

## COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE



## EDIȚIE SPECIALĂ A BULETINULUI C.N.V.M.

## CUPRINS

	Pag.
<b>Norme emise de C.N.V.M. și publicate integral în Buletinul C.N.V.M.</b>	
<b>Ordinul nr.70/03.08.2006</b> pentru aprobarea Instrucțiunii nr.5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	2
<b>Instrucțiunea nr.5/2006</b> cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	2
<b>Ordinul C.N.V.M. - BNR nr.68/4/07.08.2006</b> privind aprobarea Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și al Băncii Naționale a României nr.12/3/2006 pentru autorizarea agenților în baza Legii nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare	18
<b>Regulament al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și al Băncii Naționale a României nr.12/3/2006</b> pentru autorizarea agenților în baza Legii nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare	18
<b>Ordinul nr.71/09.08.2006</b> pentru aprobarea Regulamentului nr.14/2006 de modificare a Regulamentului nr.2/2006 privind piețele reglementate de instrumente financiare și sistemele alternative de tranzacționare	22
<b>Regulamentul nr.14/2006</b> de modificare a Regulamentului nr.2/2006 privind piețele reglementate de instrumente financiare și sistemele alternative de tranzacționare	22

**PARTEA I - ACTIVITATEA COMISIEI****Norme emise de C.N.V.M. și publicate integral în Buletinul C.N.V.M.****ORDIN****pentru aprobarea Instrucțiunii nr.5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

În conformitate cu prevederile art. 1, 2 și art. 7 alin. (3) și (15) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2002, aprobată și modificată prin Legea nr. 514/2002, modificată și completată prin Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art.4 alin.(3) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, în ședința din data de 26.07.2006,

**Comisia Națională a Valorilor Mobiliare** a hotărât emiterea următorului ordin:

**Art. 1.** - Se aprobă Instrucțiunea nr.5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

**Art. 2.** - Instrucțiunea menționată la art. 1 va intra în vigoare la data publicării acesteia și a prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi publicată în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul acesteia (www.cnvmr.ro).

**Art. 3.** - Direcția generală autorizare reglementare, Secretariatul general și directorul general executiv vor urmări ducerea la îndeplinire a prezentului ordin.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,  
prof. univ. dr. **Gabriela Anghelache**

București, 3 august 2006.

Nr. 70.

ANEXĂ

**INSTRUCȚIUNEA Nr.5/2006****cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

**Art. 1.** - Prezenta instrucțiune stabilește sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, denumită în continuare *C.N.V.M.*

**Art. 2** - Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., indiferent de forma de organizare și tipul de proprietate au obligația să întocmească și să depună un exemplar al raportării contabile semestriale la C.N.V.M.

**Art. 3** - (1) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M vor întocmi și depune la C.N.V.M raportări contabile semestriale care cuprind următoarele formulare, în funcție de specificul fiecărei categorii de entitate:

a) pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M, cu excepția organismelor de plasament colectiv:

1. bilanț (cod 10) - conform anexei nr.2;
2. contul de profit și pierdere (cod 20) - conform anexei nr.2;
3. date informative (cod 30) - conform anexei nr.2.

b) pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv:

1. bilanț (cod 10) - conform anexei nr.2;
2. cont de profit și pierdere (cod 20) - conform anexei nr.2;
3. date informative (cod 30) - conform anexei nr.2.

c) pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv:

1. bilanț (cod 10) - conform anexei nr.3;
2. situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20) - conform anexei nr.3.

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

Bilanțul se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice încheiate la sfârșitul perioadei de raportare, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

(3) Contul de profit și pierdere cuprinde totalitatea veniturilor realizate, a cheltuielilor efectuate, precum și rezultatele financiare obținute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri și cheltuieli cuprinse în balanța de verificare întocmită la sfârșitul perioadei de raportare.

Datele care se raportează în formularul „Contul de profit și pierdere” sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare.

Entitățile înscriu în formularul „Contul de profit și pierdere”, la rândul 14 „Salarii”, respectiv la rândul 24 „Salarii”, pentru societățile de investiții financiare, după caz, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La aceiași

rând se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările ulterioare. Aceste informații sunt prezentate de asemenea la rândul 32 din formularul „Date informative” (cod 30).

(4) În formularul „Date informative”, la rândurile 01 și 02 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie 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.

Entitățile care au beneficiat de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 37/2004 privind măsuri de diminuare a arieratelor din economie, cu modificările ulterioare vor prezenta sumele reprezentând facilitățile acordate în baza prevederilor acestui act normativ, la rândurile 30 și 31 din formularul cod 30.

**Art. 4.** (1) Formularele de raportare contabilă semestrială se semnează de administratorul entității și de conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii de drept.

(2) Administratorul entității și conducătorul compartimentului financiar-contabil poartă răspunderea, potrivit legii, asupra realității informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară, precum și asupra celorlalți indicatori cuprinși în formularele de raportare.

(3) Conducătorul compartimentului financiar-contabil are obligația să respecte prevederile din prezenta instrucțiune, corelațiile dintre indicatorii din formulare, urmărind realitatea datelor ce se raportează, precum și încadrarea în termenul de depunere la organele în drept.

(4) Entitățile care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică, vor verifica și centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind formularele de raportare contabilă semestriale.

(5) Entitățile vor completa formularele de raportare contabilă semestrială folosind planul de conturi aplicabil fiecărei categorii, conform reglementărilor contabile în vigoare.

**Art. 5.** (1) Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea unității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa 1) și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor înscrie codurile care reflectă încadrarea acestora.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Bilanț” a datelor prevăzute la alin.(1) conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că raportul nu a fost depus.

(3) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 908 din 13 decembrie 2002.

**Art. 6.** (1) Formatul electronic al raportărilor contabile semestriale, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă se obține prin folosirea programului de asistență care este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

(2) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M vor depune la C.N.V.M și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după caz, discheta cu raportările contabile semestriale, însoțite de raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență, semnate și ștampilate conform legii. Aceste raportări se depun împreună cu o copie de pe codul unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice.

(3) Formularele care compun raportările contabile semestriale se vor completa în lei.

(4) Pentru organismele de plasament colectiv aflate în administrare, raportările contabile semestriale vor fi întocmite și depuse atât la C.N.V.M, cât și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice de către societatea de administrare a investițiilor, distinct de propriile raportări contabile semestriale.

(5) Prin excepție de la prevederile alin.(4), pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, raportările contabile semestriale vor fi întocmite și depuse numai la C.N.V.M. de către societățile de administrare a investițiilor. Aceste raportări contabile semestriale, listate, semnate și ștampilate, conform legii, precum și în format electronic se depun împreună cu o copie de pe raportul administratorului, precum și cu o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice. În acest sens, pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, nu se va elabora de către Ministerul Finanțelor Publice programul de asistență.

**Art. 7.** (1) Raportările contabile semestriale, ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M, vizate prin aplicarea ștampilei Ministerului Finanțelor Publice se vor depune la C.N.V.M în cel mult două luni de la închiderea perioadei de raportare, iar declarațiile entităților care nu au desfășurat activitate de la înființare până la sfârșitul perioadei de raportare, precum și declarațiile persoanelor juridice care sunt în curs de lichidare se depun în original la C.N.V.M. în același termen menționat mai sus.

(2) Societățile admise la tranzacționare vor întocmi raportările contabile semestriale, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă semestrială a agenților economici, pe care le transmit și C.N.V.M. în termen de cel mult două luni de la închiderea perioadei de raportare.

**Art. 8.** Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la sfârșitul perioadei de raportare, precum și persoanele juridice care se află în curs de lichidare, nu

întocmesc raportări contabile semestriale, acestea urmând să depună la CNVM și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe proprie răspundere a reprezentantului legal al societății referitoare la încadrarea în una dintre situațiile menționate anterior și care să cuprindă cel puțin următoarele date de identificare:

- a) denumirea completă, conform certificatului de înmatriculare;
- b) adresa completă și numărul de telefon;
- c) numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- d) codul unic de înregistrare;
- e) capitalul social.

**Art. 9.** Raportările contabile semestriale și declarațiile de inactivitate ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de către C.N.V.M, precum și declarațiile persoanelor juridice care se află în curs de lichidare se vor depune la sediul unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel târziu la 15 august 2006.

**Art. 10.** Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M pot depune raportările contabile semestriale la registratura C.N.V.M și ale unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice 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 agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr.1085/2003 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, modificată și completată prin Hotărârea Guvernului nr.538/2004.

**Art. 11.** Anexele nr. 1-4<sup>\*)</sup>, fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

**Art.12.** (1) Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu Titlul X "Răspunderi și sancțiuni" din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 13.** Prezenta instrucțiune intră în vigoare la data publicării acesteia și a ordinului de aprobare în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi publicată în Buletinul C.N.V.M, precum și pe site-ul C.N.V.M (www.cnvmr.ro).

#### ANEXA NR.1 la instrucțiune

#### NOMENCLATOR - FORME DE PROPRIETATE

Codul	Denumirea
<b>10</b>	<b>PROPRIETATE DE STAT</b>
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
14	Companii și societăți naționale
<b>20</b>	<b>PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)</b>
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
<b>30</b>	<b>PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ</b>
	(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului 2006
<b>40</b>	<b>PROPRIETATE COOPERATISTĂ</b>
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
<b>50</b>	<b>PROPRIETATE OBȘTEASCĂ</b>
	(societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

\*) Anexele nr.1-4 sunt reproduse în facsimil

## ANEXA NR.2 la instrucțiune

**FORMATUL RAPORTĂRIILOR CONTABILE LA 30 Iunie \_\_\_\_\_**  
**PENTRU ENTITĂȚILE AUTORIZATE, REGLEMENTATE ȘI SUPRAVEGHEATE DE C.N.V.M.,**  
**CU EXCEPȚIA ORGANISMELOR DE PLASAMENT COLECTIV**

Județul \_\_\_\_\_ |||  
 Persoana juridică \_\_\_\_\_  
 Adresa: localitatea \_\_\_\_\_, sectorul \_\_\_\_\_,  
 str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_,  
 sc. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_  
 Număr din registrul comerțului \_\_\_\_\_

Forma de proprietate \_\_\_\_\_ ||  
 Activitatea preponderentă  
 (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_  
 Cod clasă CAEN \_\_\_\_\_ |||||  
 Cod unic de înregistrare  
 |||||

**BILANȚ**  
**la data de 30 iunie \_\_\_\_\_**

Cod 10

- lei -

	Nr.rd	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. cheltuieli de constituire (ct. 201–2801)	01		
2. cheltuieli de dezvoltare (ct. 203–2803–2903)	02		
3. concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205+208–2805–2808–2905–2908)	03		
4. fondul comercial (ct. 2071–2807–2907)	04		
5. avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233+234–2933)	05		
TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
<b>II.IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. terenuri și construcții (ct. 211+212–2811–2812–2911–2912)	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 immobilizări corporale în curs (ct. 231+232–2931)	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+2672–2965)	13		
3. interese de participare (ct. 263–2963)	14		
4. împrumuturi acordate entităților de care compania este legată prin interese de participare (ct. 2675+2676–2967)	15		
5. titluri și alte instrumente financiare deținute ca immobilizări (ct. 262+264+265+266–2696–2962–2964)	16		
6. alte creanțe (ct. 2673+2674+2678+2679–2966–2969)	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 (ct. 302+303+308+351–392–395)	20		
2. lucrări și servicii în curs de execuție (ct. 332–394)	21		
3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL: (rd. 20 la 22)	23		
<b>II.CREANȚE</b> (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. creanțe comerciale* (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*–2966*–2969*+4092+411+413+418–491)	24		
2. sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511+4518–4951)	25		
3. sume de încasat din interese de participare (ct. 4521+4528–4952)	26		
4. alte creanțe (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447 +4482+4582+461+473–496+5187)	27		
5. creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456–4953)	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
<b>III.INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</b>			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501–591)	30		
3. alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 5031+5032+505+5061+5062+5071+5072+5081+5082+5088+5089–593–595–596–597–598+5113+5114)	31		
TOTAL: (rd. 30 la 31)	32		
<b>IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (ct. 5112+5121+5122+5123+5124+)	33		

\* Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

5125+5311+5314+5321+5322+5323+5328+5411+5412+542)			
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd. 23+29+32+33)	34		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	35		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct.1614+1615+1617+1618+1681-169)	36		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	37		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	38		
4. datorii comerciale (ct. 401+404+408)	39		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	40		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511+4518)	41		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+2693+4521+4528)	42		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	43		
TOTAL: (rd. 36 la 43)	44		
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34+35-44-60.2)	45		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+45-60.1)	46		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	47		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	48		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	49		
4. datorii comerciale (ct. 401+404+408)	50		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	51		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511+4518)	52		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+2693+4521+4528)	53		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	54		
TOTAL: (rd. 47 la 54)	55		
H. PROVIZIOANE			
1. provizioane pentru pensii și alte obligații similare (ct. 1515)	56		
2. provizioane pentru impozite (ct. 1516)	57		
3. alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	58		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 56+57+58)	59		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 60.1+60.2) din care:	60		
1. subvenții pentru investiții (ct. 131)	60.1		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)	60.2		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 62+ 63) din care:	61		
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	62		
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	63		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	64		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)			
Sold C	65		
Sold D	66		
IV. REZERVE (rd. 68 la 73-74)	67		
1. rezerve legale (ct. 1061)	68		
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	69		
3. rezerve constituite din valoarea titlurilor/acțiunilor dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065*)	70		
4. rezerve din reevaluarea la valoarea justă (ct. 1066)	71		
5. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct. 1067)	72		
6. alte rezerve (ct. 1068)	73		
7. acțiuni proprii (ct. 109)	74		
V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117)			
Sold C	75		
Sold D	76		
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	77		
Sold D	78		
repartizarea profitului (ct. 129)	79		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61+64+65-66+67+75-76+77-78-79)	80		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
 Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_  
 Ștampila unității \_\_\_\_\_

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
la data de 30 iunie \_\_\_\_\_

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03)	01		
a) Venituri din activitatea curentă (ct. 704+705+706+708)	02		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	03		
2. Variația stocurilor (ct. 711)			
Sold C	04		
Sold D	05		
3. Veniturile producției imobilizate (ct. 721+722)	06		
4. Alte venituri din exploatare (ct. 7417+758)	07		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+04-05+06+07)	08		
5. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli din afară (rd. 10 la 12)	09		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602-7412)	10		
b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604)	11		
c) Alte cheltuieli din afară (cu energia și apa) (ct. 605-7413)	12		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 14+15)	13		
a) Salarii (ct. 641+642-7414)	14		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645-7415)	15		
7. a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813)	17		
a.2) Venituri (ct. 7813+7815)	18		
b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	20		
b.2) Venituri (ct. 754+7814)	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23 la 25)	22		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	24		
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate (ct. 658)	25		
d) Ajustări privind provizioanele (rd. 27-28)	26		
d.1) Cheltuieli (ct. 6812)	27		
d.2) Venituri (ct. 7812)	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 09+13+16+19+22+26)	29		
REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 08-29)	30		
- Pierdere (rd. 29-08)	31		
VENITURI FINANCIARE			
9. Venituri din interese de participare (ct. 7613)	32		
- din care, venituri obținute de la entitățile afiliate	33		
10. Venituri din alte investiții financiare și împrumuturi ce fac parte din activele imobilizate (ct. 7611+7612)	34		
- din care, venituri obținute din acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 7611)	35		
11. Venituri din dobânzi (ct. 766)	36		
- din care venituri obținute de la entități afiliate	37		
12. Alte venituri financiare (ct. 7616+7617+762+763+764+765+767+768)	38		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32+34+36+38)	39		
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 41-42)	40		
Cheltuieli (ct. 686)	41		
Venituri (ct. 786)	42		
13. a) Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666-7418)	43		
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	44		
b) Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	45		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 40+43+45)	46		
REZULTATUL FINANCIAR:			
- Profit (rd. 39-46)	47		
- Pierdere (rd. 46-39)	48		
14. REZULTATUL CURENT			
- Profit (rd. 08+39-29-46)	49		
- Pierdere (rd. 29+46-08-39)	50		
15. Venituri extraordinare (ct. 771)	51		
16. Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	52		
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR			
- Profit (rd. 51-52)	53		
- Pierdere (rd. 52-51)	54		
VENITURI TOTALE (rd. 08+39+51)	55		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29+46+52)	56		



REZULTATUL BRUT			
- Profit (rd. 55-56)	57		
- Pierdere (rd. 56-55)	58		
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691)	59		
19. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	60		
20. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 57-59-60)	61		
- Pierdere (rd. 58+59+60) sau (rd. 59+60-57)	62		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

## DATE INFORMATIVE

30					- lei -
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități		Sume
			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+14 la 18+22), 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 față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 09 la 13), din care:		08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate		10			
- contribuția pentru pensia suplimentară		11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj		12			
- alte datorii sociale		13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri		14			
Obligații restante față de alți creditori		15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat		16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale		17			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 19 la 21),din care:		18			
- restante după 30 de zile		19			
- restante după 90 de zile		20			
- restante după 1 an		21			
Dobânzi restante		22			
III. Număr mediu de salariați		Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare		Sfârșitul perioadei curente de raportare
A		B	1		2
Număr mediu de salariați		23			
IV. Plăți de dobânzi și redevențe		Nr. rd.	Sume		
A		B	1		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		24			
- impozitul datorat la bugetul de stat		25			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		26			
- impozit datorat la bugetul de stat		27			
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		28			
- impozitul datorat la bugetul de stat		29			



<b>V. Obligații amânate la plată conform prevederilor art. 3(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2004 privind măsuri de diminuare a arrieratelor din economie, evidențiate în conturi extrabilanțiere</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>I</b>	
Obligații către bugete amânate la plată	30		
Obligații comerciale amânate la plată	31		
<b>VI. Tichete de masă</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariaților	32		
<b>VII. Cheltuieli de inovare **)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</b>
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	33		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	34		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	35		

\*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1450/2004, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 267/14.08.2004.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

**FORMATUL RAPORTĂRIILOR CONTABILE LA 30 Iunie \_\_\_\_\_ PENTRU ORGANISMELE DE PLASAMENT  
COLECTIV CARE SUNT CONSTITUITE PRIN ACT CONSTITUTIV**

Județul \_\_\_\_\_  
 Persoana juridică \_\_\_\_\_  
 Adresa: localitatea \_\_\_\_\_, sectorul \_\_\_\_\_,  
 str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_,  
 sc. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_  
 Număr din registrul comerțului \_\_\_\_\_

Forma de proprietate \_\_\_\_\_  
 Activitatea preponderentă  
 denumire clasă CAEN \_\_\_\_\_  
 Cod clasă CAEN \_\_\_\_\_  
 Cod unic de înregistrare  
 \_\_\_\_\_

**BILANȚ  
la data de 30 iunie \_\_\_\_\_**

Cod 10

- lei -

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. cheltuieli de constituire (ct. 201–2801)	01		
2. cheltuieli de dezvoltare (ct. 203–2803–2903)	02		
3. concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208–2805–2808–2905–2908)	03		
4. fondul comercial (ct. 2071–2807–2907)	04		
5. avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233+234–2933)	05		
TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. terenuri și construcții (ct. 211+212–2811–2812–2911–2912)	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+232–2931)	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+2672–2965)	13		
3. interese de participare (ct. 263–2963)	14		
4. împrumuturi acordate entităților de care compania este legată prin interese de participare (ct. 2675+2676–2967)	15		
5. titluri și alte instrumente financiare deținute ca imobilizări (ct. 262+264+265+266–2962–2964)	16		
6. alte creanțe (ct. 2673+2674+2678+2679–966–2969)	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 (ct. 302+303+/-308+351–392–395)	20		
2. lucrări și servicii în curs de execuție (ct. 332–394)	21		
3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL: (rd. 20 la 22)	23		
<b>II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)</b>			
1. Creanțe comerciale (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*–2966*–2969*+4092+411+413+418–491)	24		
2. sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511+4518–4951)	25		
3. sume de încasat din interese de participare (ct. 4521+4528–4952)	26		
4. alte creanțe (ct. 425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+4582+461+473–496+5187)	27		
5. creanțe privind capitalul subscris și nevărsat(ct. 456–4953)	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
<b>III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</b>			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501–591)	30		
3. alte investiții financiare pe termen scurt(ct. 5031+5032+505+5061+5062+5071+5072+5081+5082+5088+5089–593–595–596–597–598+5113+5114)	31		
TOTAL: (rd. 30 la 31)	32		
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+5121+5122+5123+5124+5125+5311+5314+5321+5322+5323+5328+5411+5412+542)</b>	33		

\*Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd. 23+29+32+33)	34		
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>	35		
<b>D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN</b>			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	36		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	37		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	38		
4. datorii comerciale (ct. 401+404+408)	39		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	40		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511+4518)	41		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+2693+4521+4528)	42		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	43		
TOTAL: (rd. 36 la 43)	44		
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b> (rd. 34+35-44-60.2)	45		
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b> (rd. 19+45-60.1)	46		
<b>G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	47		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	48		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	49		
4. datorii comerciale (ct. 401+404+408)	50		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	51		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511+4518)	52		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+2693+4521+4528)	53		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	54		
TOTAL: (rd. 47 la 54)	55		
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
1. provizioane pentru pensii și alte obligații similare (ct. 1515)	56		
2. provizioane pentru impozite (ct. 1516)	57		
3. alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	58		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 56 +57+58)	59		
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b> (rd. 60.1+60.2) din care:	60		
1. subvenții pentru investiții (ct. 131)	60.1		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)	60.2		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL</b> (rd. 62 la 63) din care:	61		
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	62		
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	63		
<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	64		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)			
Sold C	65		
Sold D	66		
<b>IV. REZERVE</b> (rd. 68 la 73-74)	67		
1. rezerve legale (ct. 1061)	68		
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	69		
3. rezerve constituite din valoarea titlurilor/acțiunilor dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065*)	70		
4. rezerve de reevaluare la valoarea justă (ct. 1066)	71		
5. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct. 1067)	72		
6. alte rezerve (ct. 1068)	73		
7. acțiuni proprii (ct. 109)	74		
<b>V. REZULTATUL REPORTAT</b> (ct. 117)			
Sold C	75		
Sold D	76		
<b>VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b> (ct. 121)			
Sold C	77		
Sold D	78		
Repartizarea profitului (ct. 129)	79		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61+64+65-66+67+75-76+77-78-79)	80		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
 Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 30 iunie \_\_\_\_\_

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări perioadei aferente de raportare	
		Precedentă	Curentă
A	B	1	2
<b>A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ-TOTAL</b> (rd. 02 la 11)	01		
1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	02		
2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 762)	03		
3. Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763)	04		
4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 758*+764)	05		
5. Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	06		
6. Venituri din provizioane, creanțe reactivate și debitori diverși (ct. 754+781+786)	07		
7. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	08		
8. Venituri din dobânzi (ct. 766)	09		
9. Venituri din producția imobilizată (ct. 721+722)	10		
10. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 705+706+708+741+758**+767+768)	11		
<b>B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ-TOTAL</b> (rd. 13 la 20)	12		
11. Pierderi aferente creanțelor legate de participații (ct. 663)	13		
12. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 658*+664)	14		
13. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	15		
14. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	16		
15. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)	17		
16. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	18		
17. Amortizări, provizioane, pierderi din creanțe și debitori diverși (ct. 654+681+686)	19		
18. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd. 21+22+23+26+27)	20		
a. Cheltuieli cu materiale (ct. 602+603+604)	21		
b. Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	22		
c. Cheltuieli cu personalul din care: (rd. 24+25)	23		
c1. salarii (ct. 621+641+642)	24		
c2. cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	25		
d. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+623+624+625+626+628+658**+667+668)	26		
e. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	27		
<b>C. REZULTATUL CURENT</b>			
- profit (rd. 01-12)	28		
- pierdere (rd. 12-01)	29		
<b>D. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ</b> (ct. 771)	30		
<b>E. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ</b> (ct. 671)	31		
<b>F. REZULTATUL EXTRAORDINAR</b>			
- profit (rd. 30-31)	32		
- pierdere (rd. 31-30)	33		
19. TOTAL VENITURI (rd. 01+30)	34		
20. TOTAL CHELTUIELI (rd. 12+31)	35		
<b>G. REZULTATUL BRUT</b>			
- profit (rd. 34-35)	36		
- pierdere (rd. 35-34)	37		
21. IMPOZIT PE PROFIT			
cheltuieli cu impozitul pe profit (ct. 691)	38		
22. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	39		
<b>H. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
- profit (rd. 36-38-39)	40		
- pierdere (rd. 37+38+39) sau (rd. 38 +39-36)	41		

\*) se ia în calcul ct. 7585 și ct. 6585 din planul de conturi

\*\*) se ia în calcul restul conturilor analitice.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
 Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

## DATE INFORMATIVE

30	- lei -			
<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Nr. unități</b>	<b>Sume</b>	
		<b>1</b>	<b>2</b>	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
<b>II. Date privind plățile restante</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Total Col.2+3</b>	<b>din care:</b>	
			<b>Pentru activitate curentă</b>	<b>Pentru activitate de investiții</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plăți restante - total (rd. 04+08+14 la 18+22), 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 față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 09 la 13), din care:	08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10			
- contribuția pentru pensia suplimentară	11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12			
- alte datorii sociale	13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14			
Obligații restante față de alți creditori	15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 19 la 21), din care:	18			
- restante după 30 de zile	19			
- restante după 90 de zile	20			
- restante după 1 an	21			
Dobânzi restante	22			
<b>III. Număr mediu de salariați</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</b>	
		<b>1</b>	<b>2</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>			
Număr mediu de salariați	23			
<b>IV. Plăți de dobânzi și redevențe</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>		
	<b>B</b>	<b>1</b>		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	24			
- impozitul datorat la bugetul de stat	25			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26			
- impozit datorat la bugetul de stat	27			
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28			
- impozitul datorat la bugetul de stat	29			
<b>V. Obligații amânate la plată conform prevederilor art. 3(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2004 privind măsuri de diminuare a arieratelor din economie, evidențiate în conturi extrabilanțiere</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>		
	<b>B</b>	<b>1</b>		
Obligații către bugete amânate la plată	30			
Obligații comerciale amânate la plată	31			
<b>VI. Tichete de masă</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>		
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariaților	32			
<b>VII. Cheltuieli de inovare **)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</b>	
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	33			
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	34			
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	35			

\*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1450/2004, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 267/14.08.2004.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
 Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_  
 Ștampila unității \_\_\_\_\_

## ANEXA NR. 3 la instrucțiune

**FORMATUL RAPORTĂRIILOR CONTABILE LA 30 Iunie \_\_\_\_\_ PENTRU ORGANISMELE DE PLASAMENT  
COLECTIV CARE NU SUNT CONSTITUITE PRIN ACT CONSTITUTIV**

Județul \_\_\_\_\_  
 Persoana juridică \_\_\_\_\_  
 Adresa: localitatea \_\_\_\_\_, sectorul \_\_\_\_\_,  
 str. \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_, bl. \_\_\_\_\_,  
 sc. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_  
 Număr din registrul comerțului \_\_\_\_\_

Forma de proprietate \_\_\_\_\_  
 Activitatea preponderentă  
 denumire clasă CAEN \_\_\_\_\_  
 Cod clasă CAEN \_\_\_\_\_  
 Cod unic de înregistrare  
 \_\_\_\_\_

**BILANȚ**  
 la data de 30 iunie \_\_\_\_\_

Cod 10

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr.rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Titluri imobilizate (ct. 265)	01		
2. Creanțe imobilizate (ct. 267)	02		
TOTAL: (rd. 01 la 02)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL: (rd. 03)	04		
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. CREANȚE</b>			
1. Creanțe (ct. 409+411+413)	05		
2. Decontări cu investitorii (ct. 452)	06		
3. Alte creanțe (ct. 446*+461+473*+5187)	07		
TOTAL: (rd. 05 la 07)	08		
<b>II. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</b>			
1. Investiții financiare pe termen scurt (ct.5031+5032+5061+5062+5071+5072+5081+5082+5088+5089+5113 +5114)	09		
TOTAL: (rd. 09)	10		
<b>III. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314)	11		
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL (rd. 08+10+11)	12		
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b> (ct. 471)	13		
<b>D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN</b>			
1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	14		
1. Datorii comerciale (ct. 401+408)	15		
2. Efecte de plătit (ct. 403)	16		
4. Sume datorate privind decontări cu investitorii (ct. 452**)	17		
5. Alte datorii (ct.167+168+269+446**+462+473***+509+5191+5192+5198+5186)	18		
TOTAL: (rd. 14 la 18)	19		
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b> (rd.12+13+19-28)	20		
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b> (rd. 04+20)	21		
<b>G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN</b>			
1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	22		
2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	23		
3. Efecte de comerț de plătit (ct. 403)	24		
4. Sume datorate privind decontări cu investitorii (ct. 452**)	25		
5. Alte datorii (ct.167+168+269+446**+462+473***+509+5186+5191+5192+5198)	26		
TOTAL: (rd. 22 la 26)	27		
<b>H. VENITURI ÎN AVANS</b> (ct.472)	28		
<b>I. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL</b> (rd. 30) (ct. 1017)	29		
- capital privind unitățile de fond la valoare nominală (ct. 1017)	30		
<b>II. PRIME DE EMISIUNE</b> (rd. 32) (ct. 1045)	31		
- prime de emisiune - aferente unităților de fond (ct. 1045)	32		
<b>III. REZERVE</b> (rd. 34) (ct. 106)	33		
Rezerve (ct. 106)	34		
<b>IV. REZULTATUL REPORTAT</b> (ct. 117)			
- Sold C	35		
- Sold D	36		
<b>V. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b> (ct. 121)			
- Sold C	37		
- Sold D	38		

- Repartizarea rezultatului exercițiului (ct. 129)	39		
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.29+31+33+35-36+37-38-39)</b>	<b>40</b>		

\*) Solduri debitoare

\*\*) Solduri creditoare

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

**SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PENTRU ORGANISMELE DE PLASAMENT COLECTIV CARE NU  
SUNT CONSTITUITE PRIN ACT CONSTITUTIV**

la data de 30 iunie \_\_\_\_\_

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr.rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
A	B	1	2
<b>A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ-TOTAL (rd. 02 la 09)</b>	01		
1. Venituri din imobilizări financiare (ct.761)	02		
2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct.762)	03		
3. Venituri din creanțe imobilizate (ct.763)	04		
4. Venituri din investiții financiare cedate (ct.764)	05		
5. Venituri din dobânzi (ct.766)	06		
6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct.765, 767, 768)	07		
7. Venituri din comisioane (ct.704)	08		
8. Alte venituri din activitatea curentă (754, 758)	09		
<b>B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ-TOTAL (rd.11 la 18)</b>	10		
9. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	11		
10. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	12		
11. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 665, 667, 668)	13		
12. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	14		
13. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	15		
14. Cheltuieli privind alte servicii executate de terți (ct. 623, 628)	16		
15. Cheltuieli cu taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	17		
16. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654, 658)	18		
<b>C. REZULTAT DIN ACTIVITATEA CURENTĂ</b>	19		
- profit (rd.01-10)	19.1		
- pierdere (rd.10-01)	19.2		
17. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 771)	20		
18. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671)	21		
<b>D. REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ</b>	22		
- profit (rd.20-21)	22.1		
- pierdere (rd.21-20)	22.2		
<b>19. TOTAL VENITURI (rd.01+20)</b>	23		
<b>20. TOTAL CHELTUIELI (rd.10+21)</b>	24		
<b>E. REZULTATUL EXERCITIULUI</b>	25		
- profit (rd.23-24)	26		
- pierdere (rd.24-23)	27		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele \_\_\_\_\_ Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_ Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității



## ANEXA NR.4 la instrucțiune

**CORELAȚII DIN CADRUL FORMULARELOR DE RAPORTARE CONTABILĂ  
LA DATA DE 30 Iunie \_\_\_\_\_**

**BILANȚ (Cod 10)** - pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., cu excepția organismelor de plasament colectiv

Rd.06 = rd.01 la 05	(col.1 si 2)
Rd.11 = rd.07 la 10	(col.1 si 2)
Rd.18 = rd.12 la 17	(col.1 si 2)
Rd.19 = rd.06+11+18	(col.1 si 2)
Rd.23 = rd.20 la 22	(col.1 si 2)
Rd.29 = rd.24 la 28	(col.1 si 2)
Rd.32 = rd.30 la 31	(col.1 si 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33	(col.1 si 2)
Rd.44 = rd.36 la 43	(col.1 si 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2	(col.1 si 2)
Rd.46 = rd.19+45-60.1	(col.1 si 2)
Rd.55 = rd.47 la 54	(col.1 si 2)
Rd.59 = rd.56+57+58	(col.1 si 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2	(col.1 si 2)
Rd.61 = rd.62 la 63	(col.1 si 2)
Rd.67 = rd.68 la 73-74	(col.1 si 2)
Rd.80 = rd.61+64+65-66+67+75-76+77-78-79	(col.1 si 2)

**BILANȚ (Cod 10)** - pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

Rd.06 = rd.01 la 05	(col.1 si 2)
Rd.11 = rd.07 la 10	(col.1 si 2)
Rd.18 = rd.12 la 17	(col.1 si 2)
Rd.19 = rd.06+11+18	(col.1 si 2)
Rd.23 = rd.20 la 22	(col.1 si 2)
Rd.29 = rd.24 la 28	(col.1 si 2)
Rd.32 = rd.30 la 31	(col.1 si 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33	(col.1 si 2)
Rd.44 = rd.36 la 43	(col.1 si 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2	(col.1 si 2)
Rd.46 = rd.19+45-60.1	(col.1 si 2)
Rd.55 = rd.47 la 54	(col.1 si 2)
Rd.59 = rd.56+57+58	(col.1 si 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2	(col.1 si 2)
Rd.61 = rd.62 la 63	(col.1 si 2)
Rd.67 = rd.68 la 73-74	(col.1 si 2)
Rd.80 = rd.61+64+65-66+67+75-76+77-78-79	(col.1 si 2)

**BILANȚ (Cod 10)** pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

Rd.03 = rd.01 la 02	(col.1 si 2)
Rd.04 = rd.03	(col.1 si 2)
Rd.08 = rd.05 la 07	(col.1 si 2)
Rd.10 = rd.09	(col.1 si 2)
Rd.12 = rd.08+10+11	(col.1 si 2)
Rd.19 = rd.14 la 18	(col.1 si 2)
Rd.20 = rd.12+13+19-28	(col.1 si 2)
Rd.21 = rd.04+20	(col.1 si 2)
Rd.27 = rd.22 la 26	(col.1 si 2)
Rd.29 = rd.30	(col.1 si 2)
Rd.31 = rd.32	(col.1 si 2)
Rd.33 = rd.34	(col.1 si 2)

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)** - pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., cu excepția organismelor de plasament colectiv

rd. 01 >= 0	(col. 1 si 2)
rd. 01 = rd. 02 la 03	(col. 1 si 2)
rd. 08 = rd. 01+04-05+06+07	(col. 1 si 2)
rd. 09 = rd. 10 la 12	(col. 1 si 2)
rd. 13 = rd. 14+15	(col. 1 si 2)
rd. 16 = rd. 17-18	(col. 1 si 2)
rd. 19 = rd. 20-21	(col. 1 si 2)
rd. 22 = rd. 23 la 25	(col. 1 si 2)
rd. 26 = rd. 27-28	(col. 1 si 2)

rd. 29 = rd. 9 +16+19+22+26+13	(col. 1 și 2)
rd. 30 = rd. 08–29, dacă rd. 08–29 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 31 = rd. 29–08, dacă rd. 08–29 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 32 ≥ rd. 33	(col. 1 și 2)
rd. 34 ≥ rd. 35	(col. 1 și 2)
rd. 36 ≥ rd. 37	(col. 1 și 2)
rd. 39 = rd. 32+34+36+38	(col. 1 și 2)
rd. 40 = rd. 41–42	(col. 1 și 2)
rd. 43 ≥ 44	(col. 1 și 2)
rd. 46 = rd. 40+43+45	(col. 1 și 2)
rd. 47 = rd. 39–46, dacă rd. 39–46 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 48 = rd. 46–39, dacă rd. 39–46 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 49 = rd. 08+39–29–46 dacă rd. 08+39–29–46 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 50 = rd. 29+46–08–39 dacă rd. 08+39–29–46 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 53 = rd. 51–52, dacă rd. 51–52 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 54 = rd. 52–51, dacă rd. 51–52 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 55 = rd. 08+39+51	(col. 1 și 2)
rd. 56 = rd. 29+46+52	(col. 1 și 2)
rd. 57 = rd. 55–56, dacă rd. 55–56 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 58 = rd. 56–55, dacă rd. 55–56 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 61 = rd. 57–59–60 dacă rd. 57–59–60 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 62 = rd. 58+59+60 sau rd. 59+60–57 dacă rd. 57–59–60 ≤ 0	(col. 1 și 2)

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)** - pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

rd. 01 ≥ 0	(col. 1 și 2)
rd. 01 = rd. 02 la 11	(col. 1 și 2)
rd. 12 = rd. 13 la 20	(col. 1 și 2)
rd. 20 = rd. 21+22+23+26+27	(col. 1 și 2)
rd. 23 = rd. 24+25	(col. 1 și 2)
rd. 28 = rd. 01–12 dacă rd. 01–12 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 29 = rd. 12–01 dacă rd. 01–12 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 32 = rd. 30–31 dacă rd. 30–31 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 33 = rd. 31–30 dacă rd. 30–31 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 34 = rd. 01+30	(col. 1 și 2)
rd. 35 = rd. 12+31	(col. 1 și 2)
rd. 36 = rd. 34–35 dacă rd. 34–35 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 37 = rd. 35–34 dacă rd. 34–35 ≤ 0	(col. 1 și 2)
rd. 40 = rd. 36–38–39 dacă rd. 36–38–39 > 0	(col. 1 și 2)
rd. 41 = rd. 37+38 +39	(col. 1 și 2), sau
rd. 41 = rd. 38 +39–36 dacă rd. 36–38–39 ≤ 0	(col. 1 și 2)

**SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR (Cod 20)** pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

Rd.01 = rd.02 la 09	(col. 1 și 2)
Rd.10 = rd.11 la 18	(col. 1 și 2)
Rd.19.1 = rd.01–10	(col. 1 și 2)
Rd.19.2 = rd.10–01	(col. 1 și 2)
Rd.22.1 = rd.20–21	(col. 1 și 2)
Rd.22.2 = rd.21–20	(col. 1 și 2)
Rd.23 = rd.01+20	(col. 1 și 2)
Rd.24 = rd.10+21	(col. 1 și 2)
Rd.26 = rd.23–24 dacă rd. 23–24 > 0	(col. 1 și 2)
Rd.27 = rd.24–23 dacă rd. 23–24 ≤ 0	(col. 1 și 2)

**DATE INFORMATIVE (cod 30)** (toate)

rd. 01+02 = 1	(col. 1)
---------------	----------

Totaluri pe orizontală:

col. 1 = col. 2+3	(se repetă de la rd.03 la 22)
-------------------	-------------------------------

Totaluri pe verticală:

rd. 03 = rd. 04+08+14 la 18+22	(col. 1, 2 și 3)
rd. 04 = rd. 05 la 07	(col. 1, 2 și 3)
rd. 08 = rd. 09 la 13	(col. 1, 2 și 3)
rd. 18 = rd. 19 la 21	(col. 1, 2 și 3)

**COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE**

Nr.68 din 7 august 2006

**BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI**

Nr.4 din 7 august 2006

**ORDIN****privind aprobarea Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și al Băncii Naționale a României nr.12/3/2006 pentru autorizarea agenților în baza Legii nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare**

În temeiul prevederilor art.1, 2 și ale art.7 alin.(3), (5), (10) și (15) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.25/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.514/2002, modificat și completat prin Legea nr.297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, și ale art.48 din Legea nr.312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

în baza art.38 din Legea nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare,

**președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și guvernatorul Băncii Naționale a României** emit următorul ordin:

**Art. 1.** Se aprobă Regulamentul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și al Băncii Naționale a României nr.12/3/2006 pentru autorizarea agenților în baza Legii nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2.** Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României vor urmări ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**Art. 3.** Regulamentul menționat la art.1 intră în vigoare la data publicării acestuia și a prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi publicat și în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul acesteia (www.cnvmr.ro).

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,

**Gabriela Anghelache**

Guvernatorul Băncii Naționale a României,

**Mugur Constantin Isărescu**ANEXĂ**REGULAMENT****al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și al Băncii Naționale a României nr.12/3/ 2006 pentru autorizarea agenților în baza Legii nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare****CAPITOLUL I****Dispoziții generale**

**Art. 1.** - (1) Prezentul regulament stabilește condițiile și procedura pentru autorizarea agenților, persoane juridice sau organizații fără personalitate juridică, prevăzute la art.13 alin.(1) din Legea nr.32/2006 privind obligațiunile ipotecare, denumite în continuare *entități*.

(2) Entitățile prevăzute la alin.(1) pot presta servicii de agent în conformitate cu Legea nr.31/2006 privind securitizarea creanțelor și cu Legea nr.32/2006 numai în baza autorizației emise conform prevederilor prezentului regulament.

**Art. 2.** - (1) Termenii și expresiile utilizate în prezentul regulament au semnificația prevăzută la art.3 din Legea nr.31/2006, art.2 din Legea nr.32/2006 și art.2 din Legea 190/1999 privind creditul ipotecar pentru investiții imobiliare, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În sensul prezentului regulament, expresia *autorități de reglementare* include următoarele instituții și organisme: Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, Banca Națională a României, Uniunea Națională a Barourilor din România, Uniunea Națională a Notarilor Publici din România, Camera Auditorilor Financiari din România.

**CAPITOLUL II****Condițiile, procedura și documentația necesară autorizării agenților****SECȚIUNEA I****Condiții de autorizare**

**Art. 3.** - (1) Pot fi autorizate să îndeplinească funcția de agent și să reprezinte interesele deținătorilor de obligațiuni ipotecare sau ale deținătorilor de instrumente financiare securitizate entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) au o bună reputație profesională în domeniul lor de activitate și nu au fost sancționate în desfășurarea activității de autorități de reglementare a activității pe care o desfășoară pentru abateri grave sau repetate;
- b) dețin proceduri de lucru adecvate pentru prestarea serviciilor de agent în operațiuni de emisiune de obligațiuni ipotecare și/sau de instrumente financiare securitizate;

- c) entitatea pentru care se solicită autorizarea în calitate de agent a desemnat, din rândul angajaților cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată ai acesteia, o persoană în calitate de reprezentant permanent care îndeplinește condițiile prevăzute la art.13 alin.(3) din Legea nr.32/2006.
- (2) În plus față de condițiile prevăzute la alin.(1), entitățile menționate la art.13 alin.(1) lit.a), c), d) și e) din Legea nr.32/2006, trebuie să se angajeze să încheie o asigurare de răspundere civilă profesională care să acopere, pe întreaga perioadă de derulare a emisiunii, riscul profesional de neîndeplinire a obligațiilor conform mandatului de agent asumat.
- (3) Agentul titular va încheia contractul de asigurare în termen de 15 zile de la data încheierii ofertei publice de vânzare, respectiv de la data confirmării autorizării/validării de către autoritățile competente, în cazul numirii agentului titular de către adunarea generală a deținătorilor de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate. Suma minimă asigurată va fi de trei ori valoarea comisionului ce ar urma să fie perceput de agent de la emitent pentru întreaga perioadă a emisiunii de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate.
- (4) În vederea autorizării în calitate de agent a entităților prevăzute la art.13 alin.(1) lit. a), d) și e) din Legea nr.32/2006, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României vor lua în considerare, după caz, punctul de vedere al Camerei Auditorilor Financieri din România, al Uniunii Naționale a Barourilor din România și al Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România cu privire la îndeplinirea condițiilor prevăzute la art.13 alin.(2) din Legea nr.32/2006.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### **Procedura și documentația necesară autorizării**

**Art. 4. -** (1) În vederea autorizării și înscrierii în lista agenților autorizați de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României, entitatea persoană juridică sau organizația fără personalitate juridică va înainta Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare o cerere de autorizare, însoțită de următoarele documente, în original sau în copie legalizată, după caz:

- a) pentru entitățile prevăzute la art.13 alin. (1) lit. a), b) și c) din Legea nr.32/2006, certificatul de înregistrare în registrul comerțului, precum și actul adițional cuprinzând obiectul de activitate în baza căruia pot fi prestate servicii de agent, înregistrat la oficiul registrului comerțului;
- b) pentru entitățile prevăzute la art.13 alin.(1) lit. b) și c) din Legea nr.32/2006, autorizația de funcționare eliberată de autoritatea competentă conform legii, din care să rezulte includerea în obiectul de activitate autorizat a serviciilor de agent efectuate în conformitate cu prevederile Legii nr.32/2006 și ale Legii nr.31/2006;
- c) documentul eliberat de autoritatea de reglementare a activității pe care o desfășoară, din care să rezulte că entitatea îndeplinește condiția referitoare la sancțiuni prevăzută la art.3 alin.(1) lit. a);
- d) procedurile de lucru pentru prestarea serviciilor de agent;
- e) declarație pe propria răspundere, semnată de reprezentantul legal al entității, privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art.11 (2) din Legea nr.32/2006;
- f) declarație, semnată de reprezentantul legal al emitentului de obligațiuni ipotecare/societății de administrare a vehiculului investițional, referitoare la intenția de realizare a emisiunii de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate, respectiv declarație semnată de reprezentantul legal al deținătorilor de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate privind schimbarea agentului, cu nominalizarea entității propuse în calitate de agent;
- g) pentru entitățile prevăzute la art.13 alin.(1) lit. a), c), d) și e) din Legea nr.32/2006, angajamentul prevăzut la art.3 alin.(2).
- h) pentru persoanele fizice prevăzute la art.3 alin.(1) lit. c), următoarele documente:
  1. curriculum vitae, datat și semnat, cu prezentarea detaliată a experienței profesionale, astfel încât să reiasă îndeplinirea condițiilor de experiență prevăzute de Legea nr.32/2006;
  2. actul de studii;
  3. certificat de cazier judiciar, precum și declarație pe proprie răspundere din care să reiasă că împotriva sa nu a fost pusă în mișcare acțiunea penală pentru gestiune frauduloasă, abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare sau luare de mită, ori pentru alte infracțiuni prevăzute de legea specială de organizare a profesiei;
  4. declarație pe proprie răspundere din care să rezulte îndeplinirea condiției prevăzute la art.13 alin.(3) lit. e) din Legea nr.32/2006.

(2) Comisia Națională a Valorilor Mobiliare va transmite Băncii Naționale a României, în maximum 2 zile lucrătoare de la data primirii, copia documentației depuse de solicitant.

(3) În termen de maximum 30 de zile de la data depunerii documentației complete, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României hotărăsc în comun autorizarea sau, după caz, respingerea cererii. Comisia Națională a Valorilor Mobiliare va remite solicitantului, fără întârziere, hotărârea comună de autorizare sau va comunica acestuia, în scris, hotărârea de respingere a cererii de autorizare, împreună cu motivele care au stat la baza acesteia.

(4) În situația în care oricare dintre autorități nu este de acord cu privire la autorizarea unui agent, cererea va fi respinsă în comun de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României.

(5) În termen de maximum 15 zile de la data primirii documentației prevăzute la alin.(1), Comisia Națională a

Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României pot solicita orice alte documente pe care le consideră necesare pentru soluționarea cererii. Termenul specificat la alin.(3) reîncepe să curgă de la data furnizării respectivelor informații.

**Art. 5.** - (1) Agenții autorizați conform prezentului regulament, vor fi înscrși în Lista agenților autorizați de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României, publicată pe site-ul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și accesibilă și pe site-ul Băncii Naționale a României.

(2) Lista va fi actualizată de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare corespunzător modificărilor intervenite în situația agenților autorizați și va include mențiuni privind emisiunile de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate în cazul cărora aceștia prestează servicii de agent.

**Art. 6.** - (1) Orice modificare a informațiilor în baza cărora a fost emisă autorizația se notifică Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare de către agentul autorizat, în termen de 5 zile de la apariția sa. Scrisoarea de notificare va fi însoțită de documentele care probează conformitatea cu prevederile legale și ale prezentului regulament.

(2) Cu aplicarea în mod corespunzător a prevederilor art.4 alin.(2), în termen de maximum 30 de zile de la data primirii documentelor prevăzute la alin.(1), Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României analizează modificările intervenite.

(3) În cazul în care, ca urmare a modificărilor prevăzute la alin.(1), se constată că agentul nu mai îndeplinește condițiile care au stat la baza emiterii autorizației și, după caz, nu remediază situația creată în termenul stabilit de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României, autorizația va fi retrasă, conform prevederilor cap. III. Termenul de la prezentul alineat se va stabili în mod obiectiv, în funcție de deficiența constatată, dar nu va putea fi mai mare de 60 de zile.

(4) Procedura prevăzută la alineatele precedente se va aplica și pentru transmiterea, în copie legalizată, a contractului de asigurare de răspundere civilă profesională, încheiat cu respectarea prevederilor art.3 alin.(2) și (3).

**Art. 7.** - (1) În cazul în care un agent înscris în lista prevăzută la art.5 intenționează să presteze servicii de agent și pentru o altă emisiune de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate, trebuie să înainteze Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare următoarele:

- a) cerere de validare;
- b) o declarație din care să rezulte că a notificat Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare modificările survenite în situația sa conform prevederilor art.6 și că îndeplinește în continuare toate condițiile de autorizare, inclusiv condiția prevăzută la art.11 alin.(2) din Legea nr.32/2006;
- c) hotărârea organelor statutare ale emitentului de obligațiuni ipotecare/societății de administrare a vehiculului investițional referitoare la realizarea emisiunii de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate, precum și angajamentul de a încheia un contract cu respectivul agent sau, după caz, hotărârea adunării generale a deținătorilor de obligațiuni ipotecare/instrumente financiare securizate prin care a fost nominalizat un nou agent;
- d) documentul prevăzut la art.4 alin.(1) lit. g).

(2) În termen de maximum 30 de zile de la data depunerii documentației complete prevăzute la alin.(1), Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României se vor pronunța asupra cererii de validare. În acest sens se vor aplica în mod corespunzător prevederile art.4 alin.(2), (4) și (5).

**Art. 8.** - Neîndeplinirea cerințelor prevăzute de prezentul regulament și de lege sau depunerea incompletă a documentației reprezintă motive de respingere a cererii de autorizare sau de validare a agentului.

**Art. 9.** - (1) Hotărârile comune emise de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României în aplicarea Legii nr.32/2006, a Legii nr.31/2006 și a prezentului regulament, pot fi contestate în termen de 30 zile de la comunicarea acestora. Contestațiile vor fi adresate Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.

(2) Contestația va fi soluționată de către o comisie mixtă formată din reprezentanți ai Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și Băncii Naționale a României.

(3) Hotărârile comune ale Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și Băncii Naționale a României pot fi contestate potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

### CAPITOLUL III

#### Retragerea autorizației agentului

**Art. 10.** - Retragerea autorizației unei agent are loc în cazul în care acesta:

- a) solicită expres retragerea autorizației de funcționare;
- b) nu mai îndeplinește condițiile care au stat la baza emiterii autorizației și nu remediază situația creată în termenul stabilit de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare sau de Banca Națională a României;
- c) autorizația a fost obținută pe baza unor informații false ori care au indus în eroare, inclusiv prin nerespectarea angajamentului asumat potrivit art.3 alin.(2);
- d) a încălcat grav și în mod repetat dispozițiile Legii nr.31/2006, ale Legii nr.32/2006 și ale reglementărilor date în aplicarea acestora.

**Art. 11.** - (1) Retragera autorizației de agent se dispune prin hotărâre comună de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și de Banca Națională a României.

(2) Hotărârea de retragere a autorizației se comunică agentului, precum și societății de administrare a vehiculului investițional sau emitentului de obligațiuni ipotecare și se publică de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pe site și în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.

**Art. 12.** - (1) În situația prevăzută la art.10 lit. a), agentul autorizat va depune o cerere la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, însoțită, în cazul în care are în derulare un contract pentru prestarea serviciilor de agent, de următoarele documente în copie:

- a) hotărârea adunării generale a deținătorilor de obligațiuni ipotecare din aceeași emisiune privind numirea unui nou agent sau, după caz, hotărârea adunării generale a deținătorilor de instrumente financiare securizate din aceeași emisiune privind numirea unui nou agent ori, după caz, privind renunțarea la reprezentarea intereselor de către un agent;
  - b) procesul-verbal de predare/primire privind transferul atribuțiilor și operațiunilor specifice activității către un alt agent autorizat de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României, inclusiv transferul registrelor și evidențelor, al corespondenței, contractelor și a oricăror alte documente, în original, aferente activității desfășurate în interesul deținătorilor de obligațiuni ipotecare sau instrumente financiare securizate.
- (2) Procedura de la art.4 alin.(2), (3) și (5) se aplică în mod corespunzător.

#### CAPITOLUL IV Dispoziții finale

**Art. 13.** - (1) Lunar, agentul titular va transmite Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare un raport privind îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de lege, în conformitate cu reglementările emise de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

(2) Notificarea prevăzută la art.15 alin.(1) lit. d) din Legea nr.32/2006, va fi transmisă Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și Băncii Naționale a României în termen de 3 zile de la data expirării termenului prevăzut în cadrul aceluiași articol.

(3) În cazul în care obligațiunile ipotecare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, notificarea privind convocarea adunării generale a deținătorilor de obligațiuni ipotecare, inclusiv în conformitate cu prevederile art.15 alin.(1) lit. f) din Legea nr.32/2006, precum și raportul privind hotărârea adunării generale a deținătorilor de obligațiuni ipotecare se vor transmite de către agent, fără întârziere, în maximum 24 de ore de la convocarea, respectiv de la hotărârea adunării, Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și operatorului pieței pe care se tranzacționează respectivele instrumente financiare, precum și, după caz, Băncii Naționale a României.

(4) În procesul de monitorizare a agenților autorizați, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare poate solicita orice alte informații pe care le consideră relevante.

(5) Agenții autorizați de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și Banca Națională a României au obligația să păstreze toate documentele care atestă modul de exercitare a atribuțiilor în calitate de agent, pentru o perioadă de minimum 5 ani după încheierea emisiunii, și să le transmită Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare sau, după caz, Băncii Naționale a României, la cerere, în termen de cel mult două zile lucrătoare.

**Art. 14.** - Declarațiile prevăzute în prezentul regulament vor fi prezentate în una din următoarele forme:

- a) declarație autenticată;
- b) declarație dată în prezența angajatului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare responsabil cu analizarea cererii.

**Art. 15.** - Încălcarea dispozițiilor prezentului regulament se constată și sancționează potrivit prevederilor art.37 din Legea nr.32/2006 de către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în cazul agenților autorizați din categoria entităților prevăzute la art.13 alin.(1) lit. a), c), d) și e) din Legea nr.32/2006, și de către Banca Națională a României, în cazul agenților autorizați instituții de credit.

**ORDIN****privind aprobarea Regulamentului nr. 14/2006 de modificare a Regulamentului nr. 2/2006  
privind piețele reglementate de instrumente financiare și sistemele alternative de tranzacționare**

În conformitate cu prevederile art. 1, 2 și ale art. 7 alin. (3), (10) și (15) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2002, aprobată și modificată prin Legea nr. 514/2002, modificat și completat prin Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare,

**Comisia Națională a Valorilor Mobiliare** a hotărât, în ședința din data de 7 august 2006, emiterea următorului ordin:

**Art. 1.** Se aprobă Regulamentul nr. 14/2006 pentru modificarea Regulamentului nr. 2/2006 privind piețele reglementate de instrumente financiare și sistemele alternative de tranzacționare, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2.** Regulamentul menționat la art. 1 intră în vigoare la data publicării acestuia și a prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I și va fi publicat în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul acesteia ([www.cnvmr.ro](http://www.cnvmr.ro)).

**Art. 3.** Direcția reglementare din cadrul Direcției generale autorizare reglementare împreună cu Secretariatul general și cu directorul general executiv vor urmări ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,  
prof. univ. dr. **Gabriela Anghelache**

București, 09.august 2006.  
Nr. 71.

ANEXĂ

**Regulamentul nr. 14/2006  
pentru modificarea Regulamentului nr. 2/2006  
privind piețele reglementate și sistemele alternative de tranzacționare**

**Articol unic** - Regulamentul nr. 2/2006 privind piețele reglementate și sistemele alternative de tranzacționare, aprobat prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 15/09.02.2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 228 din 14 martie 2006, se modifică după cum urmează:

**1. Alineatul 2 al articolului 11 va avea următorul cuprins:**

„(2) Majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor unui operator de piață trebuie să fie deținută de intermediarii care au acces la tranzacționare în cadrul pieței/piețelor reglementate administrate de acesta, dacă actul constitutiv nu prevede altfel.”.

**2. Articolul 89 va avea următorul cuprins:**

„Art. 89 Bursa de Valori București și Societatea Comercială <<Bursa Monetar Financiară și de Mărfuri>> S.A. Sibiu se vor încadra în prevederile art. 7, după cum urmează:

- a) până la 31 decembrie 2006, echivalentul în lei a minimum 750.000 euro calculat la cursul de referință comunicat de Banca Națională a României (B.N.R.) la data depunerii cererii de majorare a capitalului social;
- b) până la 31 decembrie 2007, echivalentul în lei a minimum 2.000.000 euro calculat la cursul de referință comunicat de B.N.R. la data depunerii cererii de majorare a capitalului social;
- c) până la 31 decembrie 2008, echivalentul în lei a minimum 5.000.000 euro calculat la cursul de referință comunicat de B.N.R. la data depunerii cererii de majorare a capitalului social.”.