

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE



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

	Pag.
Ordinul nr.3/16.01.2013 pentru aprobarea Instrucțiunii nr.1/2013 de modificare și completare a 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 Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007	2
Instrucțiunea nr.1/2013 de modificare și completare a 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 Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007	2

ORDIN**pentru aprobarea Instrucțiunii nr.1/2013 de modificare și completare a 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 Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007**

În conformitate cu prevederile art.1, 2 și ale art.7 alin.(3) și (15) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.25/2002, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.514/2002, cu modificările și completările ulterioare,

Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a hotărât, în ședința din data de 16 ianuarie 2013, emiterea următorului ordin:

Art. 1. - Se aprobă Instrucțiunea nr.1/2013 de modificare și completare a 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 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.

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,
Eugenia Carmen Negoită

București, 16 ianuarie 2013.

Nr.3.

INSTRUCȚIUNEA Nr.1/2013**de modificare și completare a 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 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 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 și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1') cu următorul cuprins:

„(1') Entitățile autorizate de C.N.V.M. ce au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, vor întocmi situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar ales, cu respectarea prevederilor prezentei instrucțiuni.”

2. În cadrul anexelor nr.1-3 expresia „31 decembrie...” se elimină.

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

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

„Rd. 01+02 = 1	(col. 1)
Totaluri pe orizontală:	
col. 1 = col. 2+3	(se repetă de la rd. 03 la 22)
Totaluri pe verticală:	
Rd. 03 = rd. 04+08+14 la 18+22	(col. 1, 2 și 3)
Rd. 04 = rd. 05 la 07	(col. 1, 2 și 3)
Rd. 08 = rd. 09 la 13	(col. 1, 2 și 3)
Rd. 18 = rd. 19 la 21	(col. 1, 2 și 3)
Rd. 45 = rd. 46 la 48	(col. 1 și 2)
Rd. 51 = rd. 52+61	(col. 1 și 2)
Rd. 52 = rd. 53 la 60	(col. 1 și 2)
Rd. 61 = rd. 62+63	(col. 1 și 2)
Rd. 67 = rd. 68 la 72	(col. 1 și 2)
Rd. 79 = rd. 80 la 88	(col. 1 și 2)
Rd. 90 = rd. 91+92	(col. 1 și 2)
Rd. 93 = rd. 94+96	(col. 1 și 2)
Rd. 98 = rd. 99+100	(col. 1 și 2)
Rd. 102 = rd. 103+104	(col. 1 și 2)
Rd. 105 = rd. 106+107	(col. 1 și 2)
Rd. 108 = rd. 109+110	(col. 1 și 2)
Rd. 111 = rd. 112+113	(col. 1 și 2)
Rd. 114 = rd. 115+116	(col. 1 și 2)
Rd. 117 = rd. 118+119	(col. 1 și 2)
Rd. 120 = rd. 121+122	(col. 1 și 2)

Rd. 123 = rd. 124+125	(col. 1 și 2)
Rd. 126 = rd. 127+128	(col. 1 și 2)
Rd. 129 = rd. 130+131	(col. 1 și 2)
Rd. 133 = rd. 134+135	(col. 1 și 2)
Rd. 139 = rd. 140 la 143	(col. 1 și 2)
Rd. 152 = rd. 153 la 156	(col. 1 și 2)
Rd. 157 = rd. 158+161 la 164	(col. 1 și 2)."

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

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
Eugenia Carmen Negoită

ANEXĂ

DATE INFORMATIVE
la data de

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.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar 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			
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	38			
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	39			
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	40			
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume		
A	B	1		
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	41			
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare**)	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	42			
- din fonduri publice	43			
- din fonduri private	44			
VII. Cheltuieli de inovare***)	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli de inovare - total (rd. 46 la 48), din care:	45			
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	46			
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	47			
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	48			
VIII. Alte informații	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent	
A	B	1	2	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	49			
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	50			
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 52+61), din care:	51			
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 53 la 60), din care:	52			
- acțiuni cotate emise de rezidenți	53			
- acțiuni necotate emise de rezidenți	54			
- părți sociale emise de rezidenți	55			
- obligațiuni emise de rezidenți	56			
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv	57			
- unități de fond emise de organisme de plasament colectiv	58			
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	59			
- obligațiuni emise de nerezidenți	60			
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 62+63), din care:	61			
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62			
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63			
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092+411+413+418), din care:	64			
- 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)	65			
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425+4282)	66			
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482), (rd. 68 la 72), din care:	67			
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)	68			
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4424+4428+444+446)	69			
- subvenții de încasat (ct. 445)	70			
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	71			
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	72			
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	73			
Alte creanțe (ct. 452+456+4582+461+471+473), din care:	74			

30			
	- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452+456+4582)	75	
	- 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)	76	
	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	77	
	- de la nerezidenți	78	
	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501+503+505+506+507+din ct. 508), (rd. 80 la 88), din care:	79	
	- acțiuni cotate emise de rezidenți	80	
	- acțiuni necotate emise de rezidenți	81	
	- părți sociale emise de rezidenți	82	
	- obligațiuni emise de rezidenți	83	
	- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv	84	
	- unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	85	
	- acțiuni emise de nerezidenți	86	
	- obligațiuni emise de nerezidenți	87	
	- depozite bancare pe termen scurt	88	
	Alte valori de încasat (ct. 5113+5114)	89	
	Casa în lei și în valută (rd. 91+92), din care:	90	
	- în lei (ct. 5311)	91	
	- în valută (ct. 5314)	92	
	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 94+96), din care:	93	
	- în lei (ct. 5121), din care:	94	
	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	95	
	- în valută (ct. 5124), din care:	96	
	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	97	
	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 99+100), din care:	98	
	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112+5125+5411)	99	
	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125+5412)	100	
	Datorii (rd. 102+105+108+111+114+117+120+123+126+128+131+132+135+137+138+143+144+145+150), din care:	101	
	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 103+104), din care:	102	
	- în lei	103	
	- în valută	104	
	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 106+107), din care:	105	
	- în lei	106	
	- în valută	107	
	Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191+5192+5197), (rd. 109+110), din care:	108	
	- în lei	109	
	- în valută	110	
	Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 112+113), din care:	111	
	- în lei	112	
	- în valută	113	
	Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193+5194+5195), (rd. 115+116), din care:	114	
	- în lei	115	
	- în valută	116	
	Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 118+119), din care:	117	
	- în lei	118	
	- în valută	119	
	Credite bancare pe termen lung (ct. 1621+1622+1627), (rd. 121+122), din care:	120	
	- în lei	121	
	- în valută	122	
	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 124+125), din care:	123	
	- în lei	124	
	- în valută	125	
	Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623+1624+1625), (rd. 127+128), din care:	126	
	- în lei	127	
	- în valută	128	
	Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 130+131), din care:	129	
	- în lei	130	
	- în valută	131	
	Credite de la Trezoreria Statului (ct. 1626+din ct. 1682)	132	
	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166+167+1685+1686+1687), (rd. 134+135), din care:	133	
	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	134	

30		- lei -	
- în valută	135		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401+403+404+405+408+419), din care:	136		
- 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)	137		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421+423+424+426+427+4281)	138		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481), (rd. 140 la 143), din care:	139		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381)	140		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441+4423+4428+444+446)	141		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	142		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	143		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	144		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	145		
Alte datorii (ct. 452+456+457+4581+462+472+473+269+509), din care:	146		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452+456+457+4581)	147		
- 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)	148		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	149		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269+509)	150		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	151		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 153 la 156), din care:	152		
- acțiuni cotate	153		
- acțiuni necotate	154		
- părți sociale	155		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	156		
Capital social vărsat (ct.1012) (rd.158+161 la 164)	157		
- deținut de instituții publice, din care:	158		
- instituții publice de subordonare centrală	159		
- instituții publice de subordonare locală	160		
- deținut de societăți comerciale cu capital de stat	161		
- deținut de societăți comerciale cu capital privat	162		
- deținut de persoane fizice	163		
- deținut de alte entități	164		
Brevete și licențe (din ct. 205)	165		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	166		

*) 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.1.450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr.1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, 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 _____