

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

	Pag.
Dispunerea de măsuri nr.1/11.01.2012	2
Ordinul nr.3/13.01 2012 pentru aprobarea Instrucțiunii nr.1/2012 privind organismele de plasament colectiv monetare	2
Instrucțiunea nr.1/2012 privind organismele de plasament colectiv monetare	2
Ordinul nr.7/18.01.2012 privind aprobarea Instrucțiunii nr.2/2012 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	4
Instrucțiunea nr.2/2012 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	5
Dispunerea de măsuri nr.2/25.01.2012	28
Ordinul nr.11/26.01.2012 privind aprobarea Regulamentului nr.2/2012 pentru modificarea și completarea Regulamentului nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare	29
Regulamentul nr.2/2012 pentru modificarea și completarea Regulamentului nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare	29

DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 1 / 11.01.2012

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, nr.2/14.01.2010 și nr.18/27.09.2011, având în vedere dispozițiile art.64 alin.(2) lit. b) și c), art.67 alin.(2) și (3), precum și cele ale art.71 alin.(1) din Regulamentul C.N.V.M. nr.2/2006 privind piețele reglementate și sistemele alternative de tranzacționare, cu modificările și completările ulterioare,

în baza deliberărilor din cadrul ședinței din data de 11.01.2012, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare dispune:

Art. 1. Se suspendă aplicarea prevederilor art.71 alin.(2) din Regulamentul C.N.V.M. nr.2/2006 privind piețele reglementate și sistemele alternative de tranzacționare, până la modificarea acestuia.

Art. 2. Operatorul de sistem din România care dorește tranzacționarea, fără acordul emitentului, în cadrul sistemului alternativ de tranzacționare pe care îl administrează a unor acțiuni emise într-un stat nemembru și tranzacționate pe o piață din acel stat, are obligația de a include în regulile de funcționare prevederi în acest sens, care se vor referi cel puțin la: informațiile ce se pun la dispoziție de operatorul de sistem, retragerea respectivelor acțiuni de la tranzacționare din cadrul sistemului alternativ de tranzacționare în situația în care acestea nu mai sunt disponibile pentru tranzacționare pe piața din statul nemembru sau nu se mai pot asigura informații pentru investitorii locali.

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).

PREȘEDINTE,
Prof. univ. dr. Gabriela Victoria ANGHELACHE

ORDIN**pentru aprobarea Instrucțiunii nr.1/2012 privind organismele de plasament colectiv monetare**

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 11 ianuarie 2012, emiterea următorului ordin:

Art. 1. - Se aprobă Instrucțiunea nr.1/2012 privind organismele de plasament colectiv monetare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. - Instrucțiunea menționată la art.1 se publică împreună prezentul ordin 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).

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
Gabriela Victoria Anghelache

București, 13 ianuarie 2012.
Nr.3.

ANEXĂ

**INSTRUCȚIUNEA nr.1/2012
privind organismele de plasament colectiv monetare**

Art. 1. - Prevederile prezentei instrucțiuni sunt aplicabile organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) și altor organisme de plasament colectiv (AOPC) autorizate/inregistrate în conformitate cu prevederile legislației pieței de capital și a reglementărilor emise de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (C.N.V.M.) în aplicarea acesteia și care utilizează în denumirea lor sintagme de tipul *fond monetar* sau *fond de piață monetară*.

Art. 2. - În înțelesul prezentei instrucțiuni termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- Scadența medie ponderată (Weighted Average Maturity - WAM)* reprezintă perioada medie de timp rămasă până la scadență a tuturor titlurilor de valoare din portofoliul fondului, ponderate pentru a reflecta deținerile relative în fiecare instrument, prezumându-se că scadența unui instrument cu rată flotantă/variabilă este perioada de timp rămasă până la următoarea revizuire a ratei dobânzii în funcție de rata dobânzii pe piața monetară și nu perioada de timp rămasă până la data la care principalul titlului de valoare trebuie rambursat;
- Durata de viață medie ponderată (Weighted Average Life - WAL)* reprezintă media ponderată a duratei de viață reziduale (rămase până la scadență) aferentă fiecărui titlu de valoare din portofoliul fondului, însemnând perioada de timp rămasă până la momentul în care principalul este rambursat integral (exceptând dobânda și fără să fie scontat). Diferența față de modul de calcul al WAM (mai ales în cazul titlurilor de valoare cu dobândă flotantă/variabilă și instrumentelor financiare structurate), derivă din faptul că nu se iau în considerare momentele de revizuire a ratei dobânzii, ci data declarată a scadenței titlului de valoare. WAL este utilizată pentru limitarea riscului de lichiditate, precum și în scopul determinării riscului de credit, acesta fiind cu atât mai mare cu cât data de rambursare a principalului este amânată mai mult;
- Fonduri Monetare pe Termen Scurt (FMTS)/Fonduri de Piață Monetară pe Termen Scurt (FPMTS)* reprezintă organisme de plasament colectiv cărora le sunt caracteristice scadențe medii ponderate și durate de viață medii ponderate foarte scurte;
- Fonduri Monetare (FM)/Fonduri de Piață Monetară (FPM)* reprezintă organisme de plasament colectiv cărora le sunt caracteristice scadențe medii ponderate și durate de viață medii ponderate mai lungi.

Art. 3. - (1) Organismele de plasament colectiv prevăzute la art.1 trebuie să indice în prospectul de emisiune/documentul privind informațiile-cheie destinate investitorilor (KIID), dacă sunt fonduri monetare pe termen scurt sau fonduri monetare.

(2) Un FM trebuie să furnizeze investitorilor informații corespunzătoare cu privire la profilul de risc și recompensă al fondului, astfel încât aceștia să fie în măsură să evalueze orice riscuri specifice legate de strategia de investiții a fondului.

(3) Informațiile prevăzute la alin.(2) trebuie să explice implicațiile politicii de investiții în funcție de fiecare categorie de fond monetar. Trebuie luată în considerare, dacă este cazul, orice investiție în noi categorii de active, instrumente financiare sau strategii de investiții cu profiluri de risc și recompensă neobișnuite.

Art. 4. - Un FMTS îndeplinește toate criteriile următoare:

1. investește în instrumente de piață monetară care îndeplinesc criteriile pentru instrumentele de piață monetară prevăzute în Directiva 2009/65/EC a Parlamentului European și a Consiliului din 13 iunie 2009 de coordonare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) sau în depozite constituite la instituțiile de credit. Menținerea lichidității și evaluarea activelor de către AOPC monetare trebuie să se realizeze similar OPCVM monetare;
2. se asigură că instrumentele de piață monetară în care se investește sunt de înaltă calitate, astfel cum este aceasta determinată de societatea de administrare. Evaluarea calității instrumentelor de piață monetară de către SAI/OPC autoadministrat trebuie să se bazeze pe următorii factori, fără a se limita la aceștia:
 - a) calitatea creditului instrumentului de piață monetară;
 - b) natura clasei de active reprezentate de instrumentul de piață monetară;
 - c) pentru instrumentele financiare structurate, riscul operațional și de contrapartidă inerent tranzacției financiare structurate;
 - d) profilul de lichiditate;
3. consideră, în sensul pct.2 lit. a), că un instrument al pieței monetare are o calitate înaltă a creditului dacă i s-a acordat unul dintre cele mai înalte două ratinguri de credit pe termen scurt disponibile, de către fiecare agenție de rating de credit recunoscută care a acordat un rating instrumentului sau, dacă instrumentul nu are rating, este apreciat a avea o calitate echivalentă în temeiul procesului intern de rating al societății de administrare a investițiilor organismului de plasament colectiv (SAI/OPC) autoadministrat/autoadministrat;
4. limitează investițiile în titluri de valoare la cele cu o scadență reziduală până la data răscumpărării declarate mai mică sau egală cu 397 de zile;
5. furnizează zilnic valoarea activului net (*net asset value, NAV*) și un calcul al prețului acțiunilor/unităților sale și oferă zilnic posibilitatea subscrierii și răscumpărării de acțiuni/unități;
6. se asigură că portofoliul său are o scadență medie ponderată (*WAM*) de cel mult 60 de zile;
7. se asigură că portofoliul său are o durată de viață medie ponderată (*WAL*) de cel mult 120 de zile;
8. la calcularea WAL pentru titluri de valoare, inclusiv instrumentele financiare structurate, baza de calcul a scadenței este scadența reziduală până la răscumpărarea legală a instrumentelor. Cu toate acestea, atunci când un instrument financiar încorporează o opțiune put, poate fi folosită data de exercitare a opțiunii în loc de scadența reziduală legală numai dacă sunt îndeplinite, cumulativ și permanent, următoarele condiții:
 - opțiunea put poate fi exercitată la inițiativa societății de administrare la data de exercitare a acesteia;
 - prețul de exercitare a opțiunii put rămâne apropiat de valoarea preconizată a instrumentului la următoarea dată de exercitare; și
 - strategia de investiții a OPC presupune existența unei probabilități ridicate ca opțiunea să fie exercitată la următoarea dată de exercitare;
9. la calcularea WAL și WAM ia în considerare impactul instrumentelor financiare derivate, al depozitelor și al tehnicilor de administrare eficientă a portofoliului;
10. nu își asumă riscuri directe sau indirecte față de titluri de capital sau mărfuri, inclusiv prin instrumente derivate, care vor fi utilizate numai în conformitate cu strategia de investiții a fondului pe piața monetară. Instrumentele financiare derivate care generează risc de schimb valutar pot fi folosite numai în scopul acoperirii riscului (*hedging*). Investițiile în titluri de valoare în alte monede decât moneda în care sunt emise titlurile de participare ale OPC-ului respectiv sunt permise cu condiția ca riscul de schimb valutar să fie acoperit în totalitate;
11. limitează investițiile în alte organisme de plasament colectiv, doar la cele care corespund definiției FMTS.

Art. 5. - (1) Responsabilitatea evaluării calității unui instrument de piață monetară revine SAI/OPC autoadministrat/autoadministrat. În evaluarea sa, SAI/OPC autoadministrată/autoadministrat trebuie să ia în considerare o serie de factori, cum ar fi profilul de lichiditate și natura clasei de active din care face parte instrumentul.

În cadrul procesului de evaluare, SAI/OPC autoadministrată/autoadministrat nu trebuie să pună accent nejustificat pe ratingul de credit al instrumentului.

(2) Atunci când SAI/OPC autoadministrat investesc în instrumente financiare structurate, procesul de evaluare trebuie să includă o analiză a riscurilor specifice aferente acestor instrumente, inclusiv informații cu privire la activele suport, entitățile implicate în vehiculul investițional și rolul lor, precum și cu privire la cadrul legal al funcționării acestuia. În evaluarea calității unui instrument al pieței monetare SAI/OPC autoadministrat vor lua în considerare raportul Organizației Internaționale a Reglementatorilor de Valori Mobiliare (IOSCO) cu privire la „Bune practici în raport cu atribuțiile de due diligence ale administratorilor de investiții atunci când investesc în instrumente financiare structurate” publicat în iulie 2009.

(3) În ceea ce privește ratingul de credit atribuit instrumentelor pieței monetare, prin cele mai înalte două ratinguri de credit pe termen scurt disponibile, se înțeleg cele mai înalte două poziții cuprinse în scara de rating.

(4) Calitatea creditului instrumentelor pieței monetare se monitorizează în mod continuu și nu doar la momentul cumpărării. În cazul în care ratingul unui instrument al pieței monetare scade la un moment dat sub nivelul avut în vedere la momentul achiziționării, SAI/OPC

autoadministrată/autoadministrat trebuie să ia măsuri de corectare în vederea protejării interesului deținătorilor de unități de fond.

(5) În cazul unui titlu de valoare căruia nu i-a fost acordat un rating de credit, evaluarea calității sale de credit se realizează în conformitate cu prevederile actului normativ de implementare în legislația națională a directivelor OPCVM (2009/65/EC, 2010/43/UE a Comisiei din 1 iulie 2010 de punere în aplicare a Directivei 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele organizatorice, conflictele de interese, regulile de conduită, administrarea riscului și conținutul acordului dintre depozitar și societatea de administrare, 2010/44/UE a Comisiei din 1 iulie 2010 de punere în aplicare a Directivei 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește anumite dispoziții referitoare la fuziunile fondurilor, structurile de tip „master-feeder” și procedura de notificare).

(6) Atunci când un FMTS investește în titluri de valoare, inclusiv în instrumente financiare structurate, scadența reziduală efectivă până la data răscumpărării finale trebuie să fie mai mică sau egală cu 397 de zile. De exemplu, un titlu de valoare securitizat (*Asset Backed Security*) cu o scadență reziduală până la răscumpărarea finală de 5 ani, dar cu o scadență așteptată (bazată pe presupuneri privind evoluția/performața titlului respectiv) de 8 luni nu este un activ eligibil pentru FMTS, deoarece scadența reziduală până la răscumpărarea legală depășește limita de 397 de zile.

Art. 6. - (1) Un FM trebuie să îndeplinească criteriile menționate la art.4 pct.1-3, 5 și 8-10.

(2) Suplimentar față de criteriile indicate la alin.(1), un FM:

- poate, prin excepție de la cerința de la art.4 pct.3, să dețină emisiuni suverane a căror calitate a fost încadrată de către agențiile de rating cel puțin în categoria investiții (cel puțin rating BBB acordat de S&P și Ba3 acordat de Moody's). *Emisiuni suverane* sunt considerate instrumentele pieței monetare emise sau garantate de o autoritate centrală, regională sau locală ori de banca centrală a unui stat membru, de Banca Centrală Europeană, de Uniunea Europeană sau de Banca Europeană de Investiții;
- trebuie să își limiteze investițiile în titluri de valoare cu o scadență reziduală până la data răscumpărării legale mai mică sau egală cu 2 ani, cu condiția ca perioada de timp rămasă până la data revizuirii următoare a ratei dobânzii să fie mai mică sau egală cu 397 de zile. Rata dobânzii/Cuponul titlurilor de valoare cu rată flotantă/variabilă trebuie revizuită în funcție de o rată sau indice al pieței monetare;
- trebuie să se asigure că portofoliul său are o scadență medie ponderată (WAM) de cel mult 6 luni;
- trebuie să se asigure că portofoliul său are o durată de viață medie ponderată (WAL) de cel mult 12 luni;
- trebuie să își limiteze investițiile în alte OPC la acelea care intră în categoria FMTS sau FM.

Art. 7. - (1) OPC care intenționează să funcționeze ca FM conform prezentei instrucțiuni vor reflecta acest lucru în documentele lor de constituire.

(2) OPC autorizate/avizate de C.N.V.M. anterior intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni și care intenționează să funcționeze în continuare sub titulatura de FM trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art.4-6 în legătură cu orice noi investiții realizate ulterior acestei date. În ceea ce privește investițiile efectuate înainte de data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni, acestea beneficiază de o perioadă de tranziție până la data de 30 iunie 2012 pentru a se conforma prevederilor art.4 și 5 (în cazul FMTS) sau ale art.6 (în cazul FM).

(3) OPC care intenționează să nu mai utilizeze în denumirea lor termenii *monetar* sau *de piață monetară* vor supune autorizării/avizării C.N.V.M., în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni, modificarea documentelor respectivelor OPC ca urmare a schimbării denumirii.

Art. 8. - 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. și pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).

*

Prevederile prezentei instrucțiuni transpun prevederile Ghidului CESR/10-049 privind utilizarea în Uniunea Europeană a unei definiții comune a fondurilor de investiții monetare, publicat de către Comitetul European al Reglementatorilor de Valori Mobiliare (CESR) în data de 19 mai 2010.

ORDIN

privind aprobarea Instrucțiunii nr.2/2012 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

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 18 ianuarie 2012, emiterea următorului ordin:

Art. 1. - Se aprobă Instrucțiunea nr.2/2012 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, 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, 18 ianuarie 2012.

Nr.7.

ANEXĂ

INSTRUCȚIUNEA Nr.2/2012
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,
aprobata prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007

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 3, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„Art. 3. - (1) Situațiile financiare anuale se vor întocmi avându-se în vedere formatele prevăzute de Regulamentul nr.4/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.13/2011.”

2. La articolul 4, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere). Pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv în sensul prezentei instrucțiuni, cifra de afaceri se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din activitatea curentă. În formularul «Cont de profit și pierdere» (cod 20), pentru entitățile prevăzute la art.4 alin.(1) lit. a) și b), la rândul 14 «Salarii», respectiv la rândul 24 «Salarii» se vor înscrie toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. În cadrul aceluiași rânduri se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr.142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare. Aceste informații sunt prezentate, de asemenea, în cadrul formularului «Date informative» (cod 30).”

3. La articolul 5, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„Art. 5. - (1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora. Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

- director economic, contabil-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, potrivit legii.

Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.”

4. La articolul 6, alineatul (3) 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 Rev. 2, 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).”

5. Anexele nr.1-4 se înlocuiesc cu anexele nr.1-4*, care fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

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

ANEXA Nr.1
la instrucțiune

(Anexa nr.1 la Instrucțiunea nr.2/2007)

Formatul situațiilor financiare la 31 decembrie pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate
de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu excepția organismelor de plasament colectiv

BILANȚ
la data de 31 decembrie

(cod 10)

- lei -

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
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		

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
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		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. acțiuni deținute la entitățile 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+2679-2966-2969)	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. CREAŢE (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 NETE, 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		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+2693+4521+4528)	53		

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
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 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		
Acțiuni proprii (ct. 109)	74		
Căștiguri 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 EXERCITIULUI 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		

* 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.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Calitatea _____
 Semnătura _____
 Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
 la data de 31 decembrie

(cod 20)

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		precedent	încheiat
A	B	1	2
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		

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		precedent	încheiat
A	B	1	2
3. Veniturile producției imobilizate (ct. 721+722)	06		
4. Alte venituri din exploatare (ct. 7417+758+7815)	07		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	08		
(rd. 01+04-05+06+07)			
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 entitățile afiliate (ct. 7611)	35		
11. Venituri din dobânzi (ct. 766)	36		
- din care venituri obținute de la entitățile 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		
- 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		

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		precedent	încheiat
A	B	1	2
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 _____
 Calitatea _____
 Semnătura _____
 Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

DATE INFORMATIVE
 la data de 31 decembrie

30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	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:
A	B	1	2 pentru activitatea curentă
Plăți restante - total (rd. 04+08+14 la 18+22), din care:	03		3 pentru activitatea de investiții
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.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	23		
IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	24		
- impozitul datorat la bugetul de stat	25		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	30		
- impozitul datorat la bugetul de stat	31		

30				- lei -
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	32			
- impozitul datorat la bugetul de stat	33			
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	34			
- impozitul datorat la bugetul de stat	35			
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36			
- impozitul datorat la bugetul de stat	37			
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume		
A	B	1		
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	38			
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	39			
- din fonduri publice	40			
- din fonduri private	41			
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli de inovare - total (rd. 43 la 45), din care:	42			
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	43			
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	44			
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	45			
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 47+56), din care:	46			
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 48 la 54), din care:	47			
- acțiuni cotate emise de rezidenți	48			
- acțiuni necotate emise de rezidenți	49			
- părți sociale emise de rezidenți	50			
- obligațiuni emise de rezidenți	51			
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	52			
- unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	53			
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	54			
- obligațiuni emise de nerezidenți	55			
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 57+58), din care:	56			
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	57			
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	58			
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092+411+413+418), din care:	59			
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092+din ct. 411+din ct. 413+din ct. 418)	60			
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	61			
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482), (rd. 63 la 67), din care:	62			
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)	63			
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4424+4428+444+446)	64			
- subvenții de încasat (ct. 445)	65			
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	66			
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	67			
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	68			
Alte creanțe (ct. 452+456+4582+461+471+473), (rd. 70 la 71), din care:	69			
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452+456+4582)	70			
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461+din ct. 471+din ct. 473)	71			
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	72			
- de la nerezidenți	73			

30			
			- lei -
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501+503+505+506+507+din ct. 508), (rd. 75 la 83), din care:	74		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	75		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	76		
- părți sociale emise de rezidenți	77		
- obligațiuni emise de rezidenți	78		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	79		
- unități de fond emise de organisme de plasament colectiv	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	82		
- depozite bancare pe termen scurt	83		
Alte valori de încasat (ct. 5113+5114)	84		
Casa în lei și în valută (rd. 86+87), din care:	85		
- în lei (ct. 5311)	86		
- în valută (ct. 5314)	87		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 89+90), din care:	88		
- în lei (ct. 5121)	89		
- în valută (ct. 5124)	90		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 92+93), din care:	91		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112+5125+5411)	92		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125+5412)	93		
Datorii (rd. 95+98+101+104+107+110+113+116+119+122+125+126+129+131+132+137+ 138+139+144), din care:	94		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 96+97), din care:	95		
- în lei	96		
- în valută	97		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 99+100), din care:	98		
- în lei	99		
- în valută	100		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191+5192+5197), (rd. 102+103), din care:	101		
- în lei	102		
- în valută	103		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 105+106), din care:	104		
- în lei	105		
- în valută	106		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193+5194+5195), (rd. 108+109), din care:	107		
- în lei	108		
- în valută	109		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 111+112), din care:	110		
- în lei	111		
- în valută	112		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621+1622+1627), (rd. 114+115), din care:	113		
- în lei	114		
- în valută	115		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 117+118), din care:	116		
- în lei	117		
- în valută	118		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623+1624+1625), (rd. 120+121), din care:	119		
- în lei	120		
- în valută	121		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 123+124), din care:	122		
- în lei	123		
- în valută	124		
Credite de la trezoreria statului (ct. 1626+din ct. 1682)	125		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166+167+1685+1686+1687), (rd. 127+128), din care:	126		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	127		
- în valută	128		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401+403+404+405+408+419), din care:	129		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401+din ct. 403+din ct. 404+din ct. 405+din ct. 408+din ct. 419)	130		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421+423+424+426+427+4281)	131		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481), (rd. 133 la 136), din care:	132		

30				- lei -
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381)	133			
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4423+4428+444+446)	134			
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	135			
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	136			
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	137			
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	138			
Alte datorii (ct. 452+456+457+4581+462+472+473+269+509), (rd. 140 la 143), din care:	139			
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452+456+457+4581)	140			
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ¹⁾ (din ct. 462+din ct. 472+din ct. 473)	141			
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	142			
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269+509)	143			
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	144			
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 146 la 149), din care:	145			
- acțiuni cotate	146			
- acțiuni necotate	147			
- părți sociale	148			
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	149			
Brevete și licențe (din ct. 205)	150			
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	151			

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art.7 alin.(1) 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.1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr.1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr.267 din 14 august 2004.

¹⁾ În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Calitatea _____
 Semnătura _____
 Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31 decembrie

40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final (col. 5=1+2-3)
				Total	din care dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări	02				X	
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	03				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X	
Imobilizări corporale						
Terenuri	05				X	
Construcții	06					
Instalații tehnice și mașini	07					
Alte instalații, utilaje și mobilier	08					
Avansuri și imobilizări corporale în curs	09				X	
TOTAL (rd. 05 la 09)	10					
Imobilizări financiare	11				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04+10+11)	12					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizări	14				
TOTAL (rd. 13+14)	15				
Imobilizări corporale					
Terenuri	16				
Construcții	17				
Instalații tehnice și mașini	18				
Alte instalații, utilaje și mobilier	19				
TOTAL (rd. 16 la 19)	20				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 15+20)	21				

SITUAȚIA AJUSTĂRIILOR PENTRU DEPRECIERE

40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizări	23				
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	24				
TOTAL (rd. 22 la 24)	25				
Imobilizări corporale					
Terenuri	26				
Construcții	27				
Instalații tehnice și mașini	28				
Alte instalații, utilaje și mobilier	29				
Avansuri și imobilizări corporale în curs	30				
TOTAL (rd. 26 la 30)	31				
Imobilizări financiare	32				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 25+31+32)	33				

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

Numele și prenumele _____
 Calitatea _____
 Semnătura _____
 Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care:	prin transfer	Total, din care:	prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale						
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit						
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve						
Acțiuni proprii						
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C					
	Sold D					

Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS mai puțin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul exercițiului financiar	Sold C						
	Sold D						
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii							

ADMINISTRATOR,**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Nota 1: Prezentările cifrice, cuprinse în situația prezentată mai sus, trebuie să fie însoțite de informații referitoare la:

- natura modificărilor;
- tratamentul fiscal aplicat acolo unde este cazul;
- natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informații semnificative.

Nota 2: Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR*
la data de

- lei -

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți		
Plăți către furnizori și angajați		
Dobânzi plătite		
Impozit pe profit plătit		
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
Numerar net din activități de exploatare		
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Numerar net din activități de investiție		
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
Dividende plătite		
Numerar net din activități de finanțare		
Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		

* Entitățile pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației fluxurilor de numerar.

ADMINISTRATOR,**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

ANEXA Nr.2
la instrucțiune
(Anexa nr.2 la Instrucțiunea nr.2/2007)

**Formatul situațiilor financiare la 31 decembrie
pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv**

**BILANȚ
la data de 31 decembrie**

(cod 10)

- lei -

A	Nr. rd.	Sold	
		Începutul anului	Sfârșitul anului
B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
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		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
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		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. acțiuni deținute la entitățile 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+266-2696-2962-2964)	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		

	Nr. rd.	Sold	
		Începutul anului	Sfârșitul anului
A	B	1	2
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 NETE, 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		
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 nevârsat (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 din 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		

* 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.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 31 decembrie

(cod 20)

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		încheiat	precedent
A	B	1	2
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 EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
- profit (rd. 36-38-39)	40		
- pierdere (rd. 37+38+39) sau (rd. 38+39-36)	41		

* Se iau în calcul ct. 7585 și ct. 6585 din planul de conturi general.

** Se ia în calcul restul conturilor analitice.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie

30		- lei -		
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A		B	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:
A		B	1	2
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.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A		B	1	2
Număr mediu de salariați		23		
IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe		Nr. rd.	Sume	
A		B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:		24		
- impozitul datorat la bugetul de stat		25		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		26		
- impozitul datorat la bugetul de stat		27		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:		28		
- impozitul datorat la bugetul de stat		29		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		30		
- impozitul datorat la bugetul de stat		31		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:		32		
- impozitul datorat la bugetul de stat		33		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:		34		
- impozitul datorat la bugetul de stat		35		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		36		
- impozitul datorat la bugetul de stat		37		

30		- lei -		
V. Tichete de masă		Nr. rd.	Sume	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților		38		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:		39		
- din fonduri publice		40		
- din fonduri private		41		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare - total (rd. 43 la 45), din care:		42		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei		43		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei		44		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei		45		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A		B	1	2
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 47+56), din care:		46		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 48 la 54), din care:		47		
- acțiuni cotate emise de rezidenți		48		
- acțiuni necotate emise de rezidenți		49		
- părți sociale emise de rezidenți		50		
- obligațiuni emise de rezidenți		51		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)		52		
- unități de fond emise de organisme de plasament colectiv		53		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți		54		
- obligațiuni emise de nerezidenți		55		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 57+58), din care:		56		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)		57		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)		58		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092+411+413+418), din care:		59		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092+din ct. 411+din ct. 413+din ct. 418)		60		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)		61		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482), (rd. 63 la 67), din care:		62		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)		63		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4424+4428+444+446)		64		
- subvenții de încasat (ct. 445)		65		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)		66		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)		67		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)		68		
Alte creanțe (ct. 452+456+4582+461+471+473), (rd. 70 la 71), din care:		69		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452+456+4582)		70		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461+din ct. 471+din ct. 473)		71		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:		72		
- de la nerezidenți		73		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501+503+505+506+507+din ct. 508), (rd. 75 la 83), din care:		74		
- acțiuni cotate emise de rezidenți		75		
- acțiuni necotate emise de rezidenți		76		
- părți sociale emise de rezidenți		77		
- obligațiuni emise de rezidenți		78		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)		79		
- unități de fond emise de organisme de plasament colectiv		80		
- acțiuni emise de nerezidenți		81		
- obligațiuni emise de nerezidenți		82		

30			- lei -
	- depozite bancare pe termen scurt	83	
	Alte valori de încasat (ct. 5113+5114)	84	
	Casa în lei și în valută (rd. 86+87), din care:	85	
	- în lei (ct. 5311)	86	
	- în valută (ct. 5314)	87	
	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 89+90), din care:	88	
	- în lei (ct. 5121)	89	
	- în valută (ct. 5124)	90	
	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 92+93), din care:	91	
	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112+5125+5411)	92	
	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125+5412)	93	
	Datorii (rd. 95+98+101+104+107+110+113+116+119+122+125+126+129+131+132+137+138+139+144), din care:	94	
	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 96+97), din care:	95	
	- în lei	96	
	- în valută	97	
	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 99+100), din care:	98	
	- în lei	99	
	- în valută	100	
	Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191+5192+5197), (rd. 102+103), din care:	101	
	- în lei	102	
	- în valută	103	
	Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 105+106), din care:	104	
	- în lei	105	
	- în valută	106	
	Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193+5194+5195), (rd. 108+109), din care:	107	
	- în lei	108	
	- în valută	109	
	Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 111+112), din care:	110	
	- în lei	111	
	- în valută	112	
	Credite bancare pe termen lung (ct. 1621+1622+1627), (rd. 114+115), din care:	113	
	- în lei	114	
	- în valută	115	
	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 117+118), din care:	116	
	- în lei	117	
	- în valută	118	
	Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623+1624+1625), (rd. 120+121), din care:	119	
	- în lei	120	
	- în valută	121	
	Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 123+124), din care:	122	
	- în lei	123	
	- în valută	124	
	Credite de la trezoreria statului (ct. 1626+din ct. 1682)	125	
	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166+167+1685+1686+1687), (rd. 127+128), din care:	126	
	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	127	
	- în valută	128	
	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401+403+404+405+408+419), din care:	129	
	- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401+din ct. 403+din ct. 404+din ct. 405+din ct. 408+din ct. 419)	130	
	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421+423+424+426+427+4281)	131	
	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481), (rd. 133 la 136), din care:	132	
	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381)	133	
	- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4423+4428+444+446)	134	
	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	135	
	- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	136	
	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	137	
	Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	138	
	Alte datorii (ct. 452+456+457+4581+462+472+473+269+509), (rd. 140 la 143), din care:	139	
	- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452+456+457+4581)	140	

30				- lei -
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ¹⁾ (din ct. 462+din ct. 472+din ct. 473)	141			
- subvenții nereluuate la venituri (din ct. 472)	142			
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269+509)	143			
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	144			
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 146 la 149), din care:	145			
- acțiuni cotate	146			
- acțiuni necotate	147			
- părți sociale	148			
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	149			
Brevete și licențe (din ct. 205)	150			
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	151			

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art.7 alin.(1) 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.1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr.1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr.267 din 14 august 2004.

¹⁾ În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

ADMINISTRATOR,**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

Numele și prenumele _____
 Calitatea _____
 Semnătura _____
 Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
 la data de 31 decembrie

40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col. 5=1+2-3)
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		
				Total	din care dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări	02				X	
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	03				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X	
Imobilizări corporale						
Terenuri	05				X	
Construcții	06					
Instalații tehnice și mașini	07					
Alte instalații, utilaje și mobilier	08					
Avansuri și imobilizări corporale în curs	09				X	
TOTAL (rd. 05 la 09)	10					
Imobilizări financiare	11				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04+10+11)	12					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9=6+7-8)	
A	B	6	7	8	9	
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	13					

40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9=6+7-8)	
A	B	6	7	8	9	
Alte imobilizări	14					
TOTAL (rd. 13+14)	15					
Imobilizări corporale						
Terenuri	16					
Construcții	17					
Instalații tehnice și mașini	18					
Alte instalații, utilaje și mobilier	19					
TOTAL (rd. 16 la 19)	20					
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 15+20)	21					

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

40						- lei -
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)	
A	B	10	11	12	13	
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	22					
Alte imobilizări	23					
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	24					
TOTAL (rd. 22 la 24)	25					
Imobilizări corporale						
Terenuri	26					
Construcții	27					
Instalații tehnice și mașini	28					
Alte instalații, utilaje și mobilier	29					
Avansuri și imobilizări corporale în curs	30					
TOTAL (rd. 26 la 30)	31					
Imobilizări financiare	32					
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 25+31+32)	33					

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității _____

Numele și prenumele _____
 Calitatea _____
 Semnătura _____
 Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care:	prin transfer	Total, din care:	prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale						
Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare (sold D)						
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve constituite din valoarea imobilizărilor financiare dobândite cu titlu gratuit						
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve						
Acțiuni proprii						
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C					
	Sold D					

Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS mai puțin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul exercițiului financiar	Sold C						
	Sold D						
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii							

ADMINISTRATOR,**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Nota 1: Prezentările cifrice, cuprinse în situația prezentată mai sus, trebuie să fie însoțite de informații referitoare la:

- natura modificărilor;
- tratamentul fiscal aplicat acolo unde este cazul;
- natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informații semnificative.

Nota 2: Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR*
la data de

- lei -

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți		
Plăți către furnizori și angajați		
Dobânzi plătite		
Impozit pe profit plătit		
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
Numerar net din activități de exploatare		
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Numerar net din activități de investiție		
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni		
Încasări din împrumuturi pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
Dividende plătite		
Numerar net din activități de finanțare		
Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de numerar		
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		

* Entitățile pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației fluxurilor de numerar.

ADMINISTRATOR,**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea _____

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

ANEXA Nr.3
la instrucțiune
(Anexa nr.3 la Instrucțiunea nr.2/2007)

**Formatul situațiilor financiare la 31 decembrie
pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv**

**BILANȚUL
la data de 31 decembrie**

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold	
		Începutul anului	Sfârșitul anului
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
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. ACTIVE CIRCULANTE			
I. CREANȚE			
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		
II. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Investiții pe termen scurt (ct. 5031+5032+5061+5062+5071+5072+5081+5082+5088+5089+5113+5114)	09		
TOTAL: (rd. 09)	10		
III. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+5121+5124+5125+5311+5314)	11		
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL: (rd. 08+10+11)	12		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	13		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN			
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		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 12+13+19-28)	20		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+20)	21		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN			
1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	22		
2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	23		
3. Efecte 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+5191+5192+5198+5186)	26		
TOTAL: (rd. 22 la 26)	27		
H. VENITURI ÎN AVANS (ct. 472)	28		
I. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 30) (ct. 1017)	29		
- capital privind unitățile de fond la valoare nominală (ct. 1017)	30		
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	35		
- sold D	36		
(ct. 117)			
V. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
- sold C	37		
- sold D	38		
(ct. 121)			
- Repartizarea rezultatului exercițiului (ct. 129)	39		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (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 _____

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
la data de 31 decembrie

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercițiul curent
A	B	1
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	
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,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității _____

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

ANEXA Nr.4
la instrucțiune
(Anexa nr.4 la Instrucțiunea nr.2/2007)

Corelații în cadrul formularelor situațiilor financiare anuale

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 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)

BILANȚ (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)

BILANȚ (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. 9+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 >= 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)
rd. 42 = rd. 43 la 45	(col. 1 și 2)
rd. 46 = rd. 47+56	(col. 1 și 2)
rd. 47 = rd. 48 la 55	(col. 1 și 2)
rd. 56 = rd. 57+58	(col. 1 și 2)
rd. 62 = rd. 63 la 67	(col. 1 și 2)
rd. 69 = rd. 70 la 71	(col. 1 și 2)
rd. 74 = rd. 75 la 83	(col. 1 și 2)
rd. 85 = rd. 86+87	(col. 1 și 2)
rd. 88 = rd. 89+90	(col. 1 și 2)
rd. 91 = rd. 92+93	(col. 1 și 2)
rd. 94 = rd. 95+98+101+104+107+110+113+116+119+122+125+126+129+131+132+137+138+139+144	(col. 1 și 2)
rd. 95 = rd. 96+97	(col. 1 și 2)
rd. 98 = rd. 99+100	(col. 1 și 2)
rd. 101 = rd. 102+103	(col. 1 și 2)
rd. 104 = rd. 105+106	(col. 1 și 2)
rd. 107 = rd. 108+109	(col. 1 și 2)
rd. 110 = rd. 111+112	(col. 1 și 2)
rd. 113 = rd. 114+115	(col. 1 și 2)
rd. 116 = rd. 117+118	(col. 1 și 2)
rd. 119 = rd. 120+121	(col. 1 și 2)
rd. 122 = rd. 123+124	(col. 1 și 2)
rd. 126 = rd. 127+128	(col. 1 și 2)
rd. 139 = rd. 140 la 143	(col. 1 și 2)
rd. 145 = rd. 146 la 149	(col. 1 și 2)

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (cod 40)

Totaluri pe orizontală:

col. 5 = col. 1+2-3	(se repetă de la rd. 01 la 12)
col. 9 = col. 6+7-8	(se repetă de la rd. 13 la 21)
col. 13 = col. 10+11-12	(se repetă de la rd. 22 la 33)

Totaluri pe verticală:

Rd. 04 = rd. 01 la 03	(col. 1, 2, 3 și 5)
Rd. 10 = rd. 05 la 09	(col. 1, 2, 3 și 5)
Rd. 10 = rd. 06 la 08	(col. 4)
Rd. 12 = rd. 04+10+11	(col. 1, 2, 3, 4 și 5)
Rd. 20 = rd. 16 la 19	(col. 6, 7, 8 și 9)
Rd. 21 = rd. 15+20	(col. 6, 7, 8 și 9)
Rd. 25 = rd. 22 la 24	(col. 10, 11, 12 și 13)
Rd. 31 = rd. 26 la 30	(col. 10, 11, 12 și 13)
Rd. 33 = rd. 25+31+32	(col. 10, 11, 12 și 13)

DISPUNEREA DE MĂSURI NR. 2 / 25.01.2012

În baza prevederilor art.2 și art.7 alin.(1) și (10) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare aprobat prin OUG nr.25/2002, aprobată cu modificări 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, nr.2/14.01.2010 și nr.18/27.09.2011, în baza deliberărilor din cadrul ședinței din data de 25.01.2012, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare dispune:

Art. 1. Se suspendă aplicarea prevederilor alin.(1) al art.6 din Regulamentul C.N.V.M. nr.4/2009 *privind Registrul public al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare*, cu modificările și completările ulterioare, până la modificarea acestuia.

Art. 2. Pe perioada suspendării prevăzute la art.1 se aplică următoarele dispoziții:

În cazul în care uneia dintre entitățile înscrise în Registrul public al C.N.V.M. i se retrage autorizația/avizul/atestatul/validarea, actul individual emis în acest sens va menționa și radierea numărului de înscriere al acesteia, număr care nu va mai fi atribuit altei entități.

Art. 3. Prezenta dispunere de măsuri intră în vigoare la data publicării pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro) și în Buletinul C.N.V.M.

PREȘEDINTE,
Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE

ORDIN
privind aprobarea Regulamentului nr.2/2012 pentru modificarea și completarea
Regulamentului nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare

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

Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a hotărât, în ședințele din 16 ianuarie 2012 și 25 ianuarie 2012, emiterea următorului ordin:

Art. 1. - Se aprobă Regulamentul nr.2/2012 pentru modificarea și completarea Regulamentului nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2006, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.872 din 15 decembrie 2009, cu modificările ulterioare, 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 și în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul acesteia (www.cnmvr.ro).

Art. 3. - Regulamentul nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2006, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.872 din 15 decembrie 2009, cu modificările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin regulamentul prevăzut la art.1, se va republica, dându-se textelor o nouă numerotare.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
Gabriela Anghelache

București, 26 ianuarie 2012.
Nr.11.

ANEXĂ

REGULAMENTUL Nr.2/2012
pentru modificarea și completarea Regulamentului nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare

Articol unic. - Regulamentul nr.7/2006 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2006, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.872 din 15 decembrie 2009, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 1.** - Prezentul regulament stabilește veniturile care se constituie ca surse proprii de finanțare ale Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, denumită în continuare *C.N.V.M.*, potrivit următoarelor acte normative:

- 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;
- Legea nr.297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Legea nr.297/2004.*”

2. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 2.** - Constituirea veniturilor proprii se face în conformitate cu prevederile art.13 din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, denumit în continuare *Statutul C.N.V.M.*”

3. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 3** - (1) *C.N.V.M.* stabilește și modifică nivelul cotelor și tarifelor prevăzute în Statutul *C.N.V.M.* la art.13 alin.(2) lit. a)-d), în cadrul limitelor maxime.

(2) Quantumul tarifelor prevăzute la art.13 alin.(2) lit. e), f), g) și j) din Statutul *C.N.V.M.* este stabilit prin prezentul regulament.

(3) Quantumul tarifelor și veniturilor prevăzute în Statutul *C.N.V.M.* la art.13 alin.(2) lit. k) privind orice alte surse legale se stabilește de *C.N.V.M.* ca anexă la bugetul propriu de venituri și cheltuieli.”

4. La articolul 4, alineatele (3), (4) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(3) Entitățile prevăzute la alin.(2) au obligația să încaseze de la toți participanții care tranzacționează pe piețele reglementate și/sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare sumele reprezentând cota prevăzută la alin.(1), aplicată la valoarea tranzacțiilor zilnice, și să efectueze viramentele respective, conform alin.(4), în contul indicat de *C.N.V.M.*

(4) Virarea sumelor datorate se va realiza lunar, cel târziu până la data de 25 a fiecărei luni calendaristice, corespunzător tranzacțiilor din luna precedentă, fără deducerea comisioanelor bancare din obligația de plată.

.....
(7) Intermediarii prevăzuți la alin.(6) au obligația să încaseze de la toți clienții pentru care efectuează tranzacții în afara unei piețe reglementate sau a unui sistem alternativ de tranzacționare sumele reprezentând cota prevăzută la alin.(5), aplicată la valoarea tranzacțiilor zilnice, și să efectueze viramentele respective, conform alin.(4), în contul indicat de *C.N.V.M.*”

5. La articolul 5, alineatele (2) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Baza de calcul la care se aplică cota prevăzută la alin.(1) este, după caz, valoarea activului net al organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (*O.P.C.V.M.*) sau valoarea activului net al altor organisme de plasament colectiv (*A.O.P.C.*) înregistrate la

C.N.V.M., calculată de societatea de administrare a investițiilor, de societatea de investiții autoadministrată sau de către A.O.P.C. autoadministrat, după caz, și certificată de depozitar pentru ultima zi lucrătoare a fiecărei luni calendaristice.

(5) Sumele provenite din cota prevăzută la alin.(1) se virează de către societățile de administrare a investițiilor (S.A.I.) pentru O.P.C.V.M. și A.O.P.C. aflate în administrarea lor sau de către O.P.C.V.M. și A.O.P.C. autoadministrare, după caz.”

6. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 6** - (1) Nivelul minim și nivelul de regularizare al cotei percepute de C.N.V.M. pentru ofertele publice de vânzare sunt prevăzute la pct.3 din anexă.

(2) Nivelul minim al cotei percepute de C.N.V.M. se calculează la valoarea totală a ofertei de vânzare prevăzute în prospect și se virează după aprobarea de C.N.V.M. a prospectului de ofertă, anterior ridicării de la sediul C.N.V.M. de intermediarul ofertei publice de vânzare a deciziei de aprobare emise de C.N.V.M. și a documentelor aferente acesteia.

(3) Dovada plății sumei prevăzute la alin.(2) se prezintă la C.N.V.M. pentru eliberarea deciziei de aprobare a prospectului de ofertă.

(4) Nivelul de regularizare al cotei prevăzute la alin.(1) se calculează la valoarea determinată pe baza subscrierilor realizate în cadrul ofertei publice de vânzare, ofertantul fiind obligat să efectueze, dacă este cazul, plata diferenței dintre nivelul de regularizare și nivelul minim al cotei, la data închiderii ofertei, în contul indicat de C.N.V.M.

(5) Dovada plății sumei prevăzute la alin.(4) se prezintă la C.N.V.M. odată cu raportul privind rezultatele ofertei.

(6) În cazul ofertelor publice de vânzare pentru care prețul și numărul valorilor mobiliare oferite publicului nu sunt incluse în cadrul prospectului, suma corespunzătoare nivelului minim al cotei percepute de C.N.V.M. se virează la data publicării anunțului publicitar care cuprinde prețul și/sau numărul valorilor mobiliare. Dovada plății sumei aferente cotei minime, precum și, după caz, a celei aferente cotei de regularizare se prezintă la C.N.V.M. odată cu raportul privind rezultatele ofertei.”

7. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 7** - (1) Nivelul minim și nivelul de regularizare al cotei percepute de C.N.V.M. pentru ofertele publice de cumpărare și de preluare sunt evidențiate la pct.4 din anexă.

(2) Nivelul minim al cotei percepute de C.N.V.M. se aplică la valoarea totală a ofertei publice de cumpărare/preluare, prevăzută în documentul de ofertă, și se virează după aprobarea de C.N.V.M. a documentului de ofertă, anterior ridicării de la sediul C.N.V.M. de către intermediarul ofertei publice de cumpărare/preluare a deciziei de aprobare emise de C.N.V.M. și a documentelor aferente acesteia.

(3) Dovada plății sumei prevăzute la alin.(2) se prezintă la C.N.V.M. la data eliberării deciziei de aprobare a documentului de ofertă.

(4) Nivelul minim al cotei prevăzută la alin.(1) se datorează C.N.V.M. de către intermediar indiferent de rezultatele ofertei.

(5) Nivelul de regularizare al cotei prevăzute la alin.(1) se aplică la valoarea ofertei publice de cumpărare, respectiv de preluare, determinată prin multiplicarea prețului de ofertă cu diferența dintre numărul de acțiuni deținute de ofertant și de persoanele cu care acesta acționează în mod concertat, după finalizarea ofertei, și numărul de acțiuni deținut de ofertant și de persoanele cu care acesta acționează în mod concertat, la inițierea ofertei, ofertantul fiind obligat să efectueze, dacă este cazul, plata diferenței dintre nivelul de regularizare și nivelul minim al cotei, la data închiderii ofertei, în contul indicat de C.N.V.M.

(6) Dovada plății sumei prevăzute la alin.(5) se prezintă la C.N.V.M. odată cu raportul privind rezultatele ofertei.”

8. Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 8** - (1) Tarifele percepute în conformitate cu prevederile art.13 alin.(2) lit. e) din Statutul C.N.V.M. pentru tranzacțiile cu instrumente financiare derivate, sunt prevăzute la pct.4¹ din anexă.

(2) Sumele provenite din tarifele percepute pentru tranzacțiile prevăzute la alin.(1) se calculează și se rețin lunar de operatorii de piață și/sau de operatorii de sistem de la fiecare parte contractantă și se virează în contul indicat de C.N.V.M., cel mai târziu până la data de 25 a fiecărei luni calendaristice pentru luna precedentă.”

9. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„**Art. 9** - (1) Tarifele percepute în conformitate cu prevederile art.13 alin.(2) lit. f) din Statutul C.N.V.M. privind operațiunile efectuate de C.N.V.M., sunt prevăzute la pct.5.1-5.7 din anexă.

(2) Eliberarea actelor individuale se va face cu condiția prezentării dovezii achitării sumelor datorate, cu excepția cazurilor în care dovada achitării este cerută în completarea cererii de autorizare/avizare/aprobare/inregistrare/atestare.”

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

„**Art. 10** - (1) Tarifele percepute în conformitate cu prevederile art.13 alin.(2) lit. g) și j) din Statutul C.N.V.M. sunt prevăzute la pct.6 și 8 din anexă.

(2) Sumele percepute pentru monitorizarea entităților autorizate și supravegheate de C.N.V.M. se determină prin aplicarea cotei prevăzute la pct.6.1 din anexă și au drept bază de calcul veniturile din exploatare obținute lunar din activitățile autorizate de C.N.V.M. realizate de acestea, calculate conform reglementărilor contabile elaborate de C.N.V.M.

(3) Sumele provenite din cota percepută pentru monitorizarea activității de distribuție de titluri de participare desfășurate de brokerii de pensii private, prevăzute la pct.6.1¹ din anexă, se virează trimestrial în contul indicat de C.N.V.M. și au drept bază de calcul veniturile obținute din prestarea activității de distribuție de titluri de participare.

(4) Sumele datorate conform alin.(2) și (3) se virează trimestrial, până la data de 25 a primei luni din trimestrul următor celui pentru care se datorează, în contul indicat de C.N.V.M. În cazul în care aceste sume se plătesc anticipat, astfel:

- a) pentru trimestrul I, până la data de 25 martie inclusiv;
 - b) pentru trimestrul II, până la data de 25 iunie inclusiv;
 - c) pentru trimestrul III, până la data de 25 septembrie inclusiv;
 - d) pentru trimestrul IV, până la data de 25 decembrie inclusiv,
- se acordă o reducere de 5%.

(5) Sumele provenite din tarifele de examinare și de coordonare a activității de formare profesională se calculează de către organismele de formare profesională prin aplicarea tarifelor prevăzute la pct.6.1.1 din anexă.

(6) Sumele datorate conform alin.(5) se virează în termen de maximum 5 zile calendaristice de la data încasării tarifelor de la beneficiarii serviciilor respective, în contul indicat de C.N.V.M.

(7) Sumele provenite din activitățile de formare profesională continuă se calculează prin aplicarea tarifelor prevăzute la pct.6.1.2 din anexă de către organismele de formare profesională atestate de C.N.V.M.

(8) Sumele datorate conform alin.(7) se virează în termen de maximum 5 zile calendaristice de la data încheierii cursului de formare profesională continuă, în contul indicat de C.N.V.M.

(9) Sumele aferente tarifelor percepute pentru menținerea atestatului C.N.V.M. prevăzute la pct.6.1.3 din anexă se virează în termen de maximum 10 zile calendaristice de la data expirării termenului de 12 luni consecutive sau multiplu de 12 luni după încheierea ultimului curs organizat de organismul de formare profesională, în contul indicat de C.N.V.M.

(10) Sumele provenite din tarifele percepute pentru operațiunile prevăzute la pct.6.3, 6.8, 6.9 și 8.1 din anexă se achită de beneficiarii serviciilor la data efectuării operațiunilor respective, în contul indicat de C.N.V.M.

(11) Sumele provenite din tarifele percepute pentru operațiunile prevăzute la pct.6.5 din anexă se plătesc de către emitenții de valori mobiliare cel mai târziu în ultima lună a semestrului I al anului pentru care aceste sume se datorează. Emitenții valorilor mobiliare care se radiază din evidențele C.N.V.M. în baza unor acte individuale emise în cursul primului semestru al unui an calendaristic plătesc 50% din tariful de menținere a valorilor mobiliare prevăzut la pct.6.5 din anexă pentru acel an calendaristic.

(12) În perioada cuprinsă între deschiderea procedurii de insolvență, astfel cum este ea reglementată de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, și reinsertia debitorului în activitatea comercială sau, după caz, trecerea la faliment în condițiile legii, obligația de plată prevăzută la pct.6.5 din anexă se suspendă.

(13) Sumele provenite din tarifele percepute pentru operațiunile prevăzute la pct.6.6 și 6.7 din anexă se achită de organismele de plasament colectiv (O.P.C.) anticipat până la data depunerii cererii de înscriere în Registrul C.N.V.M. pentru primul an, în contul indicat de C.N.V.M. Începând cu cel de-al doilea an, tarifele aferente operațiunilor prevăzute la pct.6.6 și 6.7 din anexă se plătesc de O.P.C. cel mai târziu în ultima lună a semestrului I al anului pentru care aceste sume se datorează. În cazul încetării operațiunilor prevăzute la pct.6.6 și 6.7 și radierii din Registrul C.N.V.M. a unui O.P.C., în baza unui act individual emis în cursul primului semestru al unui an calendaristic, O.P.C. respectiv va plăti 50% din tarifele prevăzute la pct.6.6 și 6.7 din anexă pentru acel an calendaristic.

(14) Sumele provenite din tarifele percepute pentru operațiunile prevăzute la pct.6.4 din anexă se achită anticipat de către beneficiarii serviciilor, în contul indicat de C.N.V.M.

(15) Sumele provenite din tarifele percepute pentru operațiunile prevăzute la pct.6.11 și 8.2 din anexă se achită anticipat de beneficiarii serviciilor, în contul indicat de C.N.V.M."

11. După articolul 10 se introduc două noi articole, articolele 10¹ art.10², cu următorul cuprins:

„Art. 10¹. - Sumele provenite din tarifele percepute pentru monitorizarea tranzacțiilor derulate cu instrumente financiare derivate în afara unei piețe reglementate sau a unui sistem alternativ de tranzacționare, prevăzute la pct.6.10 din anexă, se calculează și se rețin lunar de intermediarii de la fiecare client și se virează de intermediari în contul indicat de C.N.V.M., cel mai târziu până la data de 25 a fiecărei luni calendaristice pentru luna precedentă.

Art. 10². - Sumele reprezentând rambursarea unor costuri aferente activităților desfășurate de C.N.V.M. în conformitate cu dispozițiile prevăzute în Regulamentul (CE) nr.1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 privind agențiile de rating de credit, cu modificările ulterioare, se primesc de C.N.V.M. de la ESMA în conformitate cu prevederile aplicabile din regulamentul european."

12. La articolul 11, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11. - (1) Veniturile proprii ale C.N.V.M. se utilizează potrivit destinației prevăzute în bugetul anual al C.N.V.M., potrivit prevederilor art.14 alin.(3) din Statutul C.N.V.M."

13. Articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 12. - (1) Entitățile care datorează sumele prevăzute la art.4, 5, 8, art.10 alin.(2), (3) și (5) și art.10¹ au obligația să informeze C.N.V.M. prin situații lunare întocmite în baza datelor prevăzute la alin.(2).

(2) Situațiile lunare se transmit în formă scrisă și în format electronic până la data de 25 a fiecărei luni calendaristice pentru luna precedentă și vor conține cel puțin următoarele:

- a) datele de identificare a debitorului;
- b) categoria de venit;
- c) scadența plății;
- d) baza de calcul;
- e) nivelul cotei/tarifului;
- f) cuantumul sumei datorate, din care suma achitată, inclusiv data și numărul documentului de plată, după caz;
- g) observații;
- h) semnăturile autorizate.

(3) Entitățile care datorează sumele prevăzute la art.10 alin.(2) au obligația să transmită, cel târziu până la data de 25 a lunii următoare, bilanța de verificare."

14. Articolul 14 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 14. - Pentru nevirarea sumelor prevăzute în prezentul regulament la termenele stabilite, C.N.V.M. va calcula penalități pentru fiecare zi de întârziere, în conformitate cu legislația aplicată veniturilor bugetare."

15. La articolul 15, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În cazul raportării eronate a bazei de calcul, C.N.V.M. aplică o penalitate de 50% la diferențele de venit constatate, la care se adaugă în mod corespunzător și penalitățile prevăzute la art.14.”

16. La articolul 18, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 18. - (1) C.N.V.M. poate actualiza nivelul tarifelor percepute în conformitate cu evoluția indicatorilor macroeconomici care stau la baza fundamentării bugetului de stat.”

17. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 20. - Cota prevăzută la art.4 alin.(1) se aplică tuturor tranzacțiilor efectuate în cadrul sistemelor de tranzacționare administrate de Societatea Comercială Bursa de Valori București S.A. și de Societatea Comercială Sibex Sibiu Stock Exchange S.A., urmând a fi încasată de Societatea Comercială Bursa de Valori București S.A. și, respectiv, de Societatea Comercială Sibex Sibiu Stock Exchange S.A. și virată, conform art.4 alin.(4), în contul indicat de C.N.V.M.”

18. La articolul 21, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) La data intrării în vigoare a prezentului regulament se abrogă Regulamentul nr.2/2005 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.11/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.248 din 28 martie 2005, și Regulamentul nr.12/2005 de modificare a Regulamentului nr.2/2005 privind veniturile Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.56/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.929 din 18 octombrie 2005, precum și orice dispoziție contrară.”

19. Anexa se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul regulament.

ANEXĂ la regulament

(Anexă la regulament)

Nr. crt.	Categoria de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
1.	Cotă de cel mult 0,08% din valoarea tranzacțiilor cu instrumente financiare care fac obiectul reglementării și/sau supravegherii Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare (C.N.V.M.), derulate pe piețe reglementate sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare (SAT), suportată de către cumpărător, cu excepția tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate	a) Cotă din valoarea tranzacțiilor cu instrumente financiare, cu excepția celor prevăzute la lit. b) și c) b) Cotă din valoarea tranzacțiilor: - b1) cu obligațiuni, inclusiv cele convertibile în acțiuni; - b2) cu drepturi de preferință; - b3) cu drepturi de alocare; c) Cotă din valoarea tranzacțiilor cu titluri de stat	a) 0,08%*) *) 1. Pentru exercițiul financiar 2012, cota din valoarea tranzacțiilor derulate pe piețele reglementate și/sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare de către intermediarii care au calitate de Market Maker în raport cu un instrument financiar este 0,04%. 2. Pentru exercițiul financiar 2012, cota din valoarea tranzacțiilor derulate cu instrumente financiare de tip ETF (Exchange Traded Fund) pe piețele reglementate și/sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare, este zero (0%). - b1) 0,04% - b2) 0,04% - b3) 0,04% - c) 0,0004%
2.	Cotă lunară de cel mult 0,1% din valoarea activului net al organismelor de plasament colectiv (O.P.C.)		0,1%
3.	Cotă de cel mult 0,5% din valoarea ofertelor publice de vânzare NOTĂ: Nu se aplică pentru cazurile prevăzute la art.15 alin.(1) lit. b) pct.1, 2 și 3 din Regulamentul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.1/2006, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.23/2006, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006.	a) Cotă din valoarea ofertei publice de vânzare*)	a) Nivel minim*) 0,3% Nivel de regularizare**) 0,5% *) Nu se aplică în cazul: 1. ofertelor publice de vânzare a unor acțiuni deținute, în numele statului român, de către o instituție publică. 2. ofertelor publice de vânzare de obligațiuni emise de autorități ale administrației publice centrale și locale. **) Pentru exercițiul financiar 2012, nivelul de regularizare prevăzut la pct.3 lit. a) este de 0,35%, în cazul unei oferte publice de vânzare a unor acțiuni deținute, în numele statului român, de către o instituție publică.

Nr. crt.	Categorია de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
		b) Cotă din valoarea ofertei publice de vânzare în vederea admiterii la tranzacționare pe piețe reglementate și sisteme alternative de tranzacționare*) *) Se aplică și în cazul ofertelor publice transfrontaliere efectuate de un emitent pentru care România este stat membru de origine și care intenționează să deruleze o ofertă publică de vânzare/admitere la tranzacționare pe o piață dintr-un stat membru, altul decât România.	b) Nivel minim 0% Nivel de regularizare 0,1%
4.	Cotă de cel mult 2% din valoarea ofertelor publice de cumpărare/preluare	a) Cotă din valoarea ofertei publice de cumpărare; b) Cotă din valoarea ofertei publice de preluare	a) Nivel minim 0,8% Nivel de regularizare 1,5% b) Nivel minim 1% Nivel de regularizare 1,8%
4 ¹ .	Tarife și cote pentru tranzacțiile cu instrumente financiare derivate	a) Tarif pentru tranzacțiile cu instrumente financiare derivate derulate pe piețele reglementate sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare, cu excepția instrumentelor financiare derivate având ca suport certificatele de emisii de gaze cu efect de seră b) Tarif pentru tranzacțiile derulate pe piețele reglementate cu instrumente financiare derivate având ca suport certificatele de emisii de gaze cu efect de seră	a) 0,08 lei/contract, perceput de la fiecare parte contractantă*) *) Pentru exercițiul financiar 2012, tariful pentru tranzacțiile cu instrumente financiare derivate derulate pe piețele reglementate sau în cadrul sistemelor alternative de tranzacționare de către intermediarii care au calitate de Market Maker în raport cu un instrument financiar derivat este 0,04 lei/contract. b) 2,00 lei/contract, perceput de la fiecare parte contractantă
5.	Tarife și cote percepute la activitățile pentru care se emite de către C.N.V.M. un act individual		
5.1.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare		
5.1.1.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a societăților de servicii de investiții financiare/sucursalelor intermediarilor	15.000 de lei
5.1.2.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a: a) consultanților de investiții: - a1) persoane fizice; - a2) persoane juridice; b) traderilor	a1) 2.000 de lei a2) 7.500 de lei b) 7.500 de lei
5.1.3.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare/validare a: a) conducătorilor, operatorului de piață, depozitarului central, casei de compensare, contrapărții centrale; b) membrilor consiliului de administrație al operatorului de piață, depozitarului central, casei de compensare/contrapărții centrale; c) reprezentantului Compartimentului de control intern; d) agentului pentru servicii de investiții financiare. NOTĂ: Tariful se percepe pentru fiecare persoană fizică.	a) 5.000 de lei b) 5.000 de lei c) 1.000 de lei d) 1.000 de lei
5.1.4.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a societății de administrare a investițiilor/unei sucursale a societății de administrare a investițiilor	15.000 de lei
5.1.5.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a unui fond deschis de investiții	10.000 de lei

Nr. crt.	Categorია de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
5.1.6.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a societății de investiții care: a) este administrată de o societate de administrare a investițiilor (S.A.I.); b) se autoadministrează	a) 20.000 de lei b) 30.000 de lei
5.1.7.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a operatorilor de: a) piață b) sistem	a) 150.000 de lei b) 50.000 de lei
5.1.8.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare/aprobare a autorizării piețelor reglementate, de constituire și administrare a unui sistem alternativ de tranzacționare	25.000 de lei
5.1.9.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a depozitarilor centrali, caselor de compensare și contrapărților centrale	200.000 de lei
5.1.10.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a vehiculelor investiționale: a) societăți de securizare: - a1) pentru constituire; - a2) pentru funcționare; b) constituirea și funcționarea unui fond de securizare	a1) 20.000 de lei a2) 10.000 de lei b) 20.000 de lei
5.1.11.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a societăților de administrare a vehiculelor investiționale: a) de constituire; b) de funcționare	a) 10.000 de lei b) 5.000 de lei
5.1.12.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a societăților de management de portofoliu al unor vehicule investiționale	15.000 de lei
5.1.13.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a modificării în modul de organizare și funcționare/a condițiilor avute în vedere la data autorizării entităților autorizate, reglementate și supravegheate NOTĂ: Tariful se percepe și pentru autorizarea înființării/desființării unui-sediu secundar.	1.000 de lei
5.1.14.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a modificărilor intervenite în conținutul minim al reglementărilor interne ale societăților de administrare a investițiilor și ale O.P.C. autoadministrate	1.000 de lei
5.1.15.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a: a) dobândirii unei participații calificate în cadrul entităților autorizate, altele decât operatorii de piață și depozitarii centrali; b) intenției de achiziție a 5% din drepturile de vot la un operator de piață sau la un depozitar central NOTĂ: Obligația de plată a acestui tarif revine persoanei care solicită C.N.V.M. aprobarea dobândirii/majorării participației calificate.	a) 5.000 de lei b) 50.000 de lei
5.1.16.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare ca investitor calificat: a) persoană fizică; b) persoană juridică	a) 5.000 de lei b) 10.000 de lei

Nr. crt.	Categorია de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
5.1.17.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a reglementărilor emise de operatorii de piață, operatorii de sistem, depozitarii centrali, casele de compensare, contrapărțile centrale	5.000 de lei
5.1.18.		Aprobarea anunțului preliminar pentru o ofertă publică	1.000 de lei
5.1.19.		Aprobarea anunțului întocmit în vederea exercitării dreptului prevăzut la: a) art.206 din Legea nr.297/2004; b) art.207 din Legea nr.297/2004	a) 20.000 de lei b) 0 lei
5.1.20.		Aprobarea prospectului întocmit în vederea admiterii la tranzacționare pe o piață reglementată, în condițiile în care admiterea nu este precedată de o ofertă publică	5.000 de lei
5.1.21.		Aprobarea prospectului simplificat întocmit pentru cazurile prevăzute la art.15 alin.(1) lit. b) pct.1, 2 și 3 din Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006	3.000 de lei
5.1.22.		Aprobarea prospectului simplificat întocmit pentru cazul prevăzut la art.15 alin.(1) lit. b) pct.5 din Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006, pentru valorile mobiliare oferite, alocate sau care urmează să fie alocate: a) cu titlu gratuit; b) cu titlu oneros	a) 3.000 de lei b) 0,5% din valoarea acestora, dar nu mai puțin de 3.000 de lei
5.1.23.		Aprobarea prospectului preliminar în vederea evaluării succesului unei viitoare oferte	2.500 de lei
5.1.24.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de autorizare a agenților care reprezintă interesele deținătorilor de obligațiuni ipotecare /instrumente financiare securizate	7.500 de lei
5.2.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de avizare/înregistrare		
5.2.1.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înregistrare ca depozitar al activelor O.P.C	20.000 de lei
5.2.2.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de avizare/înregistrare a: - altor organisme de plasament colectiv (A.O.P.C.); - O.P.C.V.M. din state membre/O.P.C. din alte state membre/O.P.C. din state nemembre	10.000 de lei
5.2.3.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de avizare a modificărilor aduse documentelor depuse în vederea înregistrării la C.N.V.M. a entităților prevăzute la pct.5.2.1. și 5.2.2.	1.000 de lei
5.2.4.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de avizare a agenților de distribuție ai S.A.I.	500 de lei
5.2.5.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de avizare a transferurilor directe prevăzute la art.81 alin.(1) lit.g ⁴) din Regulamentul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.13/2005 privind autorizarea și funcționarea depozitarului central, caselor de compensare și contrapărților centrale, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.60/2005, cu modificările și completările ulterioare	0,15% din valoarea transferurilor, dar nu mai puțin de 5.000 de lei
5.3.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual privind:	a) înregistrarea grupurilor la C.N.V.M.; b) radierea grupurilor din evidențele C.N.V.M.	a)10.000 de lei b) 1.000 de lei

Nr. crt.	Categoria de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
5.4.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de validare a agentului care reprezintă interesele deținătorilor de obligațiuni/ instrumente financiare securizate		2.500 de lei
5.5.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de confirmare a calității de operator independent		5.000 de lei
5.6.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de avizare a delegării de către S.A.I./O.P.C. autoadministrare a activităților prevăzute la art.55 alin.(1) din Legea nr.297/2004	a) pentru activitatea prevăzută la art.55 alin.(1) lit. a) din Legea nr.297/2004; b) pentru activitatea prevăzută la art.55 alin.(1) lit. b) și c) din Legea nr.297/2004	a)10.000 de lei b)1.000 de lei
5.7.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înscriere în Registrul C.N.V.M.		
5.7.1.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înscriere în Registrul C.N.V.M. a entităților ce se autorizează/avizează de C.N.V.M.: a) persoană juridică; b) persoană fizică	a)1.000 de lei b) 100 de lei
5.7.2.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înscriere în Registrul C.N.V.M. a entităților care nu sunt subiect al autorizării/avizării C.N.V.M.		
5.7.2.1.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înscriere în Registrul C.N.V.M. a instituțiilor de credit din România ca intermediar	20.000 de lei
5.7.2.2.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înscriere a administratorului special/lichidatorului/evaluatorului/expertului independent/auditorului IT: a) persoană fizică; b) persoană juridică	a) 1.000 de lei b) 5.000 de lei
5.7.2.3.		Operarea în Registrul C.N.V.M. a modificărilor în modul de organizare și funcționare a entităților prevăzute la pct.5.7.2.1.-5.7.2.2.	1.000 de lei
5.7.2.4.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de înscriere în Registrul C.N.V.M. a instituțiilor de credit, brokerilor de pensii private care distribuie titluri de participare pe teritoriul României NOTĂ: Tariful nu se aplică instituțiilor de credit înscrise în Registrul C.N.V.M. ca intermediari	3.000 de lei
5.7.3.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii legate de formarea profesională		
5.7.3.1.		Emiterea unui act individual care atestă calitatea de organism de formare profesională	10.000 de lei
5.7.3.2.		Emiterea unui act individual de soluționare a cererii de aprobare a modificărilor aduse unora dintre elementele cuprinse în documentele depuse la C.N.V.M. pentru atestarea organismelor de formare profesională	1.000 de lei
5.7.3.3.		Emiterea unui act individual care atestă formarea profesională a persoanei fizice	100 de lei
5.7.3.4.		Modificarea deciziei de autorizare a unui curs organizat de un organism de formare profesională	200 de lei

Nr. crt.	Categorია de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
5.7.4.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de retragere a autorizației/avizului/atestatului la cererea entității	Pentru: a) persoană fizică; b) persoană juridică	a) 200 de lei b) 1.000 de lei
5.7.5.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de radiere, la cerere, a unui instrument financiar înregistrat la C.N.V.M.		500 de lei
5.7.6.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de radiere din Registrul C.N.V.M., la cerere, a instituției de credit din România înscrise ca intermediar		1.500 de lei
5.7.6.1.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de radiere din Registrul C.N.V.M., la cerere, a instituției de credit și a brokerului de pensii private care distribuie titluri de participare pe teritoriul României NOTĂ: Tariful nu se aplică instituțiilor de credit înscrise în Registrul C.N.V.M. ca intermediari		1.000 de lei
5.7.6.2.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de radiere din Registrul C.N.V.M., la cerere, a administratorului special/lichidatorului/evaluatorului/expertului independent/auditorului IT	Pentru: a) persoană fizică; b) persoană juridică	a) 500 de lei b) 1.500 de lei
5.7.7.	Tarif perceput pentru emiterea unui act individual de soluționare a cererii de interpretare oficială a reglementărilor	Emiterea unui aviz constituind răspuns oficial la chestiuni privind aplicarea legii și a normelor reglementare	10.000 de lei
5.7.8.	Tarif perceput pentru emiterea, la cerere, a unui act individual care nu se încadrează în categoriile prevăzute expres la pct.5		1.000 de lei
6.	Tarife și cote percepute pentru prestarea de servicii către entități supravegheate sau terțe persoane		
6.1.	Cotă aplicată la veniturile din exploatare percepută pentru monitorizarea entităților supravegheate de C.N.V.M. cu excepția societăților de investiții	Aplicabil pentru: Societăți de servicii de investiții financiare cu activitățile lor / S.A.I. / societăți de administrare a vehiculelor investiționale / traderi / operatori de piață / operatori de sistem / depozitari centrali cu activitățile lor / casa de compensare / contraparte centrală / instituții de credit / intermediari și societăți de administrare a investițiilor din statele membre sau nemembre înregistrate în Registrul C.N.V.M. pentru activitățile desfășurate în România / consultanți de investiții / depozitari	1% din veniturile din exploatare obținute din activități monitorizate de C.N.V.M, dar nu mai puțin de 500 de lei/trimestru
6.1 ¹ .	Cotă percepută pentru monitorizarea activității de distribuție de titluri de participare desfășurată de instituțiile de credit și de brokerii de pensii private NOTĂ: Cota nu se aplică instituțiilor de credit înscrise în Registrul C.N.V.M. ca intermediari		1% din veniturile obținute din prestarea activității de distribuție de titluri de participare
6.1.1.	Tarif perceput organismelor de formare profesională atestate de C.N.V.M. care organizează cursuri de formare profesională		100 de lei/cursant/curs urmat
6.1.2.	Tarif perceput organismelor de formare profesională atestate de C.N.V.M. care organizează cursuri de formare profesională continuă		50 de lei/cursant/curs formare profesională continuă urmat

Nr. crt.	Categorია de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
6.1.3.	<p>Tarif perceput pentru menținerea atestatului C.N.V.M. organismului de formare profesională pe o perioadă de maximum 12 luni consecutive sau multiplu de 12 luni</p> <p>NOTĂ: Tariful este aplicat unui organism de formare profesională atestat de C.N.V.M. care dorește să își mențină atestatul eliberat de C.N.V.M., dar nu a organizat cel puțin un curs într-o perioadă de 18 luni consecutive</p>		5.000 de lei
6.2.	Tarif pentru eliberarea de duplicate ale actelor individuale emise de C.N.V.M.		5 lei/pagină
6.3.	Tarif pentru eliberarea de copii ale documentelor cu caracter public referitoare la emitenții de valori mobiliare și la instrumentele financiare, aflate în păstrarea și administrarea C.N.V.M.	a) pe suport hârtie; b) pe suport magnetic	a) 0,5 lei/pagină b) 0,5 lei/pagina fiecărui fișier conținut, plus costul suportului
6.4.	Tarif pentru înregistrarea la C.N.V.M. a unuia dintre instrumentele financiare prevăzute la art.2 alin.(1) pct.11 lit. a) și pct.12 din Legea nr.297/2004		1.000 de lei NOTĂ: Pentru exercițiul financiar 2012, nivelul tarifului pentru înregistrarea la C.N.V.M. a titlurilor de stat este 0.
6.5.	Tarif de menținere a valorilor mobiliare la C.N.V.M. pentru:	a) societăți cu capital social/valoare emisiune de până la 200.000 de lei inclusiv b) societăți cu capital social/valoare emisiune peste 200.000 de lei, până la 300.000 de lei inclusiv c) societăți cu capital social/valoare emisiune peste 300.000 de lei, până la un milion de lei inclusiv d) societăți cu capital social/valoare emisiune peste un milion de lei, până la 5 milioane de lei inclusiv e) societăți cu capital social/valoare emisiune peste 5 milioane lei, până la 10 milioane de lei inclusiv f) societăți cu capital social/valoare emisiune peste 10 milioane de lei	a) 350 de lei/an b) 500 de lei/an c) 1.000 de lei/an d) 2.000 de lei/an e) 3.000 de lei/an f) 4.000 de lei/an
6.6.	<p>Tarif perceput pentru activitățile de distribuire pe teritoriul României a titlurilor de participare emise de O.P.C.V.M. din alte state membre</p> <p>NOTĂ: Tariful nu se aplică entităților prevăzute la pct.6.1¹</p>		5.000 de lei/an NOTĂ: Pentru O.P.C.V.M. compartimentate (umbrella fund) tariful este aplicabil fiecărui subfond, după cum urmează: a) 4.000 de lei/an pentru 2-10 subfonduri ale aceluiași O.P.C.V.M.; b) 3.000 de lei/an pentru 11-20 de subfonduri ale aceluiași O.P.C.V.M.; c) 2.000 de lei/an pentru mai mult de 20 de subfonduri ale aceluiași O.P.C.V.M.
6.7.	Tarif perceput pentru activitatea de distribuire pe teritoriul României a titlurilor de participare emise de O.P.C. nearmonizate din state membre/ O.P.C. din state nemembre		10.000 de lei/an NOTĂ: Pentru O.P.C. nearmonizate din state membre/O.P.C. din state nemembre compartimentate (umbrella fund), tariful este aplicabil fiecărui subfond, după cum urmează: a) 8.000 de lei/an pentru 2-10 subfonduri ale aceluiași O.P.C.; b) 6.000 de lei/an pentru 11-20 de subfonduri ale aceluiași O.P.C.; c) 4.000 de lei/an pentru mai mult de 20 de subfonduri ale aceluiași O.P.C.

Nr. crt.	Categorია de venituri, conform art.13 din Statutul C.N.V.M.	Precizări (operațiunea, baza de calcul căreia i se aplică cota etc.)	Nivelul tarifului (lei)/ cotei (%)
6.8.	Tarif pentru publicarea unor documente pe website-ul C.N.V.M. NOTĂ: Tariful nu se aplică rapoartelor transmise, în conformitate cu prevederile art.112 din Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006, de entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.	Se aplică persoanelor fizice și juridice prevăzute în reglementările C.N.V.M.	60 de lei/pagină, dar nu mai puțin de 150 de lei
6.9.	Tarif pentru accesarea anumitor secțiuni ale website-ului C.N.V.M.		35 de lei/lună
6.10.	Tarif perceput pentru monitorizarea tranzacțiilor derulate cu instrumente financiare derivate în afara unei piețe reglementate sau a unui sistem alternativ de tranzacționare		0,25 lei/contract
6.11.	Tarif perceput pentru organizarea de cursuri și seminare realizate de Centrul de Cercetare și Formare Profesională din cadrul C.N.V.M.		Tariful/participant se stabilește prin decizie a C.N.V.M., pentru fiecare curs/seminar sau categorie de curs/seminar
6.12.	Cotă percepută pentru monitorizarea tranzacțiilor efectuate în afara piețelor reglementate/sistemelor alternative de tranzacționare		0,15% din valoarea tranzacțiilor raportate
7.	Penalități stabilite prin reglementări proprii ca sancțiuni patrimoniale	Se aplică entităților supuse supravegherii C.N.V.M. în situația depășirii termenului de plată stabilit prin regulament	0,15% pentru fiecare zi de întârziere
8.	Activități de editură, publicitate, multiplicare		
8.1.	Tarif perceput pentru publicarea în Buletinul C.N.V.M. (forma tipărită și forma electronică)	a) acte individuale privind entitățile autorizate de C.N.V.M.; b) declararea furtului de valori mobiliare sau alte instrumente financiare; c) rapoarte cerute de C.N.V.M. privind operațiuni reclamate și rapoarte curente ale societăților admise la tranzacționare care conțin până la două pagini; d) rapoarte cerute de C.N.V.M. privind operațiuni reclamate și rapoarte curente ale societăților admise la tranzacționare care conțin peste două pagini	a) 50 de lei/pagină b) 25 de lei/pagină c) 150 de lei d) 60 de lei/pagină
8.2.	Tarif perceput pentru vânzarea de ghiduri, broșuri și alte materiale de specialitate	Tariful se stabilește prin decizie a C.N.V.M. pentru fiecare material	