

**Autoritatea de Supraveghere Financiară - ASF - Anexă din 21 iulie 2017**

## **Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2017 a societăților din domeniul asigurărilor, din 21.07.2017**

*În vigoare de la 28 iulie 2017*

*Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 613bis din 28 iulie 2017. Nu există modificări până la 10 august 2017.*

### **CAPITOLUL 1**

Dispoziții generale

#### **SECȚIUNEA 1.1**

Norme metodologice privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2017

##### **1.1.1. - Prevederi generale**

**1.** Raportările contabile la 30 iunie 2017 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Normei A.S.F. [nr. 41/2015](#) pentru aprobarea [Reglementărilor](#) contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ale entităților care desfășoară activitate de asigurare și/sau reasigurare, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale Normei A.S.F. [nr. 36/2015](#) pentru aprobarea [Reglementărilor](#) contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aplicabile brokerilor de asigurare și/sau de reasigurare, care se aplică împreună cu prevederile Legii contabilității [nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**2.** Completarea raportărilor contabile la 30 iunie 2017 se efectuează folosind planul de conturi prevăzut la [capitolul 12](#) din Norma A.S.F. [nr. 41/2015](#), cu modificările și completările ulterioare, respectiv la [capitolul 12](#) din Norma A.S.F. [nr. 36/2015](#), după caz. Asigurătorii autorizați să practice categoria de asigurări de viață și clasele de asigurări de accidente și asigurări de sănătate utilizează conturile sintetice aferente asigurărilor de viață.

**3.** Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2017 se completează în lei.

**4.** -

(1) Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au în subordine subunități fără personalitate juridică verifică și centralizează balanțele de verificare ale acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2017, și evaluează în lei rulajele și soldurile exprimate în valută, din balanțele de verificare a conturilor sintetice transmise de acestea, la cursul valutar din ultima zi a perioadei de raportare, și le centralizează cu balanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico - financiare desfășurate în țară.

(2) În situația în care operațiunile subunităților proprii în străinătate au fost evidențiate în cursul perioadei atât în valută, cât și în lei, pentru cuprinderea în raportările contabile la data de 30 iunie 2017 ale persoanei juridice din țară, vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor exprimate în lei.

#### 5. -

(1) Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2017 sunt semnate de persoanele în drept prevăzute la art. 10 alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinzând numele și calitatea în clar ale acestora.

(2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

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

1.1.2. - Modalitatea și termenul de depunere a raportărilor contabile la 30 iunie 2017

#### 6. -

(1) Raportările contabile la 30 iunie 2017 sunt depuse la:

a) A.S.F., astfel:

(i) pe suport hârtie (formatul din aplicația ASF - EWS, <https://repapp.csa-isc.ro/PROD> Front), semnate și ștampilate, împreună cu o copie a codului unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie după balanța de verificare a conturilor sintetice; brokerii de asigurare și/sau reasigurare vor depune, suplimentar, și o copie a balanței de verificare a conturilor analitice, semnată de persoanele în drept; și

(ii) în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicația ASF - EWS (<https://repapp.csa-isc.ro/PROD> Front).

b) unitățile teritoriale ale M.F.P., astfel:

(i) în format hârtie și în format electronic - la registratura unităților teritoriale ale M.F.P. 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, pe suport magnetic, împreună cu raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de M.F.P, semnate și ștampilate, potrivit legii; sau

(ii) numai în formă electronică, pe portalul [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro), având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie 2017, menționat la alin. (1) lit. (b), conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de M.F.P., care este pus la dispoziția entităților, gratuit, de către unitățile teritoriale ale M.F.P. sau poate fi descărcat de pe portalul M.F.P., la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

7. Raportările contabile la 30 iunie 2017 se depun la A.S.F. și la unitățile teritoriale ale M.F.P. până cel târziu la data de 16 august 2017.

8. Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2017 la termenul prevăzut la pct. 7, a formularelor listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, sau a declarațiilor prevăzute la art. 2 alin. (4) din normă, după caz, se sancționează conform prevederilor [art. 163](#) din Legea nr. 237/2015, cu modificările ulterioare, respectiv ale [art. 39](#) din Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor [art. 42](#) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**1.1.3.** - Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2017

9. Asigurătorii și reasigurătorii întocmesc și depun raportări contabile ce cuprind următoarele formulare:

a) Bilanț (cod 01);

b) Contul de profit și pierdere, compus din:

- contul tehnic al asigurării generale (cod 02);

- contul tehnic al asigurării de viață (cod 03);

- contul netehnic (cod 04);

c) Date informative (cod 05).

10. Asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative întocmesc și prezintă și situațiile prevăzute la [capitolul 15](#), subsecțiunea 15.2.4. din anexa la Norma A.S.F. [nr. 41/2015](#), cu modificările și completările ulterioare, astfel:

a) Situația activelor, pasivelor și capitalurilor proprii

b) Situația veniturilor și cheltuielilor.

11. Brokerii de asigurare și/sau reasigurare întocmesc și depun raportări contabile care cuprind următoarele formulare:

a) Bilanț (cod 01);

b) Contul de profit și pierdere (cod 02);

c) Date informative (cod 03).

**12.** Subunitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. c) - d) din normă depun la A.S.F. și la unitățile teritoriale ale M.F.P. raportări contabile la 30 iunie 2017 compuse din formularele menționate la pct. 9 și 10 sau la pct. 11, în funcție de specificul activității desfășurate (asigurare/reasigurare sau intermediere în asigurări).

**13.** Modelul formularelor care compun raportările contabile la 30 iunie 2017, menționate la punctele 9 - 11, și corelațiile formularelor pentru entitățile cărora li se aplică prezenta normă sunt prezentate în Capitolul 2.

**14. -**

**(1)** Entitățile cărora li se aplică prezenta normă completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a folosi prescurtări ori inițiale. În căsuțe se trec codurile care delimitează încadrarea entităților;

**(2)** Prevederile referitoare la completarea formei de proprietate sunt avute în vedere și de subunitățile prevăzute la pct. 12, care completează forma de proprietate corespunzătoare societăților cărora le aparțin.

**(3)** Entitățile care, potrivit actului constitutiv, reprezintă filiale ale unor societăți cu capital integral sau majoritar de stat completează la forma de proprietate codul 15, respectiv 29, după caz.

**15. -**

**(1)** Asigurătorii și reasigurătorii, precum și brokerii de asigurare și/sau reasigurare completează codul privind activitatea desfășurată, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

**(2)** În cazul subunităților prevăzute la pct. 12, codul CAEN înscris în raportările contabile la 30 iunie 2017 întocmite de sediul permanent/sediul permanent desemnat din România corespunde propriei activități desfășurate de acesta.

**16. -**

**(1)** Bilanțul prezintă, în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

**(2)** Bilanțul se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2017, puse în acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar - contabile aferente perioadei de raportare având în vedere principiile contabile generale prevăzute de Norma A.S.F. id\_link=9594934;nr. 41/2015, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de Norma A.S.F. id\_link=9594936;nr. 36/2015, după caz.

**(3)** Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț" cu datele prevăzute la pct. 14 alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că raportarea contabilă la 30 iunie 2017 nu a fost

depusă, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 163 din Legea nr. 237/2015, cu modificările ulterioare, respectiv ale art. 39 din Legea nr. 32/2000, cu modificările și completările ulterioare și prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

17. În formularele contului de profit și pierdere, respectiv în formularul "Situția veniturilor și cheltuielilor", datele care se raportează sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare și sunt preluate din conturile cuprinse în bilanța de verificare la 30 iunie 2017.

18. În formularul "Date informative", la rândurile 01 și 02 coloana 1, asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au în subordine subunități înscriu cifra 1, indiferent de numărul acestora. La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul perioadei de raportare care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

## SECȚIUNEA 1.2

### Nomenclator - forme de proprietate

19. Nomenclatorul formelor de proprietate se prezintă astfel:

COD	DENUMIRE
10	PROPRIETATE INTEGRALĂ DE STAT
12	Societăți cu capital integral de stat
15	Societăți reprezentând filiale ale unor societăți cu capital integral de stat și societăți la care una sau mai multe societăți cu capital integral de stat dețin capitalul social
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)

- 25 Societăți cu capital de stat autohton și de stat străin
- 26 Societăți cu capital de stat și privat autohton și străin
- 27 Societăți cu capital de stat și privat autohton
- 28 Societăți cu capital de stat și privat străin
- 29 Societăți reprezentând filiale ale unor societăți cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, și societăți la care una sau mai multe societăți cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, dețin între 50% și 100% din capitalul social al acestora
- 30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin)
- 34 Societăți pe acțiuni
- 35 Societăți cu răspundere limitată

## CAPITOLUL 2

### Formulare privind raportarea contabilă la 30 iunie 2017

#### SECȚIUNEA 2.1

#### Asigurători și reasigurători

**20.** Formularul de bilanț pentru asigurători și reasigurători este următorul:

#### BILANȚ la data de 30 iunie 2017

Județul . . . . .	<input type="checkbox"/>	Forma de proprietate . . . . .	<input type="checkbox"/>
Persoana juridică . . . . .	<input type="checkbox"/>	Activitatea preponderentă	
Adresa: localitatea . . . . .		denumire clasă CAEN) . . . . .	
sectorul . . . . ., str. . . . . nr. . . . .		Cod clasă CAEN . . . . .	<input type="checkbox"/>
bl. . . . ., sc. . . . ., ap. . . . .		Cod unic de înregistrare	
Telefon . . . . ., fax . . . . .			<input type="checkbox"/>
Număr din registrul comerțului . . . . .			<input type="checkbox"/>

01

- lei -

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2017	30.06.2017
	A	B	1	2
<b>ACTIV</b>				
<b>A</b>	<b>ACTIVE NECORPORALE</b>			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Cheltuieli de constituire (501-58011-58021-58031)	01		
	2. Cheltuielile de dezvoltare (503-58013-58023-59013- 59023-58033-59033)	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și active similare (505-58015-58025-59015-59025-58035-59035)	03		
	4. Fondul comercial (5071-58017-58027-58037)	04		
	5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (523+524-59213-59223-59233)	05		
	6. Alte imobilizări necorporale (508-58018-58028-59018- 59028-58038-59038)	06		
	TOTAL (rd. 01 la 06)	07		
<b>B</b>	<b>PLASAMENTE</b>			
	I. Plasamente în imobilizări corporale și în curs			
	1. Terenuri și construcții (211-281-291)	08		
	2. Avansuri și plasamente în imobilizări corporale în curs (231+232-293)	09		
	TOTAL (rd. 08 + 09)	10		

II. Plasamente deținute la entitățile afiliate, entitățile asociate, entități controlate în comun și alte plasamente în immobilizări financiare			
1. Titluri de participare deținute la entități afiliate (261- 29611-29621-29661)	11		
2. Titluri de creanță și împrumuturi acordate entităților afiliate (26711+26721+26731+26741-29615-29625+26751+26761-29665)	12		
3. Participări la entitățile asociate și entități controlate în comun (262+263-29613-29623-29663)	13		
4. Titluri de creanță și împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (26713+26723+26733+26743-29617-29627+26752+26762- 29667)	14		
5. Alte plasamente în immobilizări financiare (265+26712+26714+26722+26724+26732 +26734+26742+26744-29614-29616-29619-29624-29626-29629+26753+26763-29664-29669)	15		
TOTAL (rd. 11 la 15)	16		
III. Alte plasamente financiare			
1. Acțiuni, alte titluri cu venit variabil și unități la fondurile comune de plasament (2711+2712+273-29711-29713- 29721-29723+2713-29731-29733)	17		
2. Obligațiuni și alte titluri cu venit fix (2721+2722-29712-29722+2723-29732)	18		
3. Părți în fonduri comune de investiții (274-29714-29724- 29734)	19		
4. Împrumuturi ipotecare (26715+26725-29631)	20		
5. Alte împrumuturi (26716+26726-29632)	21		
6. Depozite la instituțiile de credit (26717+26727+26737+26747-29641-29651+26754+26764- 2967)	22		
7. Alte plasamente financiare (26718+26738+26758+278- 29718-29728-29738)	23		
TOTAL (rd. 17 la 23)	24		



	IV. Depozite la societăți cedente (268-29642-29652)	25		
C	PLASAMENTE AFERENTE ASIGURĂRILOR DE VIAȚĂ PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIȚII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTANȚILOR (241-294)	26		
	TOTAL PLASAMENTE (rd. 10+16+24+25+26)	27		
D	PARTEA DIN REZERVELE TEHNICE AFERENTE CONTRACTELOR CEDATE ÎN REASIGURARE			
	I. Partea din rezervele tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare la asigurări generale			
	1. Partea din rezerva de prime aferentă contractelor cedate în reasigurare (395)	28		
	2. Partea din rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri aferentă contractelor cedate în reasigurare (3922)	29		
	3. Partea din rezerva de daune aferentă contractelor cedate în reasigurare (397)	30		
	4. Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare			
	a) Partea din rezerva pentru riscuri neexpirate aferentă contractelor cedate în reasigurare (3992)	31		
	b) Partea din rezerva de catastrofă aferentă contractelor cedate în reasigurare (3991)	32		
	c) Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare (3993)	33		
	TOTAL (rd. 28 la 33)	34		
	II. Partea din rezervele tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare la asigurări de viață			
	1. Partea din rezerva matematică aferentă contractelor cedate în reasigurare (391)	35		

	2. Partea din rezerva de prime aferentă contractelor cedate în reasigurare (398)	36		
	3. Partea din rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri aferentă contractelor cedate în reasigurare (3921)	37		
	4. Partea din rezerva de daune aferentă contractelor cedate în reasigurare (396)	38		
	5. Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare (393)	39		
	TOTAL (rd. 35 la 39)	40		
	III. Partea din rezerva matematică aferentă asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractanților cedată în reasigurare (394)	41		
	TOTAL (rd. 34+40+41)	42		
E	CREANȚE			
	Sume de încasat de la entitățile afiliate (4511+4518-495)	43		
	Sume de încasat de la entități asociate și entități controlate în comun (4521+4528-495)	44		
	TOTAL (rd. 43+44)	45		
	I. Creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă			
	Asigurați (401*-491)	46		
	Intermediari în asigurări (404-491)	47		
	Alte creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă (4051+4052-491)	48		
	TOTAL (rd. 46 la 48)	49		
	II. Creanțe provenite din operațiuni de reasigurare (411*+412*-491)	50		
	III. Alte creanțe (425+4282+431*+437*+4382+441*+4424+4428*+443*+444*+445+446*+447*+448*+4581+461+464+475*-496+54512+54522+4284+4384+54532)	51		
	IV. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (456- 495)	52		

F	ALTE ELEMENTE DE ACTIV			
	I. Imobilizări corporale și stocuri			
	1. Instalații tehnice și mașini (51112+51113+51114+51122+51123+51124-58112-58113- 58114- 58122-58123-58124-59112-59113-59114-59122- 59123- 59124+51132+51133+51134-58132-58133-58134- 59132-59133- 59134)	53		
	2. Alte instalații, utilaje și mobilier (51116+51126-58116- 58126- 59116-59126+51136-58136-59136)	54		
	3. Avansuri și imobilizări corporale în curs (5211+5212+ 5221+5222- 59211-59221+5213+5223-59231)	55		
	TOTAL (rd. 53 la 55)	56		
	Stocuri			
	4. Materiale consumabile (531+532-593-594)	57		
	5. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (din ct. 461)	58		
	TOTAL (rd. 57+58)	59		
	II. Casa și conturi la bănci (543+544+547+548+551+552)	60		
	III. Alte elemente de activ (542-596)	61		
G	CHELTUIELI ÎN AVANS			
	I. Dobânzi și chirii înregistrate în avans (471)	62		
	II. Cheltuieli de achiziție reportate TOTAL (rd. 64+65)	63		
	1. Cheltuieli de achiziție reportate privind asigurările generale (4722)	64		
	2. Cheltuieli de achiziție reportate privind asigurările de viață (4721)	65		
	III. Alte cheltuieli înregistrate în avans (473)	66		
	TOTAL (rd. 62+63+66)	67		
	TOTAL ACTIV (rd. 07+27+42+45+49+50+51+52+56+59+60+61+67)	68		

PASIV				
A	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. Capital			
	Capital social (1011+1012+1013) din care:	69		
	- capital subscris vărsat (10112+10122+10132)	70		
	Elemente asimilate capitalului (fondul de dotare al succursalelor din România care aparțin persoanelor juridice din străinătate) (ct.102)	71		
	Alte elemente de capitaluri proprii (ct.103)		Sold C	72
			Sold D	73
	II. Prime de capital (1041+1042+1043)	74		
	III. Rezerve din reevaluare (1051+1052+1053)	75		
	IV. Rezerve			
	1. Rezerve legale (10611+10621+10631)	76		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (10613+10623+10633)	77		
	3. Alte rezerve (10618+10628+10638)	78		
	Total (rd. 76 la 78)	79		
	Acțiuni proprii (1091+1092+1093)	80		
	Caștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii (ct.141)	81		
	Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii (ct. 149)	82		
	TOTAL (rd. 69+71+72-73+74+75+79-80+81-82)	83		
	V. Rezultatul reportat			
	1. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (11711+11721+11731)		Sold C	84
			Sold D	85
	2. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS mai puțin IAS 29 (11712+11722)		Sold C	86
			Sold D	87

	3. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (11713+11723+11733)	Sold C	88		
		Sold D	89		
	4. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (11714+11724+11734)	Sold C	90		
		Sold D	91		
	5. Rezultatul reportat provenit din surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	92		
		Sold D	93		
	6. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene (11716+11726)	Sold C	94		
		Sold D	95		
	VI. Rezultatul exercițiului (121)	Sold C	96		
		Sold D	97		
	VII. Repartizarea profitului (129)		98		
	TOTAL (rd. 83+84-85+86-87+88-89+90-91+92-93+94- 95+96-97-98)		99		
B	DATORII SUBORDONATE (1631+1632+1633)		100		
C	REZERVE TEHNICE				
	I. Rezerve tehnice privind asigurările generale (rd. 102+103+104+107)		101		
	1. Rezerva de prime privind asigurările generale (315)		102		
	2. Rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri privind asigurările generale (332)		103		
	3. Rezerva de daune privind asigurările generale (rd. 105+106)		104		
	a) Rezerva de daune avizate (3271)		105		
	b) Rezerva de daune neavizate (3272)		106		
	4. Alte rezerve tehnice pentru asigurări generale (rd. 108+109+110)		107		
	a) Rezerva pentru riscuri neexpire (334)		108		
	b) Rezerva de catastrofă (333)		109		

	c) Alte rezerve tehnice (335)	110		
	II. Rezerve tehnice privind asigurările de viață (rd. 112+113+114+115+118)	111		
	1. Rezerve matematice (311)	112		
	2. Rezerva de prime asigurări de viață (318)	113		
	3. Rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri privind asigurările de viață (312)	114		
	4. Rezerva de daune privind asigurările de viață (rd. 116+117)	115		
	a) Rezerva de daune avizate (3261)	116		
	b) Rezerva de daune neavizate (3262)	117		
	5. Alte rezerve tehnice privind asigurările de viață (313)	118		
	TOTAL (rd. 101+111)	119		
D	REZERVA MATEMATICĂ AFERENTĂ ASIGURĂRILOR DE VIAȚĂ PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIȚII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTAȚILOR (314)	120		
E	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (15115+15125+15135)	121		
	2. Provizioane pentru impozite (15116+15126+15136)	122		
	3. Alte provizioane (15111+15113+15114+15118+15121+15123+15124+15128+15131+15134+15138+15112+15122+15132 +15133)	123		
	TOTAL (rd. 121 la 123)	124		
F	DEPOZITE PRIMITE DE LA REASIGURĂTORI (1651+1652+16818+16828)	125		
G	DATORII			
	Sume datorate entităților afiliate (16411+16421+16815+16825+26911+26921+4511**+4518**+16431+16835+26931)	126		

	Sume datorate entităților asociate și controlate în comun (16412+16422+16816+16826+26912+26922+ 4521**+4528**+16432+16836+26932)	127		
	I. Datorii provenite din operațiuni de asigurare directă (402+404+405**)	128		
	II. Datorii provenite din operațiuni de reasigurare (411**+412**)	129		
	III. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (16114+16115+16117+16118+16124+16125+16127+16128 +16811+16821-1691-1692)	130		
	IV. Sume datorate instituțiilor de credit	131		
	(16211+16212+16214+16215+16217+16218+			
	16221+16222+16224+16225+16227+16228+			
	16812+16822+16832+16231+16232+16234+			
	16235+16237+16238)			
	V. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	132		
	(16213+16216+16223+16226+1671+1672+16817+16827+4 21+422+423+426+427+424+429+4281**+431**+437**+438 1+441**+4423+4428**+443**+444**+446**+447**+448**+45 51+4558+457+4582**+462+463+475**+249+26913+26923+ 279+549+54511+54521+5461+5462+1673+16233+16236+ 4283+4383+16837+26933+54531+5463+26914+26924+26 934)			
	TOTAL (rd. 126 la 132 )	133		
H	VENITURI ÎN AVANS			
	I. Subvenții pentru investiții (4761+4762+47633)	134		

II. Venituri înregistrate în avans (4741+4742+4743)	135		
TOTAL (rd. 134+135)	136		
TOTAL PASIV (rd. 99+100+119+120+124+125+133+136)	137		

\* soldurile debitoare ale conturilor respective

\*\* soldurile creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT <sup>1</sup> ,
Numele și prenumele . . . . .	Numele și prenumele . . . . .
Semnătura . . . . .	Calitatea . . . . . <sup>2</sup>
	Semnătura . . . . .
Ștampila unității	Nr. de înregistrare în organismul profesional .....

**21.** Formularele care compun contul de profit și pierdere pentru asigurători și reasigurători sunt următoarele:

**1. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE**  
la data de 30 iunie 2017

02

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
1. Venituri din prime, nete de reasigurare			
a) venituri din prime brute subscrise (+)	01		
b) prime cedate în reasigurare (-)	02		
c) variația rezervei de prime (+/-)	03		



d) variația rezervei de prime, cedate în reasigurare (+ /-)	04		
TOTAL (rd. 01-02-03+04)	05		
2. Cota din venitul net (diferența între veniturile și cheltuielile din plasamente) al plasamentelor transferată din contul netehnic (+)	06		
3. Alte venituri tehnice, nete de reasigurare (+)	07		
4. Cheltuieli cu daunele, nete de reasigurare			
a) daune plătite (rd. 09-10):	08		
- sume brute	09		
- partea reasigurătorilor (-)	10		
b) variația rezervei de daune, netă de reasigurare (+/-)	11		
TOTAL (rd. 08+11)	12		
5. Variația altor rezerve tehnice, nete de reasigurare, din care:			
a) Variația rezervei pentru riscuri neexpire (+/-)	13		
b) Variația rezervei de catastrofă (+/-)	14		
c) Variația altor rezerve tehnice (+/-)	15		
TOTAL (rd. 13+14+15)	16		
6. Variația rezervei pentru participare la beneficii și risturnuri (+/-)	17		
7. Cheltuieli de exploatare nete			
a) cheltuieli de achiziție	18		
b) variația sumei cheltuielilor de achiziție reportate (+/-)	19		
c) cheltuieli de administrare	20		
d) comisioane primite de la reasigurători și participări la beneficii (-)	21		
TOTAL (rd. 18+19+20-21)	22		
8. Alte cheltuieli tehnice, nete de reasigurare	23		
9. Rezultat tehnic al asigurării generale Profit (rd. 05+06+07-12-16-17-22-23)	24		

Pierdere (rd. 12+16+17+22+23-05-06-07)	25		
--	----	--	--

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT <sup>1</sup>,

Numele și prenumele . . . . . Numele și prenumele . . . . .  
 . . . . . Calitatea <sup>2</sup>  
 Semnătura . . . . . Semnătura . . . . .  
 Ștampila unității . . . . . Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .  
 ..

## 2. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAȚĂ la data de 30 iunie 2017

03

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
1. Venituri din prime, nete de reasigurare			
a) venituri din prime brute subscrise (+)	01		
b) prime cedate în reasigurare(-)	02		
c) variația rezervei de prime, netă de reasigurare (+/-)	03		
TOTAL (rd. 01-02-03)	04		
2. Venituri din plasamente			
a) Venituri din participări la societățile în care există interese de participare, din care:	05		
- venituri din plasamente la societățile afiliate	06		
b) Venituri din alte plasamente cu prezentarea distinctă a veniturilor din plasamente la societățile afiliate, din care:	07		

- venituri provenind din terenuri și construcții	08		
- venituri provenind din alte plasamente	09		
c) Venituri din ajustări pentru depreciere/pierdere de valoare a plasamentelor	10		
d) Venituri provenind din realizarea plasamentelor	11		
TOTAL (rd. 05+07+10+11)	12		
3. Plusvalori nerealizate din plasamente	13		
4. Alte venituri tehnice, nete de reasigurare	14		
5. Cheltuieli cu daunele, nete de reasigurare TOTAL (rd. 16+19)	15		
a) sume plătite (rd. 17-18)	16		
- sume brute	17		
- partea reasiguratorilor (-)	18		
b) variația rezervei de daune (+/-) (rd. 20-21 )	19		
- suma brută	20		
- partea reasiguratorilor (-)	21		
6. Variația rezervelor tehnice privind asigurările de viață TOTAL (rd. 23+26+29)	22		
a) variația rezervei matematice (rd. 24-25)	23		
- suma brută	24		
- partea reasiguratorilor (-)	25		
b) variația rezervei pentru participare la beneficii și risturnuri (rd. 27-28)	26		
- suma brută	27		
- partea reasiguratorilor (-)	28		
c) variația altor rezerve tehnice (rd. 30-31)	29		
- suma brută	30		

- partea reasigurătorilor (-)	31		
7. Variația rezervei matematice aferente asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractantului cedată în reasigurare (+/-) TOTAL (rd. 33-34)	32		
- suma brută	33		
- partea reasigurătorilor	34		
8. Cheltuieli de exploatare nete:			
a) cheltuieli de achiziții	35		
b) variația sumei cheltuielilor de achiziții reportate	36		
c) cheltuieli de administrare	37		
d) comisioane primite de la reasigurători și participări la beneficii (-)	38		
TOTAL (rd. 35+36+37-38)	39		
9. Cheltuieli cu plasamente:			
a) cheltuieli de gestionare a plasamentelor, inclusiv cheltuielile cu dobânzile	40		
b) cheltuieli privind constituirea ajustărilor de valoare pentru plasamente	41		
c) pierderi provenind din realizarea plasamentelor	42		
TOTAL (rd. 40+41+42)	43		
10. Minusvalori nerealizate din plasamente	44		
11. Alte cheltuieli tehnice, nete de reasigurare	45		
12. Cota din venitul net al plasamentelor transferată în contul netehnic	46		
13. Rezultatul tehnic al asigurării de viață Profit (rd. 04+12+13+14-15-22-32-39-43-44-45-46)	47		
Pierdere (rd.15+22+32+39+43+44+45+46-04-12-13-14)	48		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT <sup>1</sup>,

Numele și prenumele . . . . . Numele și prenumele . . . . . 2  
 Semnătura . . . . . Calitatea . . . . .  
 Ștampila unității . . . . . Semnătura . . . . .  
 Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .

### 3. CONTUL NETEHNIC la data de 30 iunie 2017

04

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
1. Rezultatul tehnic al asigurării generale Profit	01		
Pierdere	02		
2. Rezultatul tehnic al asigurării de viață Profit	03		
Pierdere	04		
3. Venituri din plasamente			
a) Venituri din participări la entități asociate și controlate în comun	05		
b) Venituri din plasamente la entitățile afiliate	06		
c) Venituri din alte plasamente, din care:	07		
- venituri provenind din terenuri și construcții	08		
- venituri provenind din alte plasamente	09		
d) Venituri din ajustări pentru depreciere/pierdere de valoare a plasamentelor	10		
e) Venituri provenind din realizarea plasamentelor	11		
TOTAL (rd. 05+06+07+10+11)	12		

4. Plusvalori nerealizate din plasamente	13		
5. Cota din venitul net al plasamentelor transferată din contul tehnic al asigurării de viață	14		
6. Cheltuieli cu plasamentele TOTAL (rd. 16+17+18)	15		
a) cheltuieli de gestionare a plasamentelor, inclusiv cheltuielile cu dobânzile	16		
b) cheltuieli privind constituirea ajustărilor de valoare pentru plasamente	17		
c) pierderi provenind din realizarea plasamentelor	18		
7. Minusvalori nerealizate din plasamente	19		
8. Cota din venitul net al plasamentelor transferată în contul tehnic al asigurărilor generale	20		
9. Alte venituri netehnice	21		
10. Alte cheltuieli netehnice, inclusiv provizioanele și ajustările de valoare	22		
11. Venituri din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative*	23		
12. Cheltuieli din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative*	24		
13. Profit din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative* (rd. 23-24)	25		
14. Pierdere din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative* (rd. 24-23)	26		
15. <span style="float: right;">Rezultatul curent</span> Profit (rd. 01-02+03-04+12+13+14-15-19-20+21-22+25-26)	27		
Pierdere (rd. 02-01+04-03-12-13-14+15+19+20-21+22+26-25)	28		
16. Alte venituri	29		
17. Alte cheltuieli	30		
18. <span style="float: right;">Rezultatul extraordinar</span> Profit (rd. 29-30)	31		
Pierdere (rd. 30-29)	32		
19. Venituri totale	33		

20. Cheltuieli totale	34		
21. Rezultatul brut Profit (rd. 33-34); (rd. 27+31);	35		
Pierdere (rd. 34-33); (rd. 28+32)	36		
22. Impozit pe profit	37		
23. Alte impozite (care nu figurează la pozițiile precedente)	38		
24. Rezultatul net al exercițiului Profit (rd. 35-37-38)	39		
Pierdere (rd. 36+37+38); (rd. 37+38-35)	40		

\* Se preiau din Situația veniturilor și cheltuielilor pentru asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT <sup>1</sup> ,
Numele și prenumele .....	Numele și prenumele .....
Semnătura .....	Calitatea .....
Stampila unității	Semnătura .....
	Nr. de înregistrare în organismul profesional .....

**22.** Formularul Date informative pentru asiguratorii și reasiguratorii este următorul:

**DATE INFORMATIVE**  
la data de 30 iunie 2017

05

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	
		1	2
Societăți care au înregistrat profit	01		
Societăți care au înregistrat pierdere	02		

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col.2+3	din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 04+08+12+18 la 22+26) din care:	03			
Obligații restante provenite din operațiuni de asigurare directă (din ct. 402+404+405 SC) Total (rd. 05+06+07), din care:	04			X
- peste 30 zile	05			X
- peste 90 zile	06			X
- peste 180 zile	07			X
Obligații restante provenite din operațiuni de reasigurare (din ct.411+412 SC) Total (rd. 09+10+11), din care:	08			X
- peste 30 zile	09			X
- peste 90 zile	10			X
- peste 180 zile	11			X
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale Total (rd. 13 la 17), din care:	12			
- Contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate (din ct. 4311+4312+43151+43161)	13			
- Contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate datorate de angajatori și de persoanele asigurate (din ct. 4313+4314+43152+43162)	14			
- Contribuția pentru pensia suplimentară	15			



- Contribuții pentru ajutorul de șomaj datorate de angajatori și de persoanele asigurate (din ct. 4371 +4372+4373+4374)	16		
- Alte datorii sociale (din ct. 4381+4383)	17		
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale (din ct. 443+447)	18		
Obligații restante față de alți creditori (din ct. 161+164+167+168+269+279+421+423+426+427+4281+451+457+4582+462+4283)	19		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat (din ct. 441+442+444+446+448)	20		
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale (din ct. 441+442+444+446+448)	21		
Credite bancare nerambursate la scadență (din ct. 162+546) - total (rd. 23 la 25), din care:	22		
- restante după 30 zile	23		
- restante după 90 zile	24		
- restante după 1 an	25		
Dobânzi restante (din ct. 16812+16822+54617+54627+16832+54637)	26		
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	27		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	28		
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume - lei -	
A	B	1	

Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	29	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	31	
- impozitul datorat la bugetul de stat	32	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	33	
- impozit datorat la bugetul de stat	34	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	35	
- impozit datorat la bugetul de stat	36	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	37	
- impozitul datorat la bugetul de stat	38	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din statele membre ale UE din care:	39	
- impozitul datorat la bugetul de stat	40	
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:	41	
- impozitul datorat la bugetul de stat	42	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	43	
- impozitul datorat la bugetul de stat	44	

Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din state membre ale Uniunii Europene, din care:	45	
- impozitul datorat la bugetul de stat	46	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	47	
- impozitul datorat la bugetul de stat	48	
Venituri din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	49	
- impozitul datorat la bugetul de stat	50	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri <sup>1)</sup>	51	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	52	
- impozitul datorat la bugetul de stat	53	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	54	
- impozitul datorat la bugetul de stat	55	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	56	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	57	
- subvenții aferente veniturilor, din care	58	
- subvenții pt. stimularea ocupării forței de muncă**)	59	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	60	

- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	61		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	62		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume - lei -	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților (ct. 645)	63		
VI. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 524)	64		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 522)	65		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 67+75), din care:	66		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni în sume brute (ct. 261+263+265) (rd. 68 la 74), din care:	67		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	68		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	69		
- părți sociale emise de rezidenți	70		
- obligațiuni emise de rezidenți	71		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	72		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	73		
- obligațiuni emise de nerezidenți	74		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 76+77), din care:	75		

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	76		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	77		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 461)	78		
Creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă - total (rd. 80+86+92), din care:	79		
Asigurați - total (rd. 81 +85), (ct. 401), din care:	80		
Creanțe de la asigurați aflate în termenul de scadență stabilit în contractele de asigurare/polițe din ct. 401 (rd. 82 la 84), din care:	81		
- până în 30 zile	82		
- între 31 și 90 zile	83		
- peste 90 zile	84		
Creanțe de la asigurați care au depășit termenul de scadență (inclusiv termenul de păsuire) stabilit în contractele de asigurare/polițe (din ct. 401 SD)	85		
Intermediari în asigurări - total (rd. 87+91) (ct. 404 SD), din care:	86		
Intermediari în asigurări privind primele de asigurare intermediare aflate în termenul de scadență stabilit în contractele de mandat (rd. 88 la 90), din care:	87		
- până în 30 zile	88		
- între 31 și 90 zile	89		
- peste 90 zile	90		
Creanțe neîncasate de la intermediarii în asigurări la termenul de scadență stabilit (din ct. 404)	91		

Alte creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă - total (rd. 93 la 96) (ct. 405 SD), din care:	92		
- până în 30 zile	93		
- între 31 și 90 zile	94		
- peste 90 zile	95		
- creanțe neîncasate la termenul de scadență stabilit (din ct. 405)	96		
Creanțe provenite din operațiuni de reasigurare (rd. 98 la 101) (ct. 411+412 SD), din care:	97		
- până în 30 zile	98		
- între 31 și 90 zile	99		
- peste 90 zile	100		
- creanțe neîncasate de la reasigurători la termenul de scadență stabilit (din ct. 411 și 412SD)	101		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 +4282)	102		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482), (rd.104 la 108), din care:	103		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)	104		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4424+4428+444+446)	105		
- subvenții de încasat (ct. 445)	106		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	107		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	108		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	109		

Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+437+4382+441+4424+4428+444+ 445+446+447+4482)	110		
Alte creanțe (ct. 451+452+456+4581+461+471+ 475), (rd. 112 la 114), din care:	111		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 451+452+456+4581)	112		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461+471+475)	113		
- sumele preluate din ct. 552 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	114		
Dobânzi de încasat (ct. 54512+54522), din care:	115		
- de la nerezidenți	116		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici***)	117		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 271+272+273+274+278), (rd. 119 la 125), din care:	118		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	119		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	120		
- părți sociale emise de rezidenți	121		
- obligațiuni emise de rezidenți	122		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	123		
- acțiuni emise de nerezidenți	124		
- obligațiuni emise de nerezidenți	125		

Alte valori de încasat (ct. 548)	126		
Casa în lei și în valută (rd. 128+ 129), din care:	127		
- în lei (ct. 54711+54721)	128		
- în valută (ct. 54714+54724)	129		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 131+133), din care:	130		
- în lei (ct. 54411+54421), din care:	131		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	132		
- în valută (ct. 54414+54424), din care	133		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	134		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 136+137), din care:	135		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 543+54415+54425+55111+55122)	136		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 54415+54425+55112+55122)	137		
Datorii (rd. 139+142+145+148+151+154+157+160+163+166+169+170+173+175+176+177+179+180+185+186+187+192+193), din care:	138		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct. 161), (rd.140+141), din care:	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (din ct. 168), (rd. 143+144), din care:	142		
- în lei	143		



- în valută	144		
Credite bancare interne pe termen scurt (din ct. 5461+5462), (rd. 146+147), din care:	145		
- în lei	146		
- în valută	147		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 54617+54627), (rd. 149+150), din care:	148		
- în lei	149		
- în valută	150		
Credite bancare externe pe termen scurt (din ct. 5461+5462), (rd. 152+153), din care:	151		
- în lei	152		
- în valută	153		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5461+5462), (rd. 155+156), din care:	154		
- în lei	155		
- în valută	156		
Credite bancare pe termen lung (din ct. 1621+1622), (rd. 158+159), din care:	157		
- în lei	158		
- în valută	159		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1681+1682), (rd.161+162), din care:	160		
- în lei	161		
- în valută	162		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1621+1622), (rd.164+165), din care:	163		

- în lei	164		
- în valută	165		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1681+1682), (rd. 167+168), din care:	166		
- în lei	167		
- în valută	168		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 16216+16226+din ct. 168)	169		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 163+164+165+167+din ct. 168), (rd. 171+172), din care:	170		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	171		
- în valută	172		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167)	173		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	174		
Datorii provenite din operațiuni de asigurare directă (ct. 402+404+405)	175		
Datorii provenite din operațiuni de reasigurare (ct. 411+412)	176		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care:	177		
- datorii comerciale, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	178		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421+422+423+426+427+4281)	179		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481), (rd. 181 la 184), din care:	180		

- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381)	181		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4423+4428+444+446)	182		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	183		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	184		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	185		
Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455)	186		
Alte datorii (ct. 131+451+452+455+457+4582+462+474+475+249+269+279+549), (rd. 188 la 191), din care:	187		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (451+452+455+457+4582)	188		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 462+ct. 474 +475) <sup>2)</sup>	189		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 476)	190		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 249+269+279+549)	191		
Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (din ct. 474 )	192		
Dobânzi de plătit (ct. 54511+54521)	193		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici***) (din ct.167)	194		
Capital subscris vărsat (ct. 10112+10122+10132), din care:	195		
- acțiuni cotate <sup>3)</sup>	196		

- acțiuni necotate <sup>4)</sup>	197				
- părți sociale	198	X		X	
- capital subscris vărsat de nerezidenți	199				
Brevete și licențe (din ct. 505)	200				
VII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie 2016		30 iunie 2017	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 65611+65621)	201				
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 65612+65622)	202				
VIII. Capital social vărsat	Nr. rd.	30 iunie 2016		30 iunie 2017	
		Sume - lei -	%	Sume - lei -	%
Capital social vărsat (ct. 1012) <sup>5)</sup> (rd. 204+207+211+212+213+214), din care:	203		x		x
- deținut de instituții publice, din care:	204				
- deținut de instituții publice din subordonare centrală	205				
- deținut de instituții publice din subordonare locală	206				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	207				
- cu capital integral de stat	208				
- cu capital majoritar de stat	209				
- cu capital minoritar de stat	210				
- deținut de regii autonome	211				
- deținut de societățile cu capital privat	212				
- deținut de persoane fizice	213				
- deținut de alte entități	214				

IX. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice ****)	Nr. rd	Sume - lei -	
		30 iunie 2016	30 iunie 2017
A	B		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice la (valoarea nominală), din care:	215		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	216		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice la (cost de achiziție), din care:	217		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	218		

\*) Pentru statutul de persoane 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.

\*\*\*) 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.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) 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.

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

2) În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)" nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 476

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

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

5) La secțiunea "VIII. Capital social vărsat" la rd. 204 la 214 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 203.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT <sup>1</sup> ,
Numele și prenumele . . . . .	Numele și prenumele . . . . .
Semnătura . . . . .	Semnătura . . . . . <sup>2</sup>
Stampila unității	Calitatea Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .

<sup>1</sup> Raportările contabile sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

<sup>2</sup> Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

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

**23.** Situații prezentate de asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative.

### 1. SITUAȚIA ACTIVELOR, PASIVELOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30 iunie 2017

- lei -

Denumire indicator	Nr. rd.	Sold la 01.01.2017	Sold la 30.06.2017
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE*			
1. Cheltuieli de constituire	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale la valoarea rămasă	03		
4. Fondul comercial	04		
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs	05		
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE (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 IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entități afiliate	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate	13		
3. Interese de participare	14		
4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată prin interese de participare	15		
5. Plasamente de natura terenurilor și construcțiilor***	16		

6. Investiții deținute ca imobilizări	17		
7. Alte împrumuturi	18		
TOTAL IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd. 12 la 18)	19		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd. 06+11+19)	20		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materiale consumabile și alte stocuri	21		
2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	22		
TOTAL STOCURI (rd. 21+22)	23		
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale	24		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate	25		
3. Sume de încasat din interese de participare	26		
4. Alte creanțe	27		
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	28		
TOTAL CREANȚE (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		
TOTAL INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (rd. 30+31)	32		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	33		
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd. 23+29+32+33)	34		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	35		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ ÎNTR- UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	36		



2. Sume datorate instituțiilor de credit	37		
3. Avansuri încasate în contul clienților	38		
4. Datorii comerciale	39		
5. Efecte de comerț de plătit	40		
6. Sume datorate entităților afiliate	41		
7. Sume datorate privind interesele de participare	42		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	43		
TOTAL DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ ÎNTR-UN AN (rd. 36 la 43)	44		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34+35-44-61)	45		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+45-60)	46		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	47		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	48		
3. Avansuri încasate în contul clienților	49		
4. Datorii comerciale	50		
5. Efecte de comerț de plătit	51		
6. Sume datorate entităților afiliate	52		
7. Sume datorate privind entitățile asociate și entitățile controlate în comun	53		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	54		
TOTAL DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd. 47 la 54)	55		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii și alte obligații similare	56		
2. Provizioane pentru impozite	57		

3. Alte provizioane	58		
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 56 la 58)	59		
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții	60		
2. Venituri înregistrate în avans	61		
TOTAL VENITURI ÎN AVANS (rd. 60+61)	62		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL, din care:			
- Capital subscris vărsat	63		
- Capital subscris nevărsat	64		
TOTAL CAPITAL (rd . 63+64)	65		
II. PRIME DE CAPITAL	66		
III. REZERVE DIN REEVALUARE			
Sold C	67		
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale	68		
2. Rezerve statutare sau contractuale	69		
4. Alte rezerve	70		
5. Acțiuni proprii	71		
TOTAL REZERVE (rd. 68 la 70-71)	72		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ			
Sold C	73		
Sold D	74		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
Sold C	75		

Sold D	76		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 65+66+67+72+73-74+75-76)	77		

- \* Imobilizările corporale și necorporale se înregistrează la valorile nete.
- \*\* Nu se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative.
- \*\*\* Se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT <sup>1</sup> ,
Numele și prenumele .....	Numele și prenumele .....
Semnătura .....	Calitatea ..... <sup>2</sup>
	Semnătura .....
Ștampila unității	Nr. de înregistrare în organismul profesional .....

## 2. SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 30 iunie 2017

- lei -

Denumire indicator	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Venituri din exploatare aferente activității de administrare a fondurilor de pensii	01		
2. Alte venituri din exploatare	02		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+02)	03		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
I. CHELTUIELI MATERIALE			

3. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 05 la 07)	04		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile	05		
b) Alte cheltuieli cu materialele	06		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)	07		
4. Cheltuieli cu personalul (rd. 09+10)	08		
a) Salarii	09		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	10		
5. Ajustări			
a) Ajustări de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale (rd. 12-13)	11		
a.1) Cheltuieli	12		
a.2) Venituri	13		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 15-16)	14		
b.1) Cheltuieli	15		
b.2) Venituri	16		
6. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 18 la 20)	17		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	18		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	19		
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	20		
7. Ajustări privind provizioanele (rd. 22-23)	21		
a) Cheltuieli	22		
b) Venituri	23		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 04+08+11+14+17+21)	24		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
Profit (rd. 03-24)	25		

Pierdere (rd. 24-03)	26		
VENITURI FINANCIARE			
8. Venituri din interese de participare	27		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	28		
9. Venituri din alte investiții (plasamente) și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	29		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	30		
10. Venituri din dobânzi și alte venituri similare	31		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	32		
11. Alte venituri financiare	33		
VENITURI FINANCIARE -TOTAL (rd. 27+29+31+33)	34		
CHELTUIELI FINANCIARE			
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare (plasamentelor) deținute ca active circulante (rd. 36-37)	35		
Cheltuieli	36		
Venituri	37		
13. a) Cheltuieli privind dobânzile și alte cheltuieli similare	38		
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	39		
14. Alte cheltuieli financiare	40		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd.3 5+38+40)	41		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ			
Profit (rd. 34-41)	42		
Pierdere (rd. 41-34)	43		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
Profit (rd. 03+34-24-41)	44		

Pierdere (rd. 24+41-03-34)	45		
15.ALTE VENITURI	46		
16.ALTE CHELTUIELI	47		
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ			
Profit (rd. 46-47)	48		
Pierdere (rd. 47-46)	49		
VENITURI TOTALE (rd. 03+34+46)	50		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 24+41+47)	51		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
Profit (rd. 50-51)	52		
Pierdere (rd. 51-50)	53		

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT <sup>1</sup> ,
Numele și prenumele . . . . .	Numele și prenumele . . . . .
Semnătura . . . . .	Calitatea <sup>2</sup>
Stampila unității	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .

<sup>1</sup> Raportările contabile sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

<sup>2</sup> Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

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

## SECȚIUNEA 2.2

### Brokeri de asigurare și/sau reasigurare

**24. Formularul de bilanț pentru brokerii de asigurare și/sau reasigurare este următorul:**

**BILANȚ**  
la data de 30 iunie 2017

Județul . . . . .  Forma de proprietate . . . . .   
 Persoana juridică . . . . .  Activitatea preponderentă  
 Adresa: localitatea . . . . . denumire clasă CAEN) . . . . .  
 sectorul . . . . ., str. . . . . nr. . . . . Cod clasă CAEN . . . . .   
 bl. . . . ., sc. . . . ., ap. . . . . Cod unic de înregistrare  
 Telefon . . . . ., fax . . . . .  
 Număr din registrul comerțului . . . . .

01	- lei -	
<input type="text"/>	Denumirea elementului	
<input type="text"/>	A	
A.	ACTIVE IMOBILIZATE	
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201- 2801)	
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	
	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)	
	4. Fondul comercial (2071-2807)	
	5. Avansuri pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	
	TOTAL (rd. 01 la 05)	
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	

Nr. rd.	Sold la:	
	01.01.2017	30.06.2017
B	1	2
01		
02		
03		
04		
05		
06		

1. Terenuri și construcții (ct. 211+212+215-2811-2812-2815-2911-2912-2915)	07		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213-2813-2913)	08		
3 Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 -2814-2914)	09		
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs (ct. 231+235+4093-2931-2935)	10		
TOTAL (rd. 07 la 10)	11		
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261-2961)	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672- 2964)	13		
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și entități controlate în comun (ct. 262+263-2962)	14		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entități controlate în comun (ct. 2673+2674-2965)	15		
5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265-2963)	16		
6. Alte împrumuturi și obligațiuni (ct. 2675+2676+2677+2678+2679-2966-2968)	17		
TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06+11+18)	19		
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
1. Materiale consumabile și alte active circulante de natura stocurilor (ct. 302+303-392)	20		
2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (din ct. 4091)	21		
TOTAL (rd. 20+21 )	22		
<b>II. CREANȚE</b>			
1. Creanțe legate de activitatea de intermediere (ct. 403*+411+412-491)	23		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451*-495)	24		



3. Sume de încasat de la entitățile asociate și controlate în comun (ct. 453*-495)	25		
4. Alte creanțe (ct. 4092+418+425+4282+431*+437*+4382+441*+4424+4428*+443*+444*+445+446*+447*+4482+4581+461+464+473*-496+5182)	26		
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456-495)	27		
TOTAL (rd. 23 la 27)	28		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	29		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505+506+508-595-596-598+5112+5113)	30		
TOTAL (rd. 29 la 30)	31		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5111+512+531+532+541+542)	32		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 22+28+31+32)	33		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	34		
D. DATORII: SUMELE CARE 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. 161+1681-169)	35		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	36		
3. Datorii legate de activitatea de intermediere (ct. 401+402+403**)	37		
4. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 +1685+2691+451**)	38		
5. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1642+1686+2692+453**)	39		

	6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările (ct.1623+1626+167+1687+2693+408+419+421+422+423+424+425+426+427+4281+431**+437**+4381+441**+4423+4428**+443**+444**+446**+447**+4481+455+456**+457+4582+462+473**+509+5181+5194+5195+5196+5197)	40		
	TOTAL (rd. 35 la 40 )	41		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 33+34-41-56 )	42		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+42-55 )	43		
G	DATORII: SUMELE CARE 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. 161+1681-169)	44		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1628+1682+5191+5192+ 5198)	45		
	3. Datorii legate de activitatea de intermediere (ct. 401+402+403**)	46		
	4. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451**)	47		
	5. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1662+1686+2692+453**)	48		
	6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările (ct.1623+1626+167+1687+2693+408+419+421**+422+423+424+425+427+4281+431**+437**+4381+441+4423+4428**+444**+446**+447**+4481+455+456**+457+4582+462+473**+509+5181+5194+5195+5196+5197)	49		
	TOTAL (rd. 44 la 49)	50		
H	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	51		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	52		
	3. Alte provizioane (ct. 1511+1513+1514++15117+1518)	53		

TOTAL (rd. 51 la 53)		54		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții (ct. 445)		55		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472)		56		
Fondul comercial negativ (ct. 2075)		57		
TOTAL (rd. 55+56+57)		58		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 60+61+62+63)		59		
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)		60		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)		61		
Elemente similare capitalului social (ct. 102)		62		
Alte elemente de capital propriu (ct. 103)		63		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		64		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		65		
IV. REZERVE (rd. 67+68+69 )		66		
1. Rezerve legale (ct. 1061)		67		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		68		
3. Alte rezerve (1068)		69		
Acțiuni proprii (ct. 109)		70		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		71		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		72		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	Sold C	73		
	Sold D	74		
VI. PROFITUL	Sold C	75		

SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	Sold D	76		
Repartizarea profitului (ct. 129)		77		
CAPITALURI (rd. 59+64+65+66-70+71-72+73-74+75-76-77)	PROPRII -	78		TOTAL

\* Soldurile debitoare ale conturilor respective

\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT <sup>1</sup>,  
 Numele și prenumele . . . . . Numele și prenumele . . . . .  
 Semnătura . . . . . Calitatea . . . . .  
 Ștampila unității . . . . . Semnătura . . . . .  
 Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .

**25.** Formularul Cont de profit și pierdere pentru brokerii de asigurare și/sau reasigurare este următorul:

### CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 30 iunie 2017

02

- lei -

	Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedentă	curentă
	A	B	1	2
1.	Venituri din activitatea de brokeraj (rd. 02+05+06+07+08)	01		

	a) negocierea contractelor de asigurare și reasigurare (ct.7071), (rd. 03+04), din care:	02		
	a.1) negocierea contractelor de asigurare (ct. 70711)	03		
	a.2) negocierea contractelor de reasigurare (ct. 70712)	04		
	b) efectuarea inspecțiilor de risc (ct. 7072)	05		
	c) regularizări în caz de daune (ct. 7073)	06		
	d) comisariat de avarii (ct. 7074)	07		
	e) alte activități în legătură cu obiectul de activitate (ct. 7078)	08		
2.	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	09		
3.	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 741)	10		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 706+721+722+725+758+7815)	11		
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	12		
5.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)	13		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01-09+10+11+13)		14		
6.	a) Cheltuieli privind serviciile prestate de terți (ct. 605+611+612+613+614++615+621+622+623+624+625+626+627+628)	15		
	- din care, cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	16		
	b) Cheltuieli cu materialele consumabile și materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 602+603)	17		
7.	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	18		
8.	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 633+635+6586)	19		
	- din care, taxa de funcționare (ct. 6331)	20		
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 22+23)	21		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	22		
	b) Cheltuieli cu asigurările sociale și protecția socială (ct. 645)	23		

10.	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	24		
11.	Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	25		
12.	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	26		
13.	Cheltuieli cu comisioanele datorate asistenților în brokeraj (ct. 656)	27		
14.	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale (rd. 29-30)	28		
	a) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817)	29		
	b) Venituri (ct. 7813+7815)	30		
15.	Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 32-33)	31		
	a) Cheltuieli (ct. 654+6814)	32		
	b) Venituri (ct. 754+7814)	33		
16.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 35+36)	34		
	a) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate (ct. 6581+6582+6583)	35		
	b) Alte cheltuieli de exploatare (ct. 6588)	36		
17.	Ajustări privind provizioanele (rd. 38-39)	37		
	a) Cheltuieli (ct. 6812)	38		
	b) Venituri (ct. 7812)	39		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 15+17-18 +19 + 21+24+25+26+27+28+31+34+37)		40		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
	Profit (rd. 14-40)	41		
	Pierdere (rd. 40-14)	42		
18.	Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+7613)	43		
	- din care, veniturile obținute de la entități afiliate	44		

19.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	45		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
20.	Alte venituri financiare ct.7615+762+765+766+767+768)	47		
	- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	48		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43+45+47)		49		
21.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare (rd. 51-52)	50		
	a) Cheltuieli (ct. 686)	51		
	b) Venituri (ct. 786)	52		
22.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	53		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	54		
23.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	55		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 50+53+55)		56		
24.	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
	Profit (rd. 49-56)	57		
	Pierdere (rd. 56-49)	58		
25.	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă)	59		
	Profit (rd. 14+49-40-56)			
	Pierdere (rd. 40+56-14-49)	60		
VENITURI TOTALE (rd. 14+49)		61		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 40+56)		62		
26.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	63		
	Profit (rd. 61-62)			
	Pierdere (rd. 62-61)	64		
27.	Impozitul pe profit (ct. 691)	65		

28.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	66		
29.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) EXERCITIULUI FINANCIAR:	67		
	Profit (rd. 61-62-65-66)			
	Pierdere (rd. 62-61+65+66)	68		

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT <sup>1</sup>,

Numele și prenumele ..... Numele și prenumele ..... <sup>2</sup>  
 Semnătura ..... Calitatea .....  
 ..... Semnătura .....  
 Ștampila unității ..... Nr. de înregistrare în organismul profesional .....

**26.** Formularul Date informative pentru brokerii de asigurare și/sau reasigurare este următorul:

**DATE INFORMATIVE**  
la data de 30 iunie 2017

03

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități		Sume - lei -	
		1		2	
Unități care au înregistrat profit	01				
Unități care au înregistrat pierdere	02				
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col.2+3	din care:		
			Pentru activitate curentă	Pentru activitate de investiții	
A	B	1	2	3	
Plăți restante - total (rd. 04+08+12 +18 la 22+26), din care:	03				
Furnizori restanți - total (rd. 05 la 07), din care:	04				



- peste 30 de zile	05			
- peste 90 de zile	06			
- peste 1 an	07			
Obligații restante provenite din activitatea de intermediere (401+402+403) Total (rd. 9+10+11), din care:	08			
- până în 30 zile	09			
- între 31 și 90 zile	10			
- peste 90 zile	11			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 13 la 17), din care:	12			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane	13			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	14			
- contribuția pentru pensia suplimentară	15			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	16			
- alte datorii sociale	17			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	18			
Obligații restante față de alți creditori	19			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	20			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	21			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 23 la 25), din care:	22			
- restante după 30 de zile	23			
- restante după 90 de zile	24			
- restante după 1 an	25			
Dobânzi restante	26			

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	27		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	28		
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume - lei -	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	29		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	31		
- impozitul datorat la bugetul de stat	32		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	33		
- impozit datorat la bugetul de stat	34		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	35		
- impozit datorat la bugetul de stat	36		
Venituri brute din dividende plătite către persoane nerezidente, din care:	37		
- impozitul datorat la bugetul de stat	38		
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:	39		
- impozitul datorat la bugetul de stat	40		

Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	41		
- impozitul datorat la bugetul de stat	42		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	43		
- impozitul datorat la bugetul de stat	44		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri**)	45		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	46		
- impozitul datorat la bugetul de stat	47		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	48		
- impozitul datorat la bugetul de stat	49		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	50		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	51		
- subvenții aferente veniturilor, din care	52		
- subvenții pt. stimularea ocupării forței de muncă***)	53		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	54		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	55		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	56		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume - lei -	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților (ct. 642)	57		
VI. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	58		

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	59		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 61+69), din care:	60		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 62 la 68), din care:	61		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	62		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	63		
- părți sociale emise de rezidenți	64		
- obligațiuni emise de rezidenți	65		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	67		
- obligațiuni emise de nerezidenți	68		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 70+71), din care:	69		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	70		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	71		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (4091+4092+418), din care:	72		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091+din ct. 4092+din ct.418)	73		
Creanțe legate de activitatea de intermediere (ct. 403+411+412), (rd. 75 la 77 + 77a), din care:	74		
- până în 30 zile	75		
- între 31 și 90 zile	76		
- peste 90 zile	77		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 403+411+412)	77a)		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	78		

Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482), (rd. 80 la 84), din care:	79		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431+437+4382)	80		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 441+4424+4428+444+446)	81		
- subvenții de încasat (din ct. 445)	82		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (din ct. 447)	83		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (din ct. 4482)	84		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	85		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+437+4382+441+4424+ 4428+444+ 445+446+447+4482)	86		
Alte creanțe (din ct. 453+456+4582+461+471+ 473), (rd. 88 la 90), din care:	87		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (din ct. 453+455+456+4582)	88		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461+471+473)	89		
- sumele preluate din ct. 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	90		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	91		
- de la nerezidenți	92		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	93		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501+505+506+508), (rd. 95 la 101), din care:	94		

- acțiuni cotate emise de rezidenți	95		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	96		
- părți sociale emise de rezidenți	97		
- obligațiuni emise de rezidenți	98		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	99		
- acțiuni emise de nerezidenți	100		
- obligațiuni emise de nerezidenți	101		
Alte valori de încasat (ct. 511)	102		
Casa în lei și în valută (rd. 104+105), din care:	103		
- în lei (ct. 5311)	104		
- în valută (ct. 5314)	105		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 107+109), din care:	106		
- în lei (ct. 5121), din care:	107		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	108		
- în valută (ct. 5124), din care:	109		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	110		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 112+113), din care:	111		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (din ct. 5125+532+5411)	112		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125+5412)	113		
Datorii (rd. 115+118+121+124+127+130+133+136+139+142+145+146+150+154+156+157+162+163+164+169), din care:	114		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni în sume brute (din ct. 161), (rd. 116+117), din care:	115		
- în lei	116		

- în valută	117		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (din ct. 1681), (rd.119+120), din care:	118		
- în lei	119		
- în valută	120		
Credite bancare interne pe termen scurt (din ct. 5191+5192+5197), (rd. 122+123), din care:	121		
- în lei	122		
- în valută	123		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 125+126), din care:	124		
- în lei	125		
- în valută	126		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5194+5195), (rd. 128+129), din care:	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 131+132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621+1622+1627), (rd. 134+135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 137+138), din care:	136		
- în lei	137		

- în valută	138		
Credite bancare externe pe termen lung (din ct. 1623+1624+1625), (rd. 140+141), din care:	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 143+144), din care:	142		
- în lei	143		
- în valută	144		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (din ct. 1626+1682)	145		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 167+1685+1686+1687), (rd. 147+148), din care:	146		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	147		
- în valută	148		
Valoarea concesiunilor primite (din ct.167)	149		
Datorii legate de activitatea de intermediere (din ct. 401+402+403), (rd. 151 la 153), din care:	150		
- până în 30 zile	151		
- între 31 și 90 zile	152		
- peste 90 zile	153		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care:	154		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	155		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421+423+424+426+427+4281)	156		



Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481), (rd. 158 la 161), din care:	157		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431+437+4381)	158		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 441+4423+4428+444+446)	159		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (din ct. 447)	160		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (din ct.4481)	161		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	162		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	163		
Alte datorii (ct. 131+451+452+455+456+457+4582+462+472+473+ 269+509), (rd. 165 la 168), din care:	164		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (din ct. 451+452+455+456+457+4582)	165		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 462+472+473)	166		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 445)	167		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (din ct. 269+509)	168		
Dobânzi de plătit (ct. 5181)	169		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	170		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	171		
- acțiuni cotate	172		
- acțiuni necotate	173		
- părți sociale	174		
- capital subscris vărsat de nerezidenți	175		

Brevete și licențe (din ct. 205)	176				
VII. Cheltuieli efectuate pt. activitatea de cercetare - dezvoltare	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017		
A	B	1	2		
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	177				
- după surse de finanțare, din care:	178				
- din fonduri publice	179				
- din fonduri private	180				
- după natura cheltuielilor, din care:	181				
- cheltuieli curente;	182				
- cheltuieli de capital	183				
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	184				
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (din ct. 622)	185				
IX. Capital social vărsat *****)	Nr. rd.	30 iunie 2016	30 iunie 2017		
		Sume - lei -	%	Sume - lei -	%
Capital social vărsat (ct.1012) (rd. 187+190+194+195+196+197), din care:	186		x		x
- deținut de instituții publice, din care:	187				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	188				
- deținut de instituții publice de subordonare locală;	189				
- 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 regii autonome	194			
- deținut de societățile cu capital privat	195			
- deținut de persoane fizice	196			
- deținut de alte entități	197			
X. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)	Nr. rd.	Sume - lei -		
A	B	30 iunie 2016	30 iunie 2017	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	198			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	199			
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	200			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	201			

\*) Pentru statutul de "persoane 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.

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

\*\*\*) 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.

\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile lege reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) La secțiunea "IX Capital social vărsat" la rd.187-197 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 186.

\*\*\*\*\*) 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 <sup>1</sup> ,
Numele și prenumele . . . . .	Numele și prenumele . . . . .
Semnătura . . . . .	Calitatea . . . . . <sup>2</sup>
	Semnătura . . . . .
Ștampila unității	Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . .

<sup>1</sup> Raportările contabile sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

<sup>2</sup> Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

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

## SECȚIUNEA 2.3

### Corelații în cadrul formularelor

#### 2.3.1. - Asigurători și reasigurători

##### 27. BILANȚ (cod 01)

1. rd. 07 col. 1 și 2 rd. 01 la 06 col. 1 și 2

2. rd. 10 col 1 și 2 rd. 08+09 col. 1 și 2

- 3. rd. 16 col. 1 și 2 rd. 11 la 15 col. 1 și 2
- 4. rd. 24 col. 1 și 2 rd. 17 la 23 col. 1 și 2
- 5. rd. 27 col. 1 și 2 rd. 10+16+24+25+26 col. 1 și 2
- 6. rd. 34 col. 1 și 2 rd. 28 la 33 col. 1 și 2
- 7. rd. 40 col. 1 și 2 rd. 35 la 39 col. 1 și 2
- 8. rd. 42 col. 1 și 2 rd. 34+40+41 col. 1 și 2
- 9. rd. 45 col. 1 și 2 rd. 43+44 col. 1 și 2
- 10. rd. 49 col. 1 și 2 rd. 46 la 48 col. 1 și 2
- 11. rd. 56 col. 1 și 2 rd. 53 la 55 col. 1 și 2
- 12. rd. 59 col. 1 și 2 rd. 57+58 col. 1 și 2
- 13. rd. 63 col. 1 și 2 rd. 64+65 col. 1 și 2
- 14. rd. 67 col. 1 și 2 rd. 62+63+66 col. 1 și 2
- 15. rd. 68 col. 1 și 2 rd. 07+27+42+45+49+50+51+52+56+59+60+61+67 col. 1 și 2
- 16. rd. 69 col. 1 și 2 >= rd. 70 col. 1 și 2
- 17. rd. 79 col. 1 și 2 rd. 76+77+78 col. 1 și 2
- 18. rd. 83 col. 1 și 2 rd. 69+71+72-73+74+75+79-80+81-82 col. 1 și 2
- 19. rd. 99 col. 1 și 2 rd. 83+84-85+86-87+88-89+90-91+92-93+94-95+96-97-98 col. 1 și 2
- 20. rd. 101 col. 1 și 2 rd. 102+103+104+107 col. 1 și 2
- 21. rd. 107 col. 1 și 2 rd. 108+109+110 col. 1 și 2
- 22. rd. 111 col. 1 și 2 rd. 112+113+114+115+118 col. 1 și 2
- 23. rd. 115 col. 1 și 2 rd. 116+117 col. 1 și 2
- 24. rd. 119 col. 1 și 2 rd. 101+111 col. 1 și 2
- 25. rd. 124 col. 1 și 2 rd. 121+122 +123 col. 1 și 2
- 26. rd. 133 col. 1 și 2 rd. 126 la 132 col. 1 și 2
- 27. rd. 136 col. 1 și 2 rd. 134+135 col. 1 și 2
- 28. rd. 137 col. 1 și 2 rd. 99+100+119+120+124+125+133+136 col. 1 și 2
- 29. rd. 68 col. 1 și 2 rd. 137 col. 1 și 2
- 28. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
- 28.1. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE (cod 02)
- 1. rd. 05 col. 1 și 2 rd. 01-02-03+04 col. 1 și 2

2. rd. 08 col. 1 și 2 rd. 09-10 col. 1 și 2
3. rd. 12 col. 1 și 2 rd. 08+11 col. 1 și 2
4. rd. 16 col. 1 și 2 rd. 13+14+15 col. 1 și 2
5. rd. 22 col. 1 și 2 rd. 18+19+20-21 col. 1 și 2
6. rd. 24 col. 1 și 2 rd. 05+06+07-12-16-17-22-23 col. 1 și 2 dacă rd. 05+06+07 col. 1 și 2  $\geq$  rd. 12+16+17+22+23 col. 1 și 2
7. rd. 24  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 25=0 col. 1 și 2
8. rd. 25 col. 1 și 2 rd. 12+16+17+22+23-05-06-07 col. 1 și 2 dacă rd. 05+06+07 col. 1 și 2  $\leq$  rd. 12+16+17+22+23 col. 1 și 2
9. rd. 25  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 24=0 col. 1 și 2
- 28.2. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAȚĂ (cod 03)**
1. rd. 04 col. 1 și 2 rd. 01-02-03 col. 1 și 2
2. rd. 12 col. 1 și 2 rd. 05+07+10+11 col. 1 și 2
3. rd. 15 col. 1 și 2 rd. 16+19 col. 1 și 2
4. rd. 16 col. 1 și 2 rd. 17-18 col. 1 și 2
5. rd. 19 col. 1 și 2 rd. 20-21 col. 1 și 2
6. rd. 22 col. 1 și 2 rd. 23+26+29 col. 1 și 2
7. rd. 23 col. 1 și 2 rd. 24-25 col. 1 și 2
8. rd. 26 col. 1 și 2 rd. 27-28 col. 1 și 2
9. rd. 29 col. 1 și 2 rd. 30-31 col. 1 și 2
10. rd. 32 col. 1 și 2 rd. 33-34 col. 1 și 2
11. rd. 39 col. 1 și 2 rd. 35+36+37-38 col. 1 și 2
12. rd. 43 col. 1 și 2 rd. 40+41+42 col. 1 și 2
13. rd. 47 col. 1 și 2 rd. 04+12+13+14-15-22-32-39-43- 44-45-46 col. 1 și 2 dacă rd. 04+12+13+14 col. 1 și 2  $\geq$  rd. 15+22+32+39+43+44+45+46 col. 1 și 2
14. rd. 47  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 48=0 col. 1 și 2
15. rd. 48 col. 1 și 2 rd. 15+22+32+39+43+44+45+46-04-12-13-14 col. 1 și 2 dacă rd. 04+12+13+14 col. 1 și 2  $\leq$  rd. 15+22+32+39+43+44+45+46 col. 1 și 2
16. rd. 48  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 47 = 0 col. 1 și 2
- 28.3. CONTUL NETEHNIC (cod 04)**

1. rd. 12 col. 1 și 2 rd. 05+06+07+10+11 col. 1 și 2
2. rd. 15 col. 1 și 2 rd. 16+17+18 col. 1 și 2
3. rd. 25 - 26 col. 1 și 2 rd. 23-24 col. 1 și 2
4. rd. 25  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 26 = 0 col. 1 și 2
5. rd. 26  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 25 = 0 col. 1 și 2
6. rd. 27-28 col. 1 și 2 rd. 01-02+03-04+12+13+14-15-19-20+21-22+25-26 col. 1 și 2
7. rd. 27  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 28 = 0 col. 1 și 2
8. rd. 28  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 27 = 0 col. 1 și 2
9. rd. 31-32 col. 1 și 2 rd. 29-30 col. 1 și 2
10. rd. 31  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 32=0 col. 1 și 2
11. rd. 32  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 31=0 col. 1 și 2
12. rd. 35-36 col. 1 și 2 rd. 33-34 col. 1 și 2
13. rd. 35-36 col. 1 și 2 rd. 27-28+31-32 col. 1 și 2
14. rd. 35  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 36=0 col. 1 și 2
15. rd. 36  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 35=0 col. 1 și 2
16. rd. 39-40 col. 1 și 2 rd. 35-36-37 col. 1 și 2
17. rd. 39  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 40=0 col. 1 și 2
18. rd. 40  $\geq$  0 col. 1 și 2 dacă rd. 39=0 col. 1 și 2
19. rd. 40 col. 1 și 2 rd. 36+37+38 col. 1 și 2 dacă rd. 35=0 col. 1 și 2
20. rd. 40 col. 1 și 2 rd. 37+38-35 col. 1 și 2 dacă rd. 35-37-38  $\leq$  0 și rd. 35>0 col. 1 și 2
29. DATE INFORMATIVE (cod 05)
  1. rd. 01 + 02 col. 1=1
  2. rd. 03 rd. 04+08+12+18+19 la 22+26 col. 1, 2 și 3
  3. rd. 04 rd. 05+06+07 col. 1 și 2
  4. rd. 08 rd. 09 la 11 col. 1 și 2
  5. rd. 12 rd. 13 la 17 col. 1, 2 și 3
  6. rd. 22 rd. 23 la 25 col. 1, 2 și 3
  7. col. 1 col. 2 + 3 pt. rd. 3 și se repetă egalitatea de la rd. 12 la rd. 26
  8. col. 1 col. 2 pt. rd. 4 și se repetă egalitatea de la rd. 5 la rd. 11
  9. rd. 66 col. 1 și 2 rd. 67+75 col. 1 și 2

- 10. rd. 67 col. 1 și 2 rd. 68 la 74 col. 1 și 2
- 11. rd. 75 col. 1 și 2 rd. 76+77 col. 1 și 2
- 12. rd. 79 col. 1 și 2 rd. 80+86+92 col.1 și 2
- 13. rd. 138 col.1 și 2 rd. 139+142+145+148+151+154+157+160+163+166+169+170+173+175+176+177+179+180+185+186+187+192+193 col.1 și 2

### 2.3.2. - Brokeri de asigurare și/sau reasigurare

#### 30. BILANȚ (cod 01)

- 1. rd. 06 col. 1 și 2 rd. 01 la 05 col. 1 și 2
- 2. rd. 11 col. 1 și 2 rd. 07 la 10 col. 1 și 2
- 3. rd. 18 col. 1 și 2 rd. 12 la 17 col. 1 și 2
- 4. rd. 19 col. 1 și 2 rd. 06+11+18 col. 1 și 2
- 5. rd. 22 col. 1 și 2 rd. 20+21 col. 1 și 2
- 6. rd. 28 col. 1 și 2 rd. 23 la 27 col. 1 și 2
- 7. rd. 31 col. 1 și 2 rd. 29 la 30 col. 1 și 2
- 8. rd. 33 col. 1 și 2 rd. 22+28+31+32 col. 1 și 2
- 9. rd. 41 col. 1 și 2 rd. 35 la 40 col. 1 și 2
- 10. rd. 42 col. 1 și 2 rd. 33+34-41-56 col. 1 și 2
- 11. rd. 43 col. 1 și 2 rd. 19+42-55 col. 1 și 2
- 12. rd. 50 col. 1 și 2 rd. 44 la 49 col. 1 și 2
- 13. rd. 54 col. 1 și 2 rd. 51 la 53 col. 1 și 2
- 14. rd. 58 col. 1 și 2 rd. 55+56+57 col. 1 și 2
- 15. rd. 59 col. 1 și 2 rd. 60+61+62+63 col. 1 și 2
- 16. rd. 66 col. 1 și 2 rd. 67+68+69 col. 1 și 2
- 17. rd.78 col. 1 și 2 rd. 59+64+65+66-70+71-72+73-74+75-76-77 col.1 și 2
- 18. rd. 78 col. 1 și 2 rd. 43-50-54 col. 1 și 2

#### 31. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 02)

- 1. rd. 01 col. 1 și 2 rd. 02 +05+06+07+08 col. 1 și 2
- 2. rd. 14 col. 1 și 2 rd. 01-09+10+11+13 col. 1 și 2
- 3. rd. 21 col. 1 și 2 rd. 22+23 col. 1 și 2
- 4. rd. 28 col. 1 și 2 rd. 29-30 col. 1 și 2



5. rd. 31 col. 1 și 2 rd. 32-33 col. 1 și 2
6. rd. 34 col. 1 și 2 rd. 35+36 col. 1 și 2
7. rd. 37 col. 1 și 2 rd. 38-39 col. 1 și 2
8. rd. 40 col. 1 și 2 rd. 15+17-18+19+21+24+25+26+27+31+34+37 col. 1 și 2
9. rd. 41 col. 1 și 2 rd. 14-40 col. 1 și 2 dacă rd. 40-14 > 0 col. 1 și 2
10. rd. 42 col. 1 și 2 rd. 40-14 col. 1 și 2 dacă rd. 14-40 ≤ 0 col. 1 și 2
11. rd. 49 col. 1 și 2 rd. 43+45+47 col. 1 și 2
12. rd. 50 col. 1 și 2 rd. 51-52 col. 1 și 2
13. rd. 56 col. 1 și 2 rd. 50+53+55 col. 1 și 2
14. rd. 57 col. 1 și 2 rd. 49-50 col. 1 și 2 dacă rd. 50-49 > 0 col. 1 și 2
15. rd. 58 col. 1 și 2 rd. 50-49 col. 1 și 2 dacă rd. 49-50 ≤ 0 col. 1 și 2
16. rd. 59 col. 1 și 2 rd. 14+49-40-56 col. 1 și 2 dacă rd. 14+49-40-56 > 0 col. 1 și 2
17. rd. 60 col. 1 și 2 rd. 40+56-14-49 col. 1 și 2 dacă rd. 40+56-14-49 ≤ 0 col. 1 și 2
18. rd. 61 col. 1 și 2 rd. 14+49 col. 1 și 2
19. rd. 62 col. 1 și 2 rd. 49+56 col. 1 și 2
20. rd. 63 col. 1 și 2 rd. 61-62 col. 1 și 2 dacă rd. 61-62 > 0 col. 1 și 2
21. rd. 64 col. 1 și 2 rd. 62-61 col. 1 și 2 dacă rd. 61-62 ≤ 0 col. 1 și 2
22. rd. 67 col. 1 și 2 rd. 63-65-66 col. 1 și 2 dacă rd. 63-65-66 > 0 col. 1 și 2
23. rd. 68 col. 1 și 2 rd. 64+65+66 col. 1 și 2 dacă rd. 63=0 col. 1 și 2
24. rd. 68 col. 1 și 2 rd. 65+66-63 col. 1 și 2 dacă rd. 63-65-66 ≤ 0 și rd. 63 > 0 col. 1 și 2
32. DATE INFORMATIVE (cod 03)
  1. rd. 01+02 col. 1=1
  2. rd. 03 col. 1 la 3 rd. 04+08+12+18 la 22+26 col. 1 la 3
  3. rd. 04 col. 1 la 3 rd. 05 la 07 col. 1 la 3
  4. rd. 08 col. 1 la 3 rd. 9+10+11 col. 1 la 3
  5. rd. 12 col. 1 la 3 rd. 13 la 17 col. 1 la 3
  6. rd. 22 col. 1 la 3 rd. 23 la 25 col. 1 la 3
  7. col. 1 col. 2 + 3 se repetă de la rd. 03 la rd. 26
  8. rd. 60 col. 1 și 2 rd. 61 + 69 col. 1 și 2
  9. rd. 61 col. 1 și 2 rd. 62 la 68 col. 1 și 2

10. rd. 69 col. 1 și 2 rd. 70 +71 col. 1 și 2  
 11. rd. 74 col. 1 și 2 rd. 75 la 77 +77a) col. 1 și 2  
 12. rd. 79 col. 1 și 2 rd. 80 la 84 col. 1 și 2  
 13. rd. 87 col. 1 și 2 rd. 88 la 90 col. 1 și 2  
 14. rd. 94 col. 1 și 2 rd. 95 la 101 col. 1 și 2  
 15. rd. 103 col.1 și 2 rd. 104+105 col. 1 și 2  
 16. rd. 106 col.1 și 2 rd. 107+109 col. 1 și 2  
 17. rd. 111 col.1 și 2 rd. 112+113 col. 1 și 2  
 18. rd. 114 col. 1 și 2 rd. 115+118+121+124+127+130+133+136+139+142+145+146+150+154+156+157+162+163+164+169 col. 1 și 2

rd. 115+118+121+124+127+130+133+136+139+142+145+146+150+

## SECȚIUNEA 2.4

### Corelații între formulare

#### 2.4.1. Asigurători și reasigurători

Nr. crt.	Indicatorii din formular			Corespund cu indicatorii din formular		
	Cod formular	Nr. rând	Coloana	Cod formular	Nr. rând	Coloana
1	02	24	1 și 2	04	01	1 și 2
2	02	25	1 și 2	04	02	1 și 2
3	03	47	1 și 2	04	03	1 și 2
4	03	48	1 și 2	04	04	1 și 2
5	01	96	1 și 2	04	39	1 și 2
6	01	97	1 și 2	04	40	1 și 2
7	01	70	1 și 2	05	195	1 și 2
8	01	96	2	05	01	2
9	01	97	2	05	02	2

## 2.4.2. Brokeri de asigurare și/sau reasigurare

Nr. crt.	Indicatorii din formular			Corespund cu indicatorii din formular		
	Cod formular	Nr. rând	Coloana	Cod formular	Nr. rând	Coloana
1	01	75	1 și 2	02	67	1 și 2
2	01	76	1 și 2	02	68	1 și 2
3	01	75	2	03	67	2
4	01	76	2	03	68	2
5	01	41+50	2 ≥	03	03	1
6	01	60	1 și 2	03	171	1 și 2