

NORMA nr. 14/ 2016
privind încheierea exercițiului financiar 2015 pentru societățile din domeniul asigurărilor

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

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

În urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 17 februarie 2016,

Autoritatea de Supraveghere Financiară, emite următoarea normă.

Art. 1. - Prezenta normă reglementează încheierea exercițiului financiar 2015 pentru societățile din domeniul asigurărilor denumite în continuare *asigurători și brokeri de asigurare*.

Art. 2. - (1) Asigurătorii și brokerii de asigurare au obligația să întocmească situații financiare anuale la data de 31 decembrie 2015, inclusiv în situația fuziunii, divizării, lichidării sau transferului de portofoliu, în condițiile legii.

(2) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor asigurători și brokeri de asigurare cu sediul în state aparținând Spațiului Economic European reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor entități și au obligația întocmirii situațiilor financiare și raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și de Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 3.129/2005, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 31.12.2015.

(3) În situația în care asigurătorul și brokerul de asigurare cu sediul în state aparținând Spațiului Economic European își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se întocmesc de sediul permanent desemnat.

(4) Potrivit art. 5. din legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subunitățile deschise în România de entitățile (asigurători și brokeri de asigurare) rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

(5) Potrivit dispozițiilor art. 36. alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, asigurătorii și brokerii de asigurare aflați în lichidare depun, în termen de 90 zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală.

(6) Situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2015 vor fi depuse astfel: un exemplar la Autoritatea de Supraveghere Financiară, iar al doilea exemplar, vizat prin aplicarea ștampilei Autorității de Supraveghere a Financiară, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau transmise prin oficiile poștale cu 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.

(7) La depunerea situațiilor financiare anuale se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. - (1) Situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2015 se întocmesc în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor, aprobate prin Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 3.129/2005, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data de 31.12.2015.

(2) Inventarierea anuală se efectuează de către asigurători și brokeri de asigurare potrivit prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii și a tranzacțiilor privind activitatea de asigurare și de reasigurare ale asigurătorilor/reasigurătorilor și brokerilor de asigurare/reasigurare, aprobate prin Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 1/2011, aplicabile la data de 31.12.2015.

(3) Evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu ocazia inventarierii și la închiderea exercițiului financiar se efectuează potrivit principiilor

contabile generale prevăzute în cap. II secțiunea 6 din reglementările contabile menționate la alin. (1) și conform contabilității de angajament.

(4) Potrivit contabilității de angajament, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc, și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit, și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

(5) La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

(6) În acest scop, valoarea de intrare sau contabilă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită *valoare de inventar*; în acest caz, se vor avea în vedere, printre altele:

a) pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă se înregistrează în contabilitate pe seama amortizării suplimentare; în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă se efectuează fie o ajustare pentru depreciere, fie o pierdere de valoare; atunci când deprecierea este reversibilă elementele de activ menținându-se la valoarea lor de intrare; prin *valoare contabilă netă* se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate;

b) pentru elementele de pasiv de natura datoriilor diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare se înregistrează în contabilitate pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

(7) La încheierea exercițiului financiar:

a) elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivile și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României în data de 31 decembrie 2015, respectiv 4,5245 lei/EURO și 4,1477lei/ USD; diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data de 31 decembrie 2015 și cel de la data înregistrării creanțelor ori a datoriilor în valută sau cursul de la data ultimei evaluări, se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz;

b) pentru creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile ori nefavorabile care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare; determinarea diferențelor de valoare se efectuează similar prevederilor de la lit. a);

c) elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) trebuie evaluate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției;

d) elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă trebuie evaluate utilizând cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective;

e) evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului; dacă situațiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

(8) Pentru evidențierea în contabilitate în cursul exercițiului financiar a tranzacțiilor în valută se utilizează cursul de schimb de la data efectuării operațiunii respective; prin *curs de schimb de la data efectuării operațiunii* se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

Art. 4. - (1) Situațiile financiare anuale se compun din:

a) Bilanț (cod 01);

b) Contul de profit și pierdere compus din:

(i) Contul tehnic al asigurării generale (cod 02);

(ii) Contul tehnic al asigurării de viață (cod 03);

(iii) Contul netehnic (cod 04);

c) Situația modificărilor capitalului propriu, conform formatului de la cap. V secțiunea 4 din reglementările contabile menționate la art. 3. alin. (1);

d) Situația fluxurilor de trezorerie, conform formatului de la cap. V secțiunea 3 din reglementările contabile menționate la art. 3. alin. (1);

e) Note explicative la situațiile financiare anuale, conform prevederilor cap. II secțiunea 8 pct. 269-307 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1).

(2) Situațiile financiare anuale sunt însoțite și de formularele:

a) Date informative (cod 05);

b) Situația activelor imobilizate (cod 06).

(3) Asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative vor întocmi și vor prezenta și situațiile prevăzute la cap. V pct. 2 "Situații prezentate de asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative" din reglementările contabile menționate la art. 3. alin. (1), astfel:

a) Situația activelor, pasivelor și capitalurilor proprii la 31 decembrie 2015;

b) Situația veniturilor și cheltuielilor.

(4) Asigurătorii autorizați să practice numai asigurări de viață, dar care au primit autorizație și pentru clasele de asigurare 1 și 2 din categoria asigurărilor generale, trebuie să evidențieze activitatea desfășurată (inclusiv pentru clasele 1 și 2 din categoria asigurărilor generale) în contul tehnic al asigurărilor de viață.

(5) Subunitățile fără personalitate juridică deschise în România de entitățile (asigurători și brokeri de asigurare) rezidente în state aparținând Spațiului Economic European vor depune la Autoritatea de Supraveghere Financiară și la unitățile teritoriale ale Ministerul Finanțelor Publice o raportare anuală la data de 31 decembrie 2015 compusă din formularele specifice activității desfășurate:

a) Bilanț;

b) Cont de profit și pierdere.

(6) Raportarea anuală la data de 31 decembrie 2015 a subunităților fără personalitate juridică va fi însoțită de formularele specifice activității desfășurate:

a) Date informative;

b) Situația activelor imobilizate.

(7) Raportarea anuală la data de 31 decembrie 2015 a subunităților fără personalitate juridică va fi întocmită pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie 2015, pusă de acord cu soldurile din bilanța analitică și cu rezultatele inventarierii.

(8) Modelul formularelor referitoare la situațiile financiare/raportările contabile, instrucțiunile de completare, precum și corelațiile aferente pentru asigurătorii și brokerii de asigurare și subunitățile fără personalitate juridică sunt prezentate în cap. II secțiunea 8 pct. 269-307 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1).

Art. 5. - (1) Brokerii de asigurare vor întocmi și vor depune situații financiare anuale care cuprind următoarele formulare:

a) Bilanț (cod 01);

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

c) Situația modificărilor capitalului propriu, conform formatului de la cap. VI secțiunea 4 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1);

d) Situația fluxurilor de trezorerie, conform formatului de la cap. VI secțiunea 3 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1);

e) Note explicative la situațiile financiare anuale, conform prevederilor cap. II secțiunea 8 pct. 269-307 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1).

(2) Brokerii de asigurare vor întocmi și transmite și următoarele formulare:

a) Date informative (cod 03);

b) Situația activelor imobilizate (cod 04).

Art. 6. - (1) Notele explicative menționate la art. 4. alin. (1) lit. e) și art. 5. alin. (1) lit. e) nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile prevăzute la secțiunea 8 pct. 269-307 din reglementările contabile menționate la art. 3 alin. (1).

(2) Brokerii de asigurare care intermediază, în conformitate cu legislația specifică în vigoare, și produse ale fondurilor de pensii facultative vor prezenta în notele explicative o situație a comisioanelor obținute din această activitate.

Art. 7. - În "Situația activelor imobilizate" (cod 06, respectiv cod 04) informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a plasamentelor în terenuri și construcții/ imobilizărilor, după caz.

Art. 8. - (1) Situațiile financiare anuale ale asigurătorilor 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 a acestora - administrator, director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale ale brokerilor de asigurare sunt semnate de persoanele în drept prevăzute la art. 10 alin. (1), (2) sau (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinzând numele și calitatea în clar a acestora - administrator, director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii, sau de persoane fizice sau juridice cu care s-au încheiat contracte de prestări servicii, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Art. 9. - (1) Asigurătorii și brokerii de asigurare vor completa datele de identificare (denumirea societății, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea asigurătorilor și a brokerilor de asigurare.

(2) Asigurătorii și brokerii de asigurare completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități) din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997.

(3) Asigurătorii și brokerii de asigurare au obligația să completeze în mod corect pe prima pagină a formularului "Bilanț" datele prevăzute la alin. (1) și (2), astfel încât să fie posibilă identificarea societății.

(4) Forma de proprietate se va înscrie conform nomenclatorului prevăzut în cap. I din anexa*) care face parte integrantă din prezenta normă.

(5) Asigurătorii care întocmesc situații financiare anuale au obligația de a completa pe formularul de bilanț și datele de identificare ale firmei de audit care a realizat auditul statutar al situațiilor financiare anuale/consolidate (denumirea, numărul din registrul Camerei Auditorilor Financiar din România și codul unic de înregistrare).

Art. 10. - Asigurătorii și brokerii de asigurare care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, care desfășoară activitate și au sediul în străinătate, vor evalua 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 exercițiului financiar 2015, și le vor centraliza cu balanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico-financiare desfășurate în țară.

Art. 11. - (1) Potrivit art. 30. din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din aceeași lege, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

(2) Potrivit art. 29. din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Art. 12. - Situațiile financiare anuale la 31 decembrie 2015 se întocmesc în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

Art. 13. - Ori de câte ori situațiile financiare anuale și raportul administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora auditorii și-au întocmit raportul lor; acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit.

Art. 14. - (1) Brokerii de asigurare care, la data bilanțului, depășesc limitele a două dintre următoarele 3 criterii de mărime:

a) total active: 3.650.000 euro;

b) cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;

c) număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50 au obligația auditării situațiilor financiare anuale, potrivit legii.

(2) Brokerii de asigurare care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) au obligația verificării situațiilor financiare anuale, potrivit legii.

(3) Brokerii de asigurare care au auditat situațiile financiare anuale vor asigura verificarea situațiilor financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive nu depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

(4) Brokerii de asigurare care au verificat situațiile financiare anuale conform prevederilor alin. (2) vor audita situațiile financiare anuale numai dacă în două exerciții financiare consecutive depășesc limitele a două dintre cele trei criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

(5) Brokerii de asigurare care au obligația auditării situațiilor financiare anuale/consolidate, potrivit criteriilor de mărime menționate la alin. (1), vor completa pe formularul de bilanț și datele de identificare (denumirea/nume și prenume, numărul din registrul Camerei Auditorilor Financiară din România și Codul fiscal) ale firmei de audit/auditorului persoană fizică, după caz.

Art. 15. - (1) Asigurătorii și brokerii de asigurare vor depune până la data de 15 aprilie 2016 la Autoritatea de Supraveghere Financiară situațiile financiare anuale listate, semnate și ștampilate, împreună cu:

- a) o copie a codului unic de înregistrare;
- b) raportul administratorului;
- c) declarația scrisă a persoanelor răspunzătoare pentru organizarea și conducerea contabilității;
- d) raportul de audit statutar (pentru situațiile financiare pentru care auditarea este obligatorie);
- e) raportul cenzorilor sau al expertului contabil, după caz;
- f) o copie a procesului-verbal al adunării generale a acționarilor sau asociaților;
- g) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- h) o copie a bilanței de verificare a conturilor sintetice, semnată de persoanele în drept.

(2) Asigurătorii care practică cele două categorii de asigurări (asigurări de viață și asigurări generale) vor depune la Autoritatea de Supraveghere Financiară bilanțele sintetice aferente fiecărei categorii de asigurări, precum și bilanța sintetică centralizată. Asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative vor depune și bilanța sintetică specifică activității de administrare de fonduri de pensii facultative.

(3) Balanța de verificare a conturilor sintetice și balanța de verificare a conturilor analitice, centralizate și distinct pentru cele două categorii de asigurări (asigurări de viață și asigurări generale), vor fi depuse la Autoritatea de Supraveghere Financiară în format electronic (CD) - format Excel.

(4) Prevederile alin. (1) referitoare la termenul de depunere al situațiilor financiare anuale întocmite de asiguratorii și brokerii de asigurare se aplică și subunităților deschise în România de subunitățile asiguratorilor și brokerilor de asigurare rezidente în state aparținând Spațiului Economic European pentru raportarea anuală întocmită la 31 decembrie 2015.

Art. 16. - (1) Asiguratorii, brokerii de asigurare și subunitățile acestora menționați/menționate la art. 2, respectiv la art. 4 alin. (5) vor depune la Autoritatea de Supraveghere Financiară situațiile financiare anuale/raportarea anuală, astfel:

a) în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicația EWS;

b) pe suport hârtie, semnate și ștampilate, conform legii, împreună cu toate documentele prevăzute mai sus.

(2) Asiguratorii și brokerii de asigurare care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie 2015 nu întocmesc situații financiare la data de 31 decembrie 2015, urmând să depună, potrivit legii, o declarație pe propria răspundere la Autoritatea de Supraveghere Financiară și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, care să cuprindă toate datele de identificare ale societății:

a) denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);

b) adresa și numărul de telefon;

c) numărul de înregistrare la registrul comerțului;

d) codul unic de înregistrare;

e) capitalul social.

(3) În vederea depunerii declarației de inactivitate în formă electronică, la Ministerul Finanțelor Publice, având atașată o semnătură electronică extinsă, sau numai în format hârtie și în format electronic, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Depunerea declarației se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(4) Situațiile financiare anuale auditate vor fi prezentate Autorității de Supraveghere Financiară și în situația transferului de portofoliu de asigurări a fuziunii sau a divizării.

(5) Asiguratorii și brokerii de asigurare aflați în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la Autoritatea de Supraveghere Financiară și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, o raportare anuală compusă din

formularul de bilanț, cont de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate semnate de persoanele care au obligația gestionării societății și de persoanele abilitate potrivit legii să semneze situațiile financiare anuale. Raportarea anuală va fi întocmită pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie 2015.

(6) Potrivit art. 185 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, după caz, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

(7) Situațiile financiare anuale, însoțite de documentele prevăzute la art. 15 și de raportarea anuală la 31 decembrie 2015, se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Entitățile depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și ștampilate, potrivit legii.

Art. 17. - (1) Entitățile care îndeplinesc condițiile specificate în Reglementările contabile conforme cu directivele europene privind situațiile financiare consolidate ale societăților din domeniul asigurărilor, prevăzute la art. 3 alin. (1) au obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor.

(2) Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate de consiliul de administrație al societății-mamă și semnate în numele consiliului de președintele acestuia, se depun la Autoritatea de Supraveghere Financiară până la data de 30 septembrie 2016, documentația cuprinzând:

- a) bilanțul consolidat;
- b) contul de profit și pierdere consolidat;
- c) note la situațiile financiare consolidate;
- d) raportul consolidat al administratorilor;
- e) raportul de audit al situațiilor financiare consolidate ale anului 2015, întocmit în conformitate cu prevederile aplicabile, respectiv Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 21/2014 privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară;

f) declarația scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate și confirmă că:

(i) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

(ii) situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului.

(3) Conform prevederilor art. 185 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice copii ale situațiilor financiare anuale consolidate, prevederile alin. (1) din aceeași lege urmând a fi aplicate în mod corespunzător.

Art. 18. - (1) Nedepunerea situațiilor financiare anuale și consolidate, a declarațiilor și a celorlalte informații solicitate la termenele prevăzute în prezenta normă, prezentarea unor situații financiare anuale care conțin date eronate, necorelate sau care nu respectă unitatea de măsură înscrisă la fiecare formular/rând se sancționează conform legislației specifice în materie.

Art. 19. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la data publicării acesteia.

Art. 20. - La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 4/2015 privind încheierea exercițiului financiar 2014 pentru societățile din domeniul asigurărilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 131 și 131 bis din 20 februarie 2015.

p. Președintele Autorității de Supraveghere Financiară

Gheorghe Cornel Coca Constantinescu

București, 18 februarie 2016

Nr. 14