența consiliului de administrare și, dacă este cazul, a comitetului de direcție;
- b) numele acționarilor care dețin mai mult de 5% din totalul acțiunilor și procentul deținut de aceștia din totalul acțiunilor;
- c) indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere;
- d) denumirea și sediul depozitarului fondului de pensii;
- e) obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;
- f) valoarea avansurilor și a creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul exercițiului:
 - (i) rata dobânzii;
 - (ii) principalele clauze ale creditului;
 - (iii) suma rambursată până la acea dată;
 - (iv) obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora;
- g) salariați și colaboratori, conform contractelor individuale de muncă, contractelor de management, contractelor de mandat, convențiilor civile, contractelor de colaborare și altele asimilate, cu defalcarea pe fiecare categorie, astfel: 1. personal cu funcții de conducere; 2. personal cu funcții de execuție; 3. alte categorii:
 - (i) număr mediu,
 - (ii) salarii plătite sau de plătit/sume plătite sau de plătit, aferente exercițiului financiar, precum și cheltuielile sociale aferente, defalcate pe categorii de personal;
 - (iii) alte cheltuieli cu contribuțiile plătite de societate la fondurile de pensii facultative în numele și în contul participanților, care au calitatea de angajați în cadrul entității.
- h) alte informații.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A12
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Nota 8 - Participații și surse de finanțare

Se vor prezenta următoarele informații:

a) se menționează existența oricăror certificate de participare, valori elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în contabilitate;

b) capital social subscris/patrimoniul entității;

c) numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise, menționându-se dacă au fost integral vărsate, și, după caz, numărul acțiunilor pentru care s-a cerut, fără rezultat, efectuarea vărsămintelor;

d) acțiuni răscumpărabile:

(i) data cea mai apropiată și data limită de răscumpărare;

(ii) caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al răscumpărării;

(iii) valoarea eventualei prime de răscumpărare;

e) acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:

(i) tipul de acțiuni;

(ii) număr de acțiuni emise;

(iii) valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire;

(iv) drepturi legate de distribuție: numărul, descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare, perioada de exercitare a drepturilor, prețul plătit pentru acțiunile distribuite;

f) obligațiuni emise:

(i) tipul obligațiunilor emise;

(ii) valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni;

(iii) obligațiuni emise de entitate, deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de aceasta: valoarea nominală, valoarea înregistrată în momentul plății.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. A13
la normă

Societatea de pensii/Brokerul de pensii private

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

Număr din registrul comerțului

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

Forma de proprietate |_|_|

Nota 9 - Alte informații privind activitatea entității

Se prezintă:

A. Informații cu privire la prezentarea administratorului entității

(i) natura;

B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

C. Informații cu privire la profitul sau pierderea realizată:

(i) reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, astfel cum este prezentată în declarația de impozit;

(ii) măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale

D. Cifra de afaceri: prezentarea acestuia pe segmente de activități

E. Evenimentele ulterioare datei bilanțului

Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

(i) natura evenimentului;

(ii) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

F. Explicații privind veniturile speciale Explicații despre valoarea și natura:

(i) veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

(ii) veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

G. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit

H. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

I. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

J. Datorii probabile și angajamente acordate

K. Angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută.

L. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

M. Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații;

N. Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing

O. În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:

1. o descriere generală a contractelor semnificative de leasing;
2. dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.

P. În cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenția următoarele: o descriere generală a contractelor importante de leasing, incluzând, dar fără a se limita la, următoarele:

(i) existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;

(ii) restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing

(iii) dobânda de plătit aferentă perioadelor viitoare.

R. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

S. Nota explicativă privind evenimentele relevante în legătură cu aplicarea principiilor de guvernare corporativă

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B1

la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară

Bilanț la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Titluri immobilizate (ct. 265)	01		
	2. Creanțe immobilizate (ct. 267)	02		
	TOTAL: (rd. 01 la 02)	03		
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. CREANȚE (sume ce trebuie să fie încasate după o perioadă mai mare de un an)			
	1. Clienți (ct. 411)	04		
	2. Efecte de primit de la clienți (ct. 413)	05		
	3. Creanțe - furnizori debitori (ct. 409)	06		
	4. Decontări cu participanții (ct. 452)	07		
	5. Alte creanțe (ct. 267 + 446* + 461 + 473* + 5187)	08		
	TOTAL: (rd. 04 la 08)	09		
	II. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
	1. Investiții financiare pe termen scurt (ct. 506 + 508 + 5113 + 5114)	10		
	III. CASĂ ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531)	11		
	ACTIVE CIRCULANTE TOTAL: (rd. 09 + 10 + 11)	12		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	13		

D	DATORII: SUME CARE URMEAZĂ SĂ FIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Avansuri încasate (ct. 419)	14		
	2. Datorii comerciale (ct. 401 + 408)	15		
	3. Efecte de plătit (ct. 403)	16		
	4. Sume datorate privind decontările cu participanții (ct. 452** + 459)	17		
	5. Alte datorii (ct. 269 + 446** + 462 + 473** + 509 + 5186)	18		
	TOTAL: (rd. 14 la 18)	19		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 12 + 13-19-28)	20		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 03 + 20)	21		
G	DATORII: SUME CARE URMEAZĂ SĂ FIE PLĂTITE DUPĂ O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	22		
	2. Datorii comerciale (ct. 401 + 408)	23		
	3. Efecte de plătit (ct. 403)	24		
	4. Sume datorate privind decontări cu participanții (ct. 452** + 459)	25		
	5. Alte datorii (ct. 269 + 446** + 462 + 473** + 509 + 5186)	26		
	TOTAL: (rd. 22 la 26)	27		
H	VENITURI ÎN AVANS (ct. 472)	28		
I	CAPITALURI PROPRII			
	1. Capitalul fondului de pensii private (ct. 1017)	29		
	2. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106)	30		
	3. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (ct. 1171)			
	Profit (ct. 1171 - sold creditor)	31		
	Pierdere (ct. 1171 - sold debtor)	32		

4. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174)		x	x
Profit (ct. 1174 - sold creditor)	33		
Pierdere(ct. 1174 - sold debtor)	34		
5. Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121)		x	x
Profit (ct.121 - sold creditor)	35		
Pierdere (ct.121 - sold debtor)	36		
6. Repartizarea profitului (ct. 129)	37		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 29 + 30 + 31- 32 + 33-34 + 35-36-37)	38		

*) Solduri debitoare ale conturilor respective

**) Solduri creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B2

la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară

Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie

Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare
---------------------------	------	---

			Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A	VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ		x	x
	1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	01		
	2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 762)	02		
	3. Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763)	03		
	4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	04		
	5. Venituri din dobânzi (ct. 766)	05		
	6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 765 + 767 + 768)	06		
	7. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704)	07		
	8. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754 + 758)	08		
	TOTAL VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 01 la 08)	09		
B	CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ		x	x
	1. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	10		
	2. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	11		
	3. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 663 + 665 + 667 + 668)	12		
	4. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	13		
	5. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	14		
	6. Cheltuieli privind alte servicii executate de terți (ct. 628)	15		
	7. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	16		
	8. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654 + 658)	17		
	TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 10 la 17)	18		

C	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ		x	x
	Profit (rd. 09-18)	19		
	Pierdere (rd. 18-09)	20		
D	TOTAL VENITURI (rd. 09)	21		
E	TOTAL CHELTUIELI (rd. 18)	22		
F	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
	Profit (21-22)	23		
	Pierdere (22-21)	24		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B3

la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară

Situația modificărilor capitalului propriu la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Descreșteri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6=3 + 4-5
1	Capitalul privind unitățile de fond la				

	valoarea nominală (ct. 101)				
2	Prime aferente unităților de fond (ct. 104)				
3	Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106)				
4	Rezultatul reportat aferent activității fondului de pensii (ct. 1171)				
	Sold C				
	Sold D				
5	Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174)				
	Sold C				
	Sold D				
6	Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121)				
	Sold C				
	Sold D				
7	Repartizarea profitului (129)				
8	Total capitaluri proprie				

Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent și vor fi însoțite de informații referitoare la:

- a) natura modificărilor;
- b) tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- c) natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;

d) orice alte informații semnificative.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B4
la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară

Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
	a) Încasări de la participanți		
	b) Plăți către participanți		
	c) Plăți către furnizori și creditorii		
	d) Dobânzi plătite		
	e) Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
	Trezoreria netă din activitatea de exploatare		
B.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII		

	a) Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
	b) Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare		
	c) Încasări din vânzarea de imobilizări financiare		
	d) Dobânzi încasate		
	e) Venituri financiare încasate		
	Trezorerie netă din activități de investiție		
C.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
	Trezorerie netă din activități de finanțare		
Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie			
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar			
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar			

NOTĂ:

Administratorii pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B5
la normă

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE DE ADMINISTRATORI PENTRU FONDURILE DE PENSII

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară Administrator
de fond

Nota 1 - Situația depozitelor bancare la data de 31 decembrie

Denumire		Valoarea depozitului			Valoarea dobânzii		Pondere în total	Data constituirii	Data scadenței
Banca	Simbol	Scadența la o lună	Scadența la 3 luni	Scadența peste 3 luni	%	Valoare			
Col.0	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9
Total								x	x

NOTĂ:

- Situația va cuprinde toate depozitele, certificatele de depozit, certificatele de trezorerie, etc. constituite, ajunse la scadență sau neajunse la scadență;

- Pentru cele neajunse la scadență, neprelungite, lichidate, în nota explicativă se va menționa motivul lichidării acestora.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B6

la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară Administrator
de fond

NOTA 2 - Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului Financiar	TERMEN DE LICHIDITATE		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
Col.0	Col.1 = 2 + 3	Col.2	Col.3	
TOTAL, din care				
Datorii*)	Sold la sfârșitul exercițiului Financiar	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Col.0	Col.1 = 2 + 3 + 4	Col.2	Col.3	Col.4
TOTAL, din care				

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- b) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor;
- c) situația creanțelor și datoriilor se va prezenta în formă analitică.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B7
la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară Administrator
de fond

NOTA 3 - Analiza rezultatului din activitatea curentă

Identificarea elementului	Rând	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	1		
Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762)	2		
Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763)	3		
Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	4		
Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704)	5		

Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754 + 758)	6		
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	7		
Venituri din dobânzi (ct. 766)	8		
Alte venituri financiare din activitatea curentă (rd. 10 + 11)	9		
- din sconturi obținute (ct. 767)	10		
- din alte venituri financiare (ct. 768)	11		
VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 01 la 09)	12		
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	13		
Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	14		
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate (ct. 627)	15		
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	16		
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	17		
Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654 + 658)	18		
Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	19		
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	20		
Alte cheltuieli financiare din activitatea curentă (rd. 22 la 23)	21		
- cheltuieli privind sconturile acordate (ct. 667)	22		
- alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 668)	23		
CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 13 la 21)	24		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
- profit (rd. 12-24)	25		
- pierdere (rd. 24-12)	26		

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B8
la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară Administrator
de fond

NOTA 4 - Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

- a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
 - (i) natura;
 - (ii) motivele;
 - (iii) evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.
- c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.
- d) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B9

la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară Administrator
de fond

NOTA 5 - Participații și surse de finanțare

A. Se vor prezenta următoarele informații pentru perioada raportată:

a) Evoluția valorii și numărului unităților de fond

i. creșterile și descreșterile aferente unităților de fond;

ii. structura aferentă creșterilor și descreșterilor în valoarea unităților de fond

b) numărul și valoarea totală a unităților de fond nou emise;

c) numărul și valoarea totală a unităților de fond anulate.

B. Situația privind evoluția numărului participanților și a valorii unității de fond în ultima zi a lunii

Luna	Numărul participanților					Valoarea unității de fond	Număr de unități de fond
	S0	S1	S2	S3	S4		
Ianuarie							
Februarie							
Martie							
Aprilie							
Mai							
Iunie							
Iulie							
August							
Septembrie							

Octombrie							
Noiembrie							
Decembrie							

S0 = număr participanți care au aderat în luna respectivă

S1 = număr participanți care au intrat prin transfer în luna respectivă;

S2 = număr participanți care au ieșit prin transfer în luna respectivă;

S3 = număr de participanți la care a fost închis contul (decese, invalidități permanente, intrare în drepturile de plată a pensiei);

S4 = număr de participanți existenți la sfârșitul lunii în luna respectivă;

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. B10

la normă

Fondul de pensii

Număr de înregistrare în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară Administrator
de fond

NOTA 6 - Alte informații privind activitatea entității

Se prezintă:

A. Informații cu privire la prezentarea administratorului entității raportoare.

B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

C. Informații cu privire la profitul sau pierderea realizată:

- măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare,

a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale.

D. Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

i. natura evenimentului;

ii. o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

E. Explicații despre valoarea și natura:

i. veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

ii. veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

F. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit.

G. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.

H. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

I. Datorii probabile și angajamente acordate.

J. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

K. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. C1

la normă

Administrator

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă
CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv
desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros	03		
	4. Fondul comercial	04		
	5. Avansuri	05		
	TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții	07		
	2. Instalații tehnice și mașini	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier	09		

	4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	10		
	TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acțiuni deținute la entități afiliate	12		
	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate	13		
	3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	14		
	4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare	15		
	5. Investiții deținute ca imobilizări	16		
	6. Alte împrumuturi	17		
	7. Imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic	18		
	TOTAL: (rd. 12 la 18)	19		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materiale consumabile	21		
	2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	22		
	TOTAL: (rd. 21 la 22)	23		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
	1. Creanțe comerciale*	24		
	2. Sume de încasat de la entitățile afiliate	25		
	3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	26		
	4. Alte creanțe	27		

	5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	28		
	TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
	III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate	30		
	2. Alte investiții financiare pe termen scurt	31		
	3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic	32		
	TOTAL: (rd. 30 la 32)	33		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	34		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23 + 29 + 33 + 34)	35		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (rd.37 + 38)	36		
	1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	37		
	2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	38		
D	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	39		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit	40		
	3. Avansuri încasate de la clienți	41		
	4. Datorii comerciale - furnizori	42		
	5. Efecte de comerț de plătit	43		
	6. Sume datorate entităților afiliate	44		
	7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	45		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	46		
	TOTAL: (rd. 39 la 46)	47		

E	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 37-47-73-76)	48		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20 + 38 + 48)	49		
G	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	50		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit	51		
	3. Avansuri încasate de la clienți	52		
	4. Datorii comerciale - furnizori	53		
	5. Efecte de comerț de plătit	54		
	6. Sume datorate entităților afiliate	55		
	7.Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	56		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	57		
	TOTAL: (rd. 50 la 57)	58		
H	PROVIZIOANE			
	1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private, (rd. 60 + 61) din care:	59		
	1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2	60		
	1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3	61		
	2. Provizioane nespecifice, (rd. 63 la 69) din care:	62		
	2.1. Provizioane pentru litigii	63		
	2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților	64		
	2.3. Provizioane pentru restructurare	65		
	2.4. Provizioane pentru pensii și obligații similare, altele decât cele prevăzute la	66		

	provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private			
	2.5. Provizioane pentru impozite	67		
	2.6. Provizioane pentru terminarea contractului	68		
	2.7. Alte provizioane	69		
	TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59 + 62)	70		
I	VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75) din care:	71		
	1. Subvenții pentru investiții (rd. 73 + 74) din care:	72		
	1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	73		
	1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	74		
	2. Venituri înregistrate în avans (rd. 76 + 77) din care:	75		
	2.1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	76		
	2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	77		
J	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL din care:			
	1. Capital subscris vărsat	78		
	2. Capital subscris nevărsat	79		
	3. Alte elemente de capitaluri proprii			
	Sold C	80		
	Sold D	81		
	TOTAL CAPITAL (rd.78 + 79 + 80-81)	82		
	II. PRIME DE CAPITAL	83		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	84		
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale)	85		

2. Rezerve statutare sau contractuale	86		
3. Alte rezerve)	87		
4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private	88		
TOTAL REZERVE (rd. 85 la 88)	89		
5. Acțiuni proprii	90		
6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	91		
7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	92		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ			
Sold C	93		
Sold D	94		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	95		
Sold D	96		
Repartizarea profitului	97		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 82 + 83 + 84 + 89-90 + 91-92 + 93-94 + 95-96-97)	98		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;

**) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. C2

la normă

Administrator

Județul |_|_|

Entitatea

Adresa: localitatea, sectorul, str nr .
....., bl, sc, ap

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)

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

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (denumire clasă CAEN)

Cod clasă CAEN |_|_|_|_|

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

Situația veniturilor și cheltuielilor la data de 31 decembrie

Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03)	01		
a) Venituri din activitatea de exploatare	02		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	03		
2. Venituri din producția de imobilizări	04		
3. Alte venituri din exploatare	05		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05)	06		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			

4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	07		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile	08		
b) Alte cheltuieli cu materialele	09		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apă)	10		
5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private	11		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13 + 14)	12		
a) Salarii și indemnizații	13		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	14		
7. Ajustări	15		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) Cheltuieli	17		
a.2) Venituri	18		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) Cheltuieli	20		
b.2) Venituri	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23 + 24 + 25)	22		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	24		
c) Alte cheltuieli de exploatare	25		
9. Ajustări privind provizioanele (rd. 27-28)	26		
a) Cheltuieli	27		
b) Venituri	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22 + 26)	29		

PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
- Profit (rd.6-29)	30			
- Pierdere (29-6)	31			
VENITURI FINANCIARE				
11. Venituri din interese de participare	32			
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	33			
12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare	34			
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	35			
13. Alte venituri financiare	36			
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	37			
CHELTUIELI FINANCIARE				
14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40)	38			
Cheltuieli	39			
Venituri	40			
15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare	41			
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	42			
16. Alte cheltuieli financiare	43			
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 41 + 43)	44			
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ				
- Profit (rd.37-44)	45			
- Pierdere (rd.44-37)	46			
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37)	47			
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44)	48			
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)				
- Profit (rd.47-48)	49			
- Pierdere (rd.48-47)	50			
17. Impozitul pe profit	51			

18. Alte impozite	52		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCİIULUI FINANCIAR			
- Profit (rd.49-51-52)	53		
- Pierdere (rd.50 + 51 + 52)	54		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D1

la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Bilanț la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A	ACTIVE IMOBILIZATE (rd.2 + 5 + 10)	1		
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd.3 + 4)	2		
	1. Cheltuieli de constituire (ct.201 - 2801)	3		
	2. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros și alte immobilizări necorporale (ct.205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	4		

	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd.6 + 7 + 8 + 9)	5		
	1. Terenuri, amenajări de terenuri și construcții (ct.211 + 212-2811-2812-2911-2912)	6		
	2. Mijloace de transport (ct.213 + 223-2813-2913)	7		
	3. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (ct.214 + 224-2814-2914)	8		
	4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931)	9		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd.11 + 12)	10		
	1. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2965)	11		
	2. Creanțe immobilizate (ct. 267- 2967)	12		
B	ACTIVE CIRCULANTE (rd.14 + 17 + 20 + 21)	13		
	I. MATERIALE CONSUMABILE (rd.15 + 16)	14		
	1. Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct.302 + 303 + 322 + 323-3921-3922)	15		
	2. Avansuri pentru achiziția de materiale consumabile (ct.409)	16		
	II. CREAŢE (rd.18 + 19)	17		
	1. Sume de încasat de la administratorii de fonduri de pensii și furnizorii de pensii private autorizați de ASF (ct.411 + 413 + 418 + 452**-4911-4912)	18		
	2. Alte creanțe (ct.425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 461 + 473**-496 + 5182)	19		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.505 + 506 + 508-595-596-598)	20		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.512 + 531 + 532 + 542)	21		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)	22		

D	DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (rd24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30)	23		
	1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct.161 + 1681-169)	24		
	2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct.162 + 167 + 1682 + 519)	25		
	3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare (ct. 401 + 404 + 408)	26		
	4. Efecte de plătit (ct.403 + 405)	27		
	5. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (ct.452***)	28		
	6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct.459)	29		
	7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687* + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 462 + 473*** + 509 + 5181)	30		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE = Active circulante (rd.13) + cheltuieli în avans (rd.22) - Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (rd.23) - Venituri înregistrate în avans (rd.42)	31		
F	ACTIVE MINUS DATORII CURENTE = Active imobilizate (rd.1) + Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd.31)	32		
G	DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd 34 + 35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40)	33		
	1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct.161 + 1681-169)	34		
	2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct.162 + 167 + 1682 + 519)	35		

	3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare (ct. 401 + 404 + 408)	36		
	4. Efecte de plătit (ct.403 + 405)	37		
	5. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (ct.452***)	38		
	6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct.459)	39		
	7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687* + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 462 + 473*** + 509 + 5181)	40		
H	PROVIZIOANE (ct. 151)	41		
I	VENITURI ÎN AVANS (ct.472 + 475)	42		
J	CAPITAL ȘI REZERVE	43	x	x
	1. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct.102) (rd. 45 + 46 + 47 + 48 + 49 + 50)	44		
	1.1 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții(ct. 1021)	45		
	1.2 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare (ct. 1022)	46		
	1.3 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (ct. 1023)	47		
	1.4 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor(ct. 1024)	48		

1.5 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (ct. 1025)	49		
1.6 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (ct. 1026)	50		
2. Rezerve (ct. 106)	51		
3. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	52		
4. Rezultatul reportat (ct. 117)	53	x	x
Profit	54		
Pierdere	55		
5. Rezultatul exercițiului financiar (ct.121)	56	x	x
Profit	57		
Pierdere	58		
Repartizarea profitului (ct.129)	59		
6.Total capitaluri proprii (rd.44 + 51 + 52 + 54-55 + 57-58-59)	60		

1 Sume de reluat la venituri într-o perioadă de până într-un an

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D2

la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie

	Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
			Exercițiul financiar precedent (I ei)	Exercițiul financiar precedent (I ei)
	Col.1	Col. 2	Col.3	Col.4
A	VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9)	1		
	1. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare (ct. 704)	2		
	2. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	3		
	3. Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762)	4		
	4. Venituri din sconturi obținute(ct. 767)	5		
	5. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	6		
	6. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	7		
	7.Venituri din dobânzi (ct. 766)	8		
	8. Alte venituri din activitatea curentă (ct.768 + 751 + 752 + 755 + 758)	9		
B	CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 29)	10		
	1. Cheltuieli privind investiții financiare cedate (ct. 664)	11		
	2. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	12		
	3. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	13		
	4. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile pe termen scurt (ct.686-786)	14		
	5. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd 16 + 17 + 20)	15		

	5.1. Cheltuieli cu materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, energie, apă și alte cheltuieli similare (ct.602 + 603 + 604 + 605 + 608-609-741)	16		
	5.2. Cheltuieli cu personalul (rd 18 + 19)	17		
	a) Salarii și indemnizații(ct.641 + 642)	18		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645)	19		
	5.3. Alte cheltuieli de exploatare (rd 21 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	20		
	5.3.1 Ajustări de valoare (rd 22 + 23)	21		
	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale (ct.6811 + 6813-7813)	22		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (ct.654 + 6814-754-7814)	23		
	5.3.2 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele (ct.6812-7812)	24		
	5.3.3 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627)	25		
	5.3.4 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	26		
	5.3.5 Alte cheltuieli de exploatare (655 + 658)	27		
	5.3.6 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți(ct.628)	28		
	6. Alte cheltuieli din pierderi din creanțe, precum și alte cheltuieli financiare (ct.663 + 668)	29		
C	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	30	x	x
	Profit (rd.1-10)	31		
	Pierdere (rd.10-1)	32		
D	TOTAL VENITURI (rd. 1)	33		
E	TOTAL CHELTUIELI (rd. 10)	34		
F	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	35	x	x
	Profit (rd.33-34)	36		

Pierdere (rd.34-33)	37		
---------------------	----	--	--

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D3
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Situația modificărilor capitalului propriu aplicabilă Fondului de garantare la data de 31 decembrie . . .
.....

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Descreșteri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6=3 + 4-5
1	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private				
1.1	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții				
1.2	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare				

1.3	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate				
1.4	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor				
1.5	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile				
1.6	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare				
2	Rezerve				
2.1	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare				
2.2	Alte rezerve				
3	Rezerve din reevaluare				
4	Rezultatul reportat				
5	Rezultatul exercițiului financiar				
6	Repartizarea rezultatului				
7	TOTAL (1 + 2 + 3 + 4 + 5-6)				

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D4
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Situația fluxurilor de trezorerie aplicabilă Fondului de garantare la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
I.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
1	Încasări aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
2	Încasări aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
3	Plăți aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
4	Plăți aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
5	Trezoreria netă din activitatea de exploatare		
II.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII		
6	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
7	Plăți pentru achiziționarea de investiții financiare aferente		

	activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
8	Încasări din vânzarea de imobilizări financiare aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
9	Încasări din vânzarea de investiții financiare aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
10	Trezorerie netă din activități de investiții		
III.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
11	Trezorerie netă din activități de finanțare		
12	Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie		
13	Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar		
14	Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar		

NOTĂ:

Fondul de garantare poate folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D6
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 2 Situația depozitelor bancare

Denumire bancă	Simbol bancă	Valoarea depozitului			Valoarea dobânzii		Pondere în total	Data constituirii	Data scadenței
		Scadența la o lună	Scadența la trei luni	Scadența la peste trei luni	%	Valoare			
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9	Col.10

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D7
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 3 Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
Col.1	Col.2=3 + 4	Col.3	Col.4	
TOTAL*)				
Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Col.1	Col.2=3 + 4 + 5	Col.3	Col.4	Col.5
TOTAL				

*) Se vor menționa următoarele informații:

a) valoarea obligațiilor pentru care s-a constituit provizion;

b) informații utile pentru evaluarea poziției financiare a Fondului de garantare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D8

la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 4 Situația privind resursele financiare ale fondului de garantare

Nr. crt.	Identificare elemente	Resurse destinate pentru asigurarea plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		Resurse destinate pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea acestuia (lei)	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6
1	Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de contribuție inițială la constituirea Fondului de garantare de către administratorii și furnizorii de pensii private				
2	Sume plătite cu titlu de contribuții anuale la Fondul de garantare, distinct pentru fondurile de pensii facultative, respectiv fondurile de pensii administrate privat				
3	Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare				
4	Sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate				
5	Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de contribuții majorate				
6	Sume din recuperarea creanțelor compensate de Fondul de garantare, decurgând din subrogarea în drepturile participanților și/sau ale beneficiarilor				
7	Sume din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile				
8	Alte resurse financiare, inclusiv credite bancare				

9	Sume plătite Fondului de garantare pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea acestuia				
10	TOTAL				

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D9
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 5 Situația sumelor utilizate pentru acoperirea plății compensației către participanți și beneficiari la data de

Nr. crt.	Identificare elemente	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
1	Suma compensației plătită către participanții fondurilor de pensii administrate private (lei)		
2	Suma compensației plătită către participanții fondurilor de pensii facultative (lei)		
3	TOTAL		

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D10
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 6 Plasarea disponibilităților Fondului de garantare

Nr. crt.	Stabilirea instrumentelor financiare	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
1.	Instrumente ale pieței monetare, inclusiv conturi și depozite în lei la o instituție de credit persoană juridică română sau o sucursală a unei instituții de credit străine autorizate să funcționeze pe teritoriul României, care nu se află în procedură de supraveghere specială ori administrare specială (lei), din care:		
1.1.	Conturi curente (lei)		
1.2	Depozite (lei)		
1.3	Alte instrumente ale pieței monetare (lei)		
2.	Titluri de stat emise de Ministerul Finanțelor Publice, de state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European (lei)		
3.	Alte instrumente financiar (lei).		
4.	TOTAL		

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D11
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 7
Analiza rezultatului obținut de Fondul de garantare

Nr. crt.	Identificare elemente	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
I.	Rezultatul din activitatea curentă, din care:		
1	- aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		
2	- aferent activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei)		
II.	Rezultatul extraordinar, din care:		
3	- aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		
4	- aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei)		
III	Rezultatul total:		
5	- aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		

6	- aferent activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei)		
---	--	--	--

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D12

la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 8 Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sol la începutul exercițiului financiar (lei)	Transferuri în cont (lei)	Transferuri din cont (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6=3 + 4-5

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D13
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 9 Principii, politici și metode contabile

Se prezintă:

a) Reglementările contabile aplicate de Fondul de garantare la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se: natura, motivele și evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

d) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. D14
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

NOTA 10 Alte informații privind activitatea Fondului de garantare

Se prezintă:

A. Informații cu privire la prezentarea și identificarea Fondului de garantare.

B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

C. Informații cu privire la mecanismul de finanțare și rezultatul realizat de către Fondul de garantare.

D. Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

i) natura evenimentului;

ii) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

E. Explicații despre valoarea și natura:

i) veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

ii) veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

F. Onorariile plătite auditorilor financiari și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare.

G. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

H. Datorii probabile și angajamente acordate.

I. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

J. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. E1
la normă

Date informative la data de 31 decembrie

- 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	03			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitate a curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), 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. 10 la 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	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 20 la 22), din care:	19			
- restante după 30 de zile	20			
- restante după 90 de zile	21			
- restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	24			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei	25			
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume		
A	B	1		

Venituri brute din dobânzi plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	

Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate ² nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente potrivit prevederilor art. 229 alin. (1) lit. c) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	40	
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	

- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	44	
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate ³ nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ⁴	52	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	53	
- impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	
- impozitul datorat la bugetul de stat	56	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ⁵	60	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62	

- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților ⁶	64		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ⁷	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	65		
- după surse de finanțare, din care:	66		
- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68		
- după natura cheltuielilor, din care:	69		
- cheltuieli curente	70		
- cheltuieli de capital	71		
VII. Cheltuieli de inovare ⁸	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84), din care:	75		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83), din care:	76		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
- părți sociale emise de rezidenți	79		

- obligațiuni emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	81		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe immobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care:	84		
- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	85		
- creanțe immobilizate în valută	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute, din care:	87		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute	88		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit	89		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, (rd. 92 la 96), din care:	91		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale	92		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului	93		
- subvenții de încasat	94		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	95		
alte creanțe în legătură cu bugetul statului	96		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup	97		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit	98		
Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate	99		
Alte creanțe, (rd. 101 la 103), din care:	100		

- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație	101		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)	102		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare	103		
Dobânzi de încasat, din care:	104		
- de la nerezidenți	105		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici	106		
Investiții pe termen scurt, în sume brute, (rd. 108 la 114), din care:	107		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	108		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	109		
- părți sociale emise de rezidenți	110		
- obligațiuni emise de rezidenți și obligațiuni emise de nerezidenți	111		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente și acțiuni emise de nerezidenți	112		
- titluri de stat	113		
- depozite bancare pe termen scurt	114		
Alte valori de încasat	115		
Casa în lei și în valută, din care:	116		
- în lei	117		
- în valută	118		
Conturi curente la bănci în lei și în valută, din care:	119		
- în lei, din care:	120		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	121		

- în valută, din care:	122		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	123		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 125 + 126), din care:	124		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei	125		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută	126		
Datorii (rd. 128 + 131 + 134 + 137 + 140 + 143 + 146 + 149 + 152 + 155 + 158 + 159 + 162 + 163 + 165 + 166 + 171 + 172 + 173 + 174 + 180), din care:	127		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute, (rd. 129 + 130), din care:	128		
- în lei	129		
- în valută	130		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute, (rd. 132 + 133), din care:	131		
- în lei	132		
- în valută	133		
Credite bancare interne pe termen scurt, (rd. 135 + 136), din care:	134		
- în lei	135		
- în valută	136		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt, (rd. 138 + 139), din care:	137		
- în lei	138		
- în valută	139		
Credite bancare externe pe termen scurt, (rd. 141 + 142), din care:	140		
- în lei	141		
- în valută	142		

Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt, (rd. 144 + 145), din care:	143		
- în lei	144		
- în valută	145		
Credite bancare pe termen lung, (rd. 147 + 148), din care:	146		
- în lei	147		
- în valută	148		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung, (rd. 150 + 151), din care:	149		
- în lei	150		
- în valută	151		
Credite bancare externe pe termen lung, (rd. 153 + 154), din care:	152		
- în lei	153		
- în valută	154		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung, (rd. 156 + 157), din care:	155		
- în lei	156		
- în valută	157		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente	158		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente, (rd. 160 + 161), din care:	159		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	160		
- în valută	161		
Alte împrumuturi și datorii asimilate, din care:	162		
- valoarea concesiunilor primite	162a		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute, din care:	163		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	164		

Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	165		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, (rd. 167 la 170), din care:	166		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale	167		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului	168		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	169		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului	170		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup	171		
Sume datorate acționarilor	172		
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate	173		
Alte datorii, (rd. 175 la 179), din care:	174		
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație	175		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ⁹	176		
- subvenții nereluate la venituri	177		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt	178		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	179		
Dobânzi de plătit	180		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici	181		
Capital subscris vărsat ¹⁰ , din care:	182		
- acțiuni cotate ¹¹	183		
- acțiuni necotate ¹²	184		
- părți sociale	185		
- capital subscris vărsat de nerezidenți	186		
Brevete și licențe	187		

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent		31 decembrie an curent	
A	B	1		2	
Cheltuieli cu colaboratorii	188				
X. Capital social vărsat ¹³	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 ¹⁴ (rd. 190 + 194 + 195 + 196), din care:	189		X		X
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	190				
- cu capital integral de stat;	191				
- cu capital majoritar de stat;	192				
- cu capital minoritar de stat;	193				
- deținut de societățile cu capital privat	194				
- deținut de persoane fizice	195				
- deținut de alte entități	196				
XI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice ¹⁵	Nr. rd.	Sume (lei)			
A	B	2015		2016	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	197				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	198				
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	199				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	200				

2 Pentru statutul de "personae juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 258 lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3 Pentru statutul de "personae juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 258 lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

4 Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate și aferente spațiilor comerciale aparținând proprietarilor private sau unor unități ale administrației publice, inclusive chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri.

5 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.

6 Se va completa cu contravaloarea tichetelor de masă aferente salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

7 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) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

8 Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului 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. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

9 Încategoria "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.

10 Linia Capital subscris vărsat nu se aplică Fondului de garantare (rd. 182-186).

11 Titluri de valoare care confer drepturi de proprietatea suprasocietăților, care sunt negociabile și ranzacționate, potrivit legii.

12 Titluri de valoare care confer drepturi de proprietatea suprasocietăților, care nu sunt ranzacționate.

13 Secțiunea "X Capital social vărsat" nu se aplică Fondului de garantare (rd. 189-196).

14 La secțiunea "X Capital social vărsat" la rd. 190 - 196 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 189

15 Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Semnătura și ștampila	Calitatea
	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. E2
la normă

Situația activelor imobilizate la data de 31 decembrie

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial (lei)	Creșteri (lei)	Reduceri		Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3) (lei)
				Total (lei)	Din care: dezmembrări și casări (lei)	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări	02				X	
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	03				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X	

Imobilizări corporale						
Terenuri	05				X	
Construcții	06					
Instalații tehnice și mașini	07					
Alte instalații, utilaje și mobilier	08					
Avansuri și imobilizări corporale în curs	09				X	
TOTAL (rd. 05 la 09)	10					
Imobilizări financiare	11				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04 + 10 + 11)	12					

Situația amortizării activelor imobilizate

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial (lei)	Amortizare în cursul anului (lei)	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență (lei)	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8) (lei)
A	B	6	7	8	9
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizări	14				
TOTAL (rd. 13 + 14)	15				

Imobilizări corporale					
Terenuri	16				
Construcții	17				
Instalații tehnice și mașini	18				
Alte instalații, utilaje și mobilier	19				
TOTAL (rd. 16 la 19)	20				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 15 + 20)	21				

Situația ajustărilor pentru depreciere

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial (lei)	Ajustări constituite în cursul anului (lei)	Ajustări reluate la venituri (lei)	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12) (lei)
A	B	10	11	12	13
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizări	23				
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	24				

TOTAL (rd. 22 la 24)	25				
Imobilizări corporale					
Terenuri	26				
Construcții	27				
Instalații tehnice și mașini	28				
Alte instalații, utilaje și mobilier	29				
Avansuri și imobilizări corporale în curs	30				
TOTAL (rd. 26 la 30)	31				
Imobilizări financiare	32				
AJUSTĂRI PENTRU	33				
DEPRECIERE - TOTAL (rd. 25 + 31 + 32)					

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional