

**COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE****EDIȚIE SPECIALĂ A BULETINULUI C.N.V.M.**

	Pag.
<b>Dispunerea de măsuri nr.20/14.12.2010</b>	2
<b>Ordinul nr.115/14.12.2010</b> privind aprobarea Instrucțiunii nr.4/2010 pentru modificarea Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	2
<b>Instrucțiunea nr.4/2010</b> pentru modificarea Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	2
<b>Dispunerea de măsuri nr.21/21.12.2010</b>	6
<b>Dispunerea de măsuri nr.22/23.12.2010</b>	6

**DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 20 / 14.12.2010**

În baza prevederilor art.2 și art.7 alin.(1) și (10) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare adoptat prin OUG 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,

în temeiul Hotărârilor Parlamentului României nr.69/12.09.2007, nr.71/03.10.2007 și nr.2/14.01.2010,

în conformitate cu dispozițiile art.26 alin.(1) din Legea nr.297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare,

în baza deliberărilor din ședința din data de 14.12.2010, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare dispune:

**Art. 1.** Art.4 al Dispunerii de măsuri nr.19/29.11.2010 se modifică după cum urmează:

„**Art. 4.** Prezenta dispunere de măsuri intră în vigoare la data de 30.09.2011 și se publică în Buletinul și pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).”

**Art. 2.** Prezenta dispunere de măsuri intră în vigoare la data publicării acesteia în Buletinul și pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).

PREȘEDINTE,

Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE

**ORDIN**

**privind aprobarea Instrucțiunii nr.4/2010 pentru modificarea Instrucțiunii nr.2/2007  
privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate,  
reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

În conformitate cu prevederile art.1, 2 și ale art.7 alin.(3) 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, cu modificările și completările ulterioare,

**Comisia Națională a Valorilor Mobiliare** a hotărât, în ședința din data de 14 decembrie 2010, emiterea următorului ordin:

**Art. 1.** - Se aprobă Instrucțiunea nr.4 /2010 pentru modificarea Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.220 din 30 martie 2007, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2.** - Instrucțiunea menționată la art.1 se publică împreună cu prezentul ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul C.N.V.M. și pe site-ul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare (www.cnvmr.ro).

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,

**Gabriela Anghelache**

București, 14 decembrie 2010.

Nr.115.

ANEXĂ

**INSTRUCȚIUNEA Nr.4/2010**

**pentru modificarea Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

**Art. I.** - Instrucțiunea nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.220 din 30 martie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1. La articolul 7, alineatul (3) va avea următorul conținut:**

„(3) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, un exemplar al situației financiare anuale și un exemplar al declarației pe propria răspundere, conform alin.(1) și (2), se vor depune și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 150 de zile, respectiv 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.”

**2. În anexele nr.1 și 2, formularul „Date informative” (cod 30) se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.**

**3. În anexa nr.4, corelațiile cu privire la formularul „Date informative” (cod 30) vor avea următorul cuprins:**

„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)
rd.31 = rd.32 + 33	(col. 1 și 2)
rd.34 = rd.35 la 37	(col. 1 și 2)
rd.38 = rd.39 + 46	(col. 1 și 2)

rd.39 = rd.40 la 45	(col. 1 și 2)
rd.46 = rd.47 + 48	(col. 1 și 2)
rd.55 = rd.56 la 61	(col. 1 și 2)
rd.63 = rd.64 + 65	(col. 1 și 2)
rd.66 = rd.67 + 68	(col. 1 și 2)
rd.69 = rd.70 + 71	(col. 1 și 2)
rd.72 = rd.73 + 76 + 79 + 82 + 85 + 88 + 89 + 92 la 96	(col. 1 și 2)
rd.73 = rd.74 + 75	(col. 1 și 2)
rd.76 = rd.77 + 78	(col. 1 și 2)
rd.79 = rd.80 + 81	(col. 1 și 2)
rd.82 = rd.83 + 84	(col. 1 și 2)
rd.85 = rd.86 + 87	(col. 1 și 2)
rd.89 = rd.90 + 91	(col. 1 și 2)
rd.97 = rd.98 la 100	(col. 1 și 2)"

**Art. II.** - 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.cnmvr.ro).

*ANEXA Nr.1  
la instrucțiune*

**DATE INFORMATIVE**  
la data de 31 decembrie \_\_\_\_\_

30		- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități		Sume (lei)
		1	2	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 activitatea curentă	Pentru activitatea 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 un 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 un an	21			
Dobânzi restante	22			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent		Sfârșitul exercițiului financiar curent
A	B	1	2	2
Număr mediu de salariați	23			

30	- lei -		
<b>IV. Plăți de dobânzi și redevențe</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>	
<b>A</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. Tichete de masă</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	30		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul exercițiului financiar precedent</b>	<b>Sfârșitul exercițiului financiar curent</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	31		
- din fonduri publice	32		
- din fonduri private	33		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***) - total (rd.35 la 37), din care:</b>	34		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	35		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	36		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	37		
<b>VIII. Alte informații</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul exercițiului financiar precedent</b>	<b>Sfârșitul exercițiului financiar curent</b>
Imobilizări financiare, în sume brute (rd.39 + 46), din care:	38		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni pe termen lung, în sume brute (rd.40 la 45), din care:	39		
- acțiuni cotate	40		
- acțiuni necotate	41		
- părți sociale	42		
- obligațiuni	43		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	44		
- unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	45		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd.47 + 48), din care:	46		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	47		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	48		
Creanțe imobilizate scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni (din ct.267)	49		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418)	50		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	51		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	52		
Alte creanțe (ct. 451 + 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473)	53		
Dobânzi de încasat (ct. 5187)	54		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 503+ 505 + 506 + 507+ din ct.508) (rd.56 la 61), din care:	55		
- acțiuni cotate	56		
- acțiuni necotate	57		
- părți sociale	58		
- obligațiuni	59		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	60		

30		- lei -	
- unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	61		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	62		
Casa în lei și în valută (rd.64 + 65), din care:	63		
- în lei (ct. 5311)	64		
- în valută (ct. 5314)	65		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.67 + 68), din care:	66		
- în lei (ct. 5121)	67		
- în valută (ct. 5124)	68		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd.70 + 71), din care:	69		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	70		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5412)	71		
Datorii (rd.73 + 76 + 79 + 82 + 85 + 88 + 89 + 92 la 96), din care:	72		
- Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și dobânzile aferente, în sume brute (ct. 161 + 1681), (rd.74 + 75), din care:	73		
- în lei	74		
- în valută	75		
- Credite bancare interne pe termen scurt și dobânzile aferente (ct. 5191 + 5192 + 5197 + din ct. 5198), (rd.77 + 78), din care:	76		
- în lei	77		
- în valută	78		
- Credite bancare externe pe termen scurt și dobânzile aferente (ct. 5193 + 5194 + 5195 + din ct. 5198), (rd.80 + 81), din care:	79		
- în lei	80		
- în valută	81		
- Credite bancare pe termen lung și dobânzile aferente (ct. 1621 + 1622 + 1627 + din ct. 1682) (rd.83 + 84), din care:	82		
- în lei	83		
- în valută	84		
- Credite externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 + din ct. 1682) (rd.86 + 87), din care:	85		
- în lei	86		
- în valută	87		
- Credite de la Trezoreria Statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	88		
- Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd.90 + 91), din care:	89		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	90		
- în valută	91		
- Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419)	92		
- Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	93		
- Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481)	94		
- Alte datorii (ct. 451 + 452 + 455 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509)	95		
- Dobânzi de plătit (ct. 5186)	96		
Capital subscris vărsat (ct. 1012) (rd.98 la 100), din care:	97		
- acțiuni cotate	98		
- acțiuni necotate	99		
- părți sociale	100		
<b>IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul exercițiului financiar precedent</b>	<b>Sfârșitul exercițiului financiar curent</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	101		

\*) 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.

\*\* Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\* Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr.1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr.1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea.

**ADMINISTRATOR,****ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Numele și prenumele\*1) \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea\*2) \_\_\_\_\_

Ștampila unității

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de înregistrare în organismul profesional \_\_\_\_\_

\*1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

\*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

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

**DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 21 / 21.12.2010**

În baza prevederilor art.2 și art.7 alin.(1) și (10) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare adoptat prin OUG 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,

în temeiul Hotărârilor Parlamentului României nr.69/12.09.2007, nr.71/03.10.2007 și nr.2/14.01.2010,

în baza analizei efectuate de direcția de specialitate și a deliberărilor din cadrul ședinței din data de 21.12.2010, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare dispune:

**Art. 1.** (1) Dividendele, precum și acțiunile distribuite fără contraprestație în bani rezultate în urma participării la majorările de capital vor fi înregistrate în activul OPC-urilor în prima zi în care investitorii care cumpără acțiunile nu mai beneficiază de dividend sau în prima zi în care investitorii care cumpără acțiunile nu mai pot participa la majorarea de capital.

(2) În cazul majorărilor de capital social ce presupun o contraprestație în bani din partea investitorilor, fără emiterea de drepturi de preferință, acțiunile convenite și suma datorată de OPC ca urmare a participării la majorarea capitalului social vor fi înregistrate în activul OPC, astfel:

- a) în prima zi în care investitorii care cumpără acțiunile nu mai pot participa la majorarea de capital, în situația în care prețul de piață este mai mare decât prețul de subscriere, iar SAI/societatea de investiții care se autoadministrează decide să participe la majorarea de capital social a emitentului;
- b) la data plății efective a acțiunilor subscrise la majorarea de capital social, în situația în care nu sunt întrunite condițiile menționate la lit. a).

(3) În cazul majorărilor de capital social ce presupun o contraprestație în bani din partea investitorilor, cu emiterea de drepturi de preferință, acțiunile convenite și suma datorată de OPC ca urmare a participării la majorarea capitalului social vor fi înregistrate în activul OPC la data plății efective a acțiunilor subscrise la majorarea de capital social.

**Art. 2.** (1) Evaluarea acțiunilor deținute de OPC ca urmare a participării la majorarea de capital social fără contraprestație în bani, precum și a celor cu contraprestație în bani înregistrate în activ conform prevederilor art.1 alin.(2) lit. a) se realizează în conformitate cu prevederile art.4 din Dispunerea de măsuri nr.2/2009 sau ale art.202 alin.(2) lit. b) din Regulamentul C.N.V.M. nr.15/2004, după caz.

(2) Suma datorată ca urmare a participării la majorarea capitalului social înregistrată în activ conform prevederilor art.1 alin.(2) lit. a) se evaluează la valoarea de subscriere.

**Art. 3.** La data intrării în vigoare a prezentei dispuneri de măsuri se abrogă prevederile art.21 alin.(1) și (2) din Dispunerea de măsuri nr.9/18.03.2010.

**Art. 4.** Prezenta dispunere de măsuri intră în vigoare la data emiterii și se publică în Buletinul C.N.V.M. și pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).

PREȘEDINTE,  
Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE

**DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 22 / 23.12.2010**

În baza prevederilor art.2 și art.7 alin.(1) și (10) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare adoptat prin OUG 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,

în temeiul Hotărârilor Parlamentului României nr.69/12.09.2007, nr.71/03.10.2007 și nr.2/14.01.2010,

în baza deliberărilor din ședința din data de 21.12.2010, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare dispune:

**Art. 1.** Alin.(1) al art.2 din Dispunerea de măsuri nr.17/11.11.2009, modificată prin Dispunerea de măsuri nr.1/18.01.2010, va avea următorul cuprins:

„Art. 2. (1) Conducătorii și membrii consiliului de administrație ai unui operator de piață/sistem nu pot fi membri în consiliul de administrație sau conducători ai unui depozitar central ori ai unei case de compensare sau ai Fondului de Compensare a Investitorilor.”

**Art. 2.** Entitățile autorizate trebuie să se încadreze în prevederile prezentei dispoziții de măsuri, până la data de 31.05.2011.

**Art. 3.** Prezenta dispoziție de măsuri intră în vigoare la data publicării acesteia în Buletinul și pe site-ul C.N.V.M. ([www.cnvmr.ro](http://www.cnvmr.ro)).

PREȘEDINTE,  
Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE