

**COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE**



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

<b>Dispunerea de măsuri nr.10/06.07.2011</b>	Pag. 2
<b>Ordinul nr.48/14.07 2011</b> pentru aprobarea Instrucțiunii nr.5/2011 de modificare și completare a 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.5/2011</b> de modificare și completare a 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>Dispunerea de măsuri nr.11/26.07.2011</b>	22

**DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 10 / 06.07.2011**

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, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile Regulamentului C.N.V.M. nr.7/2006 R *privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, 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 06.07.2011, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare **dispune:**

**Art. 1.** Până la data de 31.12.2011, în cazul unei oferte publice de vânzare a unor acțiuni deținute, în numele Statului român, de către o instituție publică, nivelul de regularizare al cotei din valoarea ofertei publice de vânzare prevăzut la pct.3 lit. a) din anexa la Regulamentul C.N.V.M. nr.7/2006 R este de 0,35%.

**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](http://www.cnvmr.ro)).

PREȘEDINTE,  
Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE

**ORDIN**

**pentru aprobarea Instrucțiunii nr.5/2011 de modificare și completare a 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 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 iulie 2011, emiterea următorului ordin:

**Art. 1.** - Se aprobă Instrucțiunea nr.5/2011 de modificare și completare a Instrucțiunii nr.5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 70/2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.693 din 14 august 2006, cu modificările ulterioare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2.** - Instrucțiunea menționată la art.1 se publică împreună cu ordinul de aprobare a acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare ([www.cnvmr.ro](http://www.cnvmr.ro)).

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,

**Gabriela Anghelache**

București, 14 iulie 2011.

Nr.48.

ANEXĂ

**INSTRUCȚIUNEA Nr.5/2011**

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

**Articol unic.** - Instrucțiunea nr.5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobată prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.70/2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.693 din 14 august 2006, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. La articolul 3, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(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 bilanța 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», după caz, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La același 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 30 din formularul «Date informative» (cod 30).”

**2. La articolul 4, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:**

„(6) Raportările contabile semestriale ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. se întocmesc de către entitățile care aplică prevederile Ordinului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.13/2011 pentru aprobarea Regulamentului nr.4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.”

**3. La articolul 5, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(3) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. completează codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aplicabilă de la 1 ianuarie 2008, aprobată prin Ordinul președintelui

Institutului Național de Statistică nr.337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

În cazul în care unitatea desfășoară mai multe activități, se va trece codul activității preponderente, care definește profilul unității (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente)."

4. La articolul 7, alineatul (2) se abrogă.

5. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 10. - Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. pot depune raportările contabile semestriale la registratura C.N.V.M. și a 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. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr.1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.”

6. Anexele 2-4 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr.1-3, care fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

7. În cuprinsul instrucțiunii, expresia „Ministerul Economiei și Finanțelor” se înlocuiește cu expresia „Ministerul Finanțelor Publice”.

ANEXA NR.1

(Anexa nr.2 la Instrucțiunea nr.5/2006)

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

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII  
la data de 30 iunie \_\_\_\_\_**

Cod 10

- lei -

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<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		

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
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+266-2696-2962-2964)	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. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. materiale consumabile (ct. 302+303+/-308+351-392-395)	20		
2. servicii în curs de execuție (ct. 332-394)	21		
3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL: (rd. 20 la 22)	23		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creanțe comerciale* (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		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	30		
2. alte investiții 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		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI			
(ct. 5112+5121+5122+5123+5124+5125+5311+5314+5321+5322+5323+5328+5411+5412+542)	33		
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)	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		

\*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.

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
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+60.3) din care:	60		
1. subvenții pentru investiții (ct. 475)	60.1		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)	60.2		
3. fond comercial negativ (ct.2075)	60.3		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 62 la 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+69+70+71+72+73)	67		
1. rezerve legale (ct. 1061)	68		
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	69		
3. rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065)	70		
4. rezerve de 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		
Acțiuni proprii (ct.109)	74		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)	75		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)	76		
V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117)			
sold C	77		
sold D	78		
VI. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
sold C	79		
sold D	80		
Repartizarea profitului (ct. 129)	81		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61+64+65-66+67-74+75-76+77-78+79-80-81)	82		

\*\* Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

**ADMINISTRATOR,**

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

Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele\*<sup>1)</sup> \_\_\_\_\_  
Calitatea\*<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

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

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

\*<sup>2)</sup> Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

**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+7815)	07		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+04-05+06+07)	08		
5. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (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 externe (cu energia și apa) (ct. 605-7413)	12		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 14+15)	13		
a) salarii (ct. 641+642+644-7414)	14		
b) cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645-7415)	15		
7. a) ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) cheltuieli (ct. 6811+6813)	17		
a.2) venituri (ct. 7813+7815)	18		
b) ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) cheltuieli (ct. 654+6814)	20		
b.2) venituri (ct. 754+7814)	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23 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 activele 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		
13. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 41-42)	40		
cheltuieli (ct. 686)	41		
venituri (ct. 786)	42		
14. 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		

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
A	B	1	2
- pierdere (rd. 46-39)	48		
15. REZULTATUL CURENT			
- profit (rd. 08+39-29-46)	49		
- pierdere (rd. 29+46-08-39)	50		
16. Venituri extraordinare (ct. 771)	51		
17. Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	52		
18. 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		
19. IMPOZITUL PE PROFIT (ct. 691)	59		
20. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	60		
21. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- profit (rd. 57-59-60)	61		
- pierdere (rd. 58+59+60) sau (rd. 59+60-57)	62		

**ADMINISTRATOR,**

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

Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**

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

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

\*<sup>2)</sup> Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

**DATE INFORMATIVE**  
 la data de 30 iunie \_\_\_\_\_

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 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			

30		- lei -	
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>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Număr mediu de salariați	23		
<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		
- impozitul 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 perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</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>Nr. rd.</b>	<b>Sfârșitul perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</b>
<b>VII. Cheltuieli de inovare***) - total (rd. 35 la 37), din care:</b>	<b>34</b>		
- 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 perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</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 organisme de plasament colectiv	44		
- unități de fond emise de organisme 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		



30			- lei -
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	60		
- 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		

30				- lei -
- 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 perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</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, cu modificările și completările ulterioare.

**ADMINISTRATOR,**

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

Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele\*) \_\_\_\_\_  
Calitatea\*) \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

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

\*) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

\*\*) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

**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  
|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|\_\_|

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII  
la data de 30 iunie \_\_\_\_\_**

(cod 10)

- lei -

A	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
	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 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		

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
<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. 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 PE TERMEN SCURT</b>			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	30		
2. alte investiții 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		
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 NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34+35-44-60.2)</b>	45		
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+45)</b>	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		

\* 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 immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

A	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului 1	Sfârșitul perioadei de raportare 2
B			
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+60.3) din care:	60		
1. subvenții pentru investiții (ct. 475)	60.1		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)	60.2		
3. fond comercial negativ (ct. 2075)	60.3		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 62 la 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. 68-69+70+71+72+73+74)	67		
1. rezerve legale (ct. 1061)	68		
2. rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare (ct. 1062 sold D)	69		
3. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	70		
4. rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065)	71		
5. rezerve de reevaluarea la valoarea justă (ct. 1066)**	72		
6. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct. 1067)	73		
7. alte rezerve (ct.1068)	74		
Acțiuni proprii (ct.109)	75		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	76		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	77		
V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117)			
sold C	78		
sold D	79		
VI. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
sold C	80		
sold D	81		
Repartizarea profitului (ct. 129)	82		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61+64+65-66+67-75+76-77+78-79+80-81-82)	83		

\*\* Acest cont apare numai în situațiile financiare consolidate.

**ADMINISTRATOR,**

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

Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele\*1) \_\_\_\_\_  
Calitatea\*2) \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

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

\*1) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

\*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

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

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizările aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ - TOTAL (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 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+7815)	11		
B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ - TOTAL (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+644)	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		
C. REZULTATUL CURENT			
- profit (rd. 01-12)	28		
- pierdere (rd. 12-01)	29		
D. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 771)	30		
E. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671)	31		
F. REZULTATUL EXTRAORDINAR			
- profit (rd. 30-31)	32		
- pierdere (rd. 31-30)	33		
19. TOTAL VENITURI (rd. 01+30)	34		
20. TOTAL CHELTUIELI (rd. 12+31)	35		
G. REZULTATUL BRUT			
- 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		
H. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR			
- 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 general.

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

**ADMINISTRATOR,**

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

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele\*) \_\_\_\_\_  
Calitatea\*) \_\_\_\_\_

Ștampila unității

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

\*1) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

\*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

**DATE INFORMATIVE**  
la data de 30 iunie \_\_\_\_\_

30					- lei -
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități		Sume (lei)	
		1		2	
Unități care au înregistrat profit	01				
Unități care au înregistrat pierdere	02				
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col.2+3	Din care:		
			Pentru 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 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	
		1		2	
A	B				
Număr mediu de salariați	23				
IV. Plăți de dobânzi și redevențe	Nr. rd.	Sume			
		1			
A	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				
- impozitul 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				

30	- lei -		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	30		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**)	Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	31		
- din fonduri publice	32		
- din fonduri private	33		
	Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
<b>VII. Cheltuieli de inovare***) - total (rd. 35 la 37), din care:</b>	<b>34</b>		
- 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		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
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 organisme de plasament colectiv	44		
- unități de fond emise de organisme 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 organisme de plasament colectiv	60		
- unități de fond emise de organisme 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		

30	- lei -		
- 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 perioadei precedente de raportare</b>	<b>Sfârșitul perioadei curente de raportare</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, cu modificările și completările ulterioare.

**ADMINISTRATOR,**

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

Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele\*) \_\_\_\_\_  
Calitatea\*) \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

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

\*) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

\*\*) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.



ANEXA NR.2  
(Anexa nr.3 la Instrucțiunea nr.5/2006)

**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  
| | | | | | | | | | | |

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII**  
**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 immobilizate (ct. 265)	01		
2. creanțe immobilizate (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 PE TERMEN SCURT</b>			
1. investiții 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 (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314)</b>	11		
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL: (rd. 08+10+11)	12		
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>	13		
<b>D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN</b>			
1. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	14		
2. datorii comerciale (ct. 401+408)	15		
3. 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 (rd.12+13+19-28)</b>	20		
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+20)</b>	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 (ct. 472)</b>	28		
<b>I. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
I. CAPITAL (rd. 30) (ct. 1017)	29		
- capital privind unitățile de fond la valoare nominală (ct. 1017)	30		

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
II. PRIME DE EMISIUNE (rd. 32) (ct. 1045)	31		
- prime de emisiune aferente unităților de fond (ct. 1045)	32		
III. REZERVE (rd. 34) (ct. 106)	33		
Rezerve (ct. 106)	34		
IV. REZULTATUL REPORTAT			
sold C			
sold D	35		
(ct. 117)	36		
V. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
sold C			
sold D	37		
(ct. 121)	38		
- Repartizarea rezultatului exercițiului (ct. 129)	39		
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b> (rd. 29+31+33+35-36+37-38-39)	40		

\*) Solduri debitoare.

\*\*) Solduri creditoare.

**ADMINISTRATOR,**Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**Numele și prenumele\*) \_\_\_\_\_  
Calitatea\*) \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

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

\*) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

\*\*) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

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

**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		
A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ - TOTAL (rd. 02 la 09)	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 (ct. 754, 758)	09		
B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ - TOTAL (rd. 11 la 18)	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		
C. REZULTAT DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	19		
- profit (rd. 01-10)	19.1		
- pierdere (rd. 10-01)	19.2		

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
<b>A</b>	<b>B</b>		
17. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 771)	20		
18. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671)	21		
D. REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	22		
- profit (rd. 20-21)	22.1		
- pierdere (rd. 21-20)	22.2		
19. TOTAL VENITURI (rd. 01+20)	23		
20. TOTAL CHELTUIELI (rd. 10+21)	24		
E. REZULTATUL EXERCITIULUI	25		
- profit (rd. 23-24)	26		
- pierdere (rd. 24-23)	27		

**ADMINISTRATOR,****ÎNTOCMIT,**

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

Numele și prenumele\*1) \_\_\_\_\_  
 Calitatea\*2) \_\_\_\_\_

Ștampila unității

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

\*1) Raportările contabile semestriale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

\*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportarea contabilă semestrială se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

ANEXA NR.3

(Anexa nr.4 la Instrucțiunea nr.5/2006)

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

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII (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 și 2)
Rd.11 = rd.07 la 10	(col.1 și 2)
Rd.18 = rd.12 la 17	(col.1 și 2)
Rd.19 = rd.06+11+18	(col.1 și 2)
Rd.23 = rd.20 la 22	(col.1 și 2)
Rd.29 = rd.24 la 28	(col.1 și 2)
Rd.32 = rd.30 la 31	(col.1 și 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33	(col.1 și 2)
Rd.44 = rd.36 la 43	(col.1 și 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2	(col.1 și 2)
Rd.46 = rd.19+45	(col.1 și 2)
Rd.55 = rd.47 la 54	(col.1 și 2)
Rd.59 = rd.56+57+58	(col.1 și 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2+60.3	(col.1 și 2)
Rd.61 = rd.62 la 63	(col.1 și 2)
Rd.67 = rd.68+69+70+71+72+73	(col.1 și 2)
Rd.82 = rd.61+64+65-66+67-74+75-76+77-78+79-80-81	(col.1 și 2).

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII (cod 10)** - pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

Rd.06 = rd.01 la 05	(col.1 și 2)
Rd.11 = rd.07 la 10	(col.1 și 2)
Rd.18 = rd.12 la 17	(col.1 și 2)
Rd.19 = rd.06+11+18	(col.1 și 2)
Rd.23 = rd.20 la 22	(col.1 și 2)
Rd.29 = rd.24 la 28	(col.1 și 2)
Rd.32 = rd.30 la 31	(col.1 și 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33	(col.1 și 2)

Rd.44 = rd.36 la 43	(col.1 și 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2	(col.1 și 2)
Rd.46 = rd.19+45	(col.1 și 2)
Rd.55 = rd.47 la 54	(col.1 și 2)
Rd.59 = rd.56+57+58	(col.1 și 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2+60.3	(col.1 și 2)
Rd.61 = rd.62 la 63	(col.1 și 2)
Rd.67 = rd.68-69+70+71+72+73+74	(col.1 și 2)
Rd.83 = rd.61+64+65-66+67-75+76-77+78-79+80-81-82	(col.1 și 2).

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII (Cod 10)** pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

Rd.03 = rd.01 la 02	(col.1 și 2)
Rd.04 = rd.03	(col.1 și 2)
Rd.08 = rd.05 la 07	(col.1 și 2)
Rd.10 = rd.09	(col.1 și 2)
Rd.12 = rd.08+10+11	(col.1 și 2)
Rd.19 = rd.14 la 18	(col.1 și 2)
Rd.20 = rd.12+13+19-28	(col.1 și 2)
Rd.21 = rd.04+20	(col.1 și 2)
Rd.27 = rd.22 la 26	(col.1 și 2)
Rd.29 = rd.30	(col.1 și 2)
Rd.31 = rd.32	(col.1 și 2)
Rd.33 = rd.34	(col.1 și 2)
Rd.40 = rd.29+31+33+35-36+37-38-39	(col.1 și 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 și 2)
rd.01 = rd.02 la 03	(col.1 și 2)
rd.08 = rd.01+04-05+06+07	(col.1 și 2)
rd.09 = rd.10 la 12	(col.1 și 2)
rd.13 = rd.14+15	(col.1 și 2)
rd.16 = rd.17-18	(col.1 și 2)
rd.19 = rd.20-21	(col.1 și 2)
rd.22 = rd.23 la 25	(col.1 și 2)
rd.26 = rd.27-28	(col.1 și 2)
rd.29 = rd.09+13+16+19+22+26	(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 $\geq$ 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 $\leq$ 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 $\leq$ 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 $\leq$ 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 sau rd.41 = rd.38+39-36 dacă rd.36-38-39 $\leq$ 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 $\leq$ 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)
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).

**DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 11 / 26.07.2011**

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, 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,

având în vedere faptul că începând cu data de 1 iulie 2011 activitatea de administrare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) este reglementată la nivel european de următoarele norme:

- a) Directiva 2009/65/CE de coordonare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM);
- b) Directiva 2010/43/UE a Comisiei de implementare a Directivei 2009/65/CE privind cerințele organizatorice, conflictele de interes, codul de conduită, administrarea riscului și conținutul contractului încheiat între un depozitar și o societate de administrare a investițiilor;
- c) Directiva 2010/44/UE a Comisiei de implementare a Directivei 2009/65/CE privind fuziunea fondurilor, structurile de tip master/feeder și procedurile de notificare;
- d) Regulamentul (UE) nr.583/2010 de punere în aplicare a Directivei 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește informațiile cheie destinate investitorilor și condițiile care trebuie îndeplinite pentru furnizarea informațiilor cheie destinate investitorilor sau a prospectului pe un suport durabil, altul decât hârtia, sau prin intermediul unui site web;
- e) Regulamentul (UE) nr.584/2010 de punere în aplicare a Directivei 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește forma și conținutul scrisorii standard de notificare și ale atestării OPCVM-urilor, utilizarea mijloacelor electronice de comunicare între autoritățile competente în scopul notificării, procedurile de efectuare a verificărilor la fața locului și a investigațiilor și schimbul de informații dintre autoritățile competente,

ținând cont de faptul că Regulamentul (UE) nr.583/2010 și Regulamentul (UE) nr.584/2010 care stabilește, printre altele, forma și conținutul scrisorii standard de notificare și al atestatului OPCVM-urilor și modalitatea de transmitere și confirmare prin intermediul poștei electronice a scrisorii de notificare au intrat în vigoare, începând cu 1 iulie 2011, aplicându-se direct fără a fi necesară transpunerea în legislația națională.

în baza deliberărilor din ședința din data de 25.07.2011, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare **dispune:**

**Art. 1.** Se suspendă aplicarea prevederilor *Instrucțiunii nr.5/2007* privind procedura de notificare a organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) din state membre până la data transunerii în legislația națională primară a prevederilor Directivelor Europene 2009/65/EC, 2010/43/UE și 2010/44/UE.

**Art. 2.** Pe perioada suspendării prevăzute la art.1 sunt aplicabile următoarele dispoziții:

- a) în cazul OPCVM-urilor din state membre care intenționează să distribuie titluri de participare pe teritoriul României, se aplică prevederile procedurii intermediare aplicabile distribuției în România a titlurilor de participare emise de OPCVM-uri autorizate în alte state membre, prevăzută în anexa la prezenta dispunere de măsuri;
- b) OPCVM-urile din România, care intenționează să distribuie titluri de participare în alte state membre UE, au obligația să respecte prevederile art.1 din Regulamentul (UE) nr.584/2010, fiind obligate să notifice C.N.V.M. anterior demarării distribuției.

**Art. 3.** Prezenta dispunere 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

*Anexă la Dispunerea de măsuri C.N.V.M. nr.11/26.07.2011*

**Procedura intermediară aplicabilă distribuției în România a titlurilor de participare emise de OPCVM-uri din statele membre**

**Art. 1.** (1) Prevederile prezentei proceduri se aplică organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare autorizate în alte state membre UE, denumite în continuare *OPCVM din state membre* și acoperă și compartimentele de investiții ale unui OPCVM.

(2) OPCVM-urile din state membre care își distribuie titlurile de participare pe teritoriul României sunt înscrise în Registrul C.N.V.M.

**Art. 2.** OPCVM-urile din state membre pot distribui în România titlurile de participare ulterior parcurgerii următoarei proceduri:

- a) autoritatea competentă din statul membru de origine al OPCVM-ului dintr-un stat membru care intenționează distribuția în România a titlurilor de participare transmite C.N.V.M., prin e-mail, la adresa [notificationUCITS@cnvmr.ro](mailto:notificationUCITS@cnvmr.ro), următoarele documente:
  - i) scrisoarea de notificare a OPCVM ce va cuprinde informații privind modalitățile prevăzute pentru distribuția titlurilor de participare în România, inclusiv, dacă este cazul, privind clasele de acțiuni/unități de fond, având forma și conținutul prevăzute în Anexa I la Regulamentul UE nr.584/2010, în limba engleză sau în limba română;
  - ii) atestatul emis de către autoritatea competentă din statul membru de origine al celui OPCVM care certifică faptul că OPCVM-ul îndeplinește condițiile impuse de Directiva 2009/65/CE, având forma și conținutul prevăzute în Anexa II la Regulamentul UE nr.584/2010, în limba engleză sau în limba română;
  - iii) ultima versiune a regulilor fondului sau actului constitutiv al societății de investiții, a prospectului și, după caz, ultimul raport anual și raportul semestrial, în limba română sau în limba engleză;
  - iv) ultima versiune a informațiilor cheie destinate investitorilor/prospectului de emisiune simplificat, traduse în limba română;
  - v) informații privind adresa de e-mail destinată primirii eventualelor observații din partea C.N.V.M. cu privire la documentele aferente notificării;
- b) traducerile informațiilor și/sau documentelor menționate anterior se realizează sub responsabilitatea OPCVM-ului și reflectă cu fidelitate conținutul informațiilor originale;
- c) orice document anexat la scrisoarea de notificare, trebuie enumerat în mesajul e-mail și furnizat într-un format de uz curent care să poată fi vizualizat și imprimat (doc, docx, xls, xlsx, pdf);

- d) în termen de cinci zile lucrătoare de la data primirii documentației prevăzute la lit. a), C.N.V.M. confirmă autorităților competente din statul membru de origine al OPCVM-ului dacă:
- (i) s-au primit toate documentele anexate, enumerate în mesajul e-mail; și
  - (ii) dacă documentele pot fi vizualizate sau imprimate.
- e) confirmarea C.N.V.M. sau eventualele observații, după caz, se comunică prin e-mail autorității competente a statului membru de origine al OPCVM-ului, utilizând adresa notificată de către aceasta conform lit. a) pct.v) de mai sus.

**Art. 3.** Informațiile relevante pentru distribuirea pe teritoriul României a titlurilor de participare ale OPCVM-urilor stabilite în alte state membre, sunt publicate în limba engleză, pe website-ul C.N.V.M., la secțiunea **Informații specifice privind distribuirea pe teritoriul României a titlurilor de participare la OPCVM din alte state membre.**

**Art. 4.** (1) OPCVM autorizat în alt stat membru care își distribuie titlurile de participare în România are obligația să furnizeze investitorilor din România toate informațiile și documentele pe care OPCVM are obligația să le furnizeze investitorilor din statul său membru de origine.

(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor din statul membru de origine, informațiile și documentele menționate la alin.(1) sunt furnizate investitorilor conform procedurilor prevăzute de prezentul act și de actele administrative din România.

(3) Cerințele prevăzute la alin.(2) se aplică, de asemenea, oricăror modificări ale informațiilor și documentelor prevăzute în prezentul articol.

(4) Frecvența publicării prețului de emisiune sau de răscumpărare a titlurilor de participare ale unui OPCVM din alt stat membru este reglementată de actele cu putere de lege și de actele administrative ale statului membru de origine al OPCVM-ului.

**Art. 5.** OPCVM care distribuie titluri de participare în România trebuie să:

- a) ia măsurile necesare pentru că, în conformitate cu reglementările în vigoare, plățile către deținătorii de titluri de participare, răscumpărarea titlurilor de participare, precum și transmiterea informațiilor care îi revine OPCVM-ului să fie asigurate deținătorilor de titluri de participare din România;
- b) asigure accesul C.N.V.M. la versiunea electronică actualizată a fiecăruia din documentele menționate la art.2 și dacă este cazul, la orice traducere a acestora (inclusiv prin intermediul accesării website-ului OPCVM-ului, website-ului S.A.I. care administrează OPCVM-ul sau altui website desemnat de OPCVM în scrisoarea de notificare sau în actualizările acesteia).
- c) notifice C.N.V.M. cu privire la orice modificări și să indice adresa unde pot fi obținute aceste documente în variantă electronică.

**Art. 6.** În cazul modificării informațiilor privind modalitățile de distribuție comunicate în scrisoarea de notificare sau al unei modificări a clasei de acțiuni/unități de fond care se distribuie, OPCVM trebuie să transmită C.N.V.M. o notificare scrisă în acest sens înainte de a pune în aplicare respectiva modificare.

**Art. 7.** În scopul desfășurării activităților lor, OPCVM-urile pot folosi în România, în denumirea lor, aceeași referire la forma lor juridică - „societate de investiții” sau „fond deschis de investiții”, pe care o folosesc în statul membru de origine.