

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare



EDIȚIE SPECIALĂ A BULETINULUI ASF

	Pag.
Instrucțiunea nr. 1/12.05.2015 pentru modificarea Instrucțiunii Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2014 privind aplicarea Standardelor internaționale de raportare financiară de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare	2
Regulamentul nr. 6/25.05.2015 pentru modificarea și completarea Regulamentului nr. 3/2006 privind autorizarea, organizarea și funcționarea Fondului de compensare a investitorilor, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 12/2006	3
Regulamentul nr. 7/27.05.2015 pentru modificarea părții introductive a alin. (4) al art. 58 din Regulamentul nr. 3/2013 pentru autorizarea și funcționarea contrapărților centrale emis în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții, aprobat prin Hotărârea Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 28/2013	4

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**INSTRUCȚIUNE****pentru modificarea Instrucțiunii Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2014
privind aplicarea Standardelor internaționale de raportare financiară de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate
de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare**

Potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din data de 25 februarie 2015, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 6 alin. (2) și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta instrucțiune:

Art. I. - Instrucțiunea Autorității de Supraveghere Financiară nr. 2/2014 privind aplicarea Standardelor internaționale de raportare financiară de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 593 din 8 august 2014, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 2 va avea următorul cuprins:

„Art.2 - (1) Începând cu data de 1 ianuarie 2016 entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de ASF-SIIF, respectiv societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitarii centrali, casele de compensare/contrapărți centrale, operatorii de piață/sistem și Fondul de Compensare a Investitorilor, denumite în continuare *entități*, vor ține evidența contabilă în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară, adoptate potrivit procedurii prevăzute de art. 6 alin. (2) din Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, denumite în continuare *IFRS*.

(2) Entitățile menționate la alin. (1) vor organiza și conduce contabilitatea, începând cu data de 1 ianuarie 2016, conform prevederilor IFRS, ale dispozițiilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale reglementărilor contabile emise de ASF-SIIF pentru punerea în aplicare a prevederilor prezentei instrucțiuni, precum și ale altor dispoziții legale aplicabile.”

2. Articolul 3 va avea următorul cuprins:

„Art.3 - (1) Începând cu exercițiul financiar al anului 2016, entitățile menționate la art. 2 alin. (1) vor întocmi și vor publica potrivit legii situațiile financiare anuale individuale și consolidate în conformitate cu IFRS, în moneda națională și în limba română.

(2) Pentru exercițiul financiar al anului 2015, entitățile menționate la art. 2 alin. (1) vor organiza evidența contabilă în baza prevederilor Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare 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, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/2011.

(3) Situațiile financiare anuale individuale aferente exercițiului financiar al anului 2015 se întocmesc în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în conformitate cu prevederile Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 4/2011, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 13/2011.

(4) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării prevăzute la alin. (3) se utilizează conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut în Reglementările contabile emise de ASF-SIIF pentru punerea în aplicare a prevederilor prezentei instrucțiuni.”

3. La articolul 5, alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(2) Persoanele menționate la alin. (1) răspund potrivit responsabilităților și competențelor alocate în cadrul entității pentru transpunerea soldurilor conturilor contabile, inclusiv retratăriile și reclasificările corespunzătoare, după caz. Răspunderea persoanelor prevăzute la alin. (1) va viza și asigurarea exactității și realității datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în situațiile financiare anuale individuale.

(3) Entitățile menționate la art. 2 alin. (1) vor întocmi un document care să reflecte rezultatele retratării, cu explicațiile necesare privind natura acestora, inclusiv modul de transpunere a sumelor cuprinse în conturile prevăzute prin reglementările menționate la art. 3 alin. (3).”

4. La articolul 6, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Începând cu 1 ianuarie 2016, prevederile regulamentului menționat la art. 3 alin. (2), ale Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 3/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 12/2011, precum și orice alte dispoziții contrare prevederilor prezentei instrucțiuni nu vor mai fi aplicabile entităților menționate la art. 2 alin. (1).”

Art. II. - Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și pe site-ul acesteia și intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,

Mișu Negrițoiu

București, 12 mai 2015.

Nr. 1.

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**REGULAMENT****pentru modificarea și completarea Regulamentului nr. 3/2006 privind autorizarea, organizarea și funcționarea Fondului de compensare a investitorilor, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 12/2006**

În temeiul prevederilor art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 5 lit. a), art. 6 alin. (1) și (2), precum și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 44 alin. (3) din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 20 mai 2015,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următorul regulament:

Art. 1. - Regulamentul nr. 3/2006 privind autorizarea, organizarea și funcționarea Fondului de compensare a investitorilor, aprobat prin Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 12/2006, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 124 din 9 februarie 2006, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2 alineatul (2), literele b), f) și h) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„b) *cerere de compensare* - solicitare adresată organului competent de către un investitor care a încredințat fonduri bănești și/sau instrumente financiare unui intermediar/unei societăți de administrare a investițiilor (SAI) aflate în una dintre situațiile prevăzute la art. 47 alin. (1) din Legea nr. 297/2004;

f) *deținerea netă* - valoarea fondurilor bănești și/sau a instrumentelor financiare pe care un intermediar/o SAI care administrează portofolii individuale de investiții le datorează investitorilor compensabili, rezultată ca urmare a deducerii din valoarea fondurilor bănești și instrumentelor financiare prevăzute la art. 46 alin. (1) din Legea nr. 297/2004 a valorii fondurilor bănești și instrumentelor financiare pe care investitorii le datorează respectivelor entități la data de referință;

h) *investitor* - persoana prevăzută la art. 46 alin. (2) din Legea nr. 297/2004;”.

2. La articolul 2 alineatul (2), după litera k) se introduce o nouă literă, lit. k¹), cu următorul cuprins:

„k¹) *încredințare de fonduri bănești și/sau instrumente financiare* - operațiunea prin care un investitor transferă fonduri bănești și/sau instrumente financiare unui membru al Fondului; se consideră încredințare de instrumente financiare și operațiunea prin care un membru al Fondului, participant la sistemul de compensare-decontare al depozitarului central, transferă fără acordul unui investitor instrumentele financiare deținute de respectivul investitor din contul individual deschis în numele acestuia la depozitarul central în contul global deschis de membrul Fondului la depozitarul central;”.

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

„(2) În cazul unei instituții de credit membră a Fondului, compensația este asigurată de Fond numai pentru fondurile bănești și instrumentele financiare încredințate în vederea prestării de servicii și activități de investiții.”

4. Articolul 9 se abrogă.

5. La articolul 17, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 17. - (1) În vederea verificării eligibilității creanței și a valorii compensației ce urmează a fi plătită de către Fond, în situația stabilirii incapacității de plată a unui membru al său, Fondul poate să solicite investitorilor membrilor consiliului de administrație, salariaților, precum și auditorilor membrului respectiv orice informații necesare.”

6. Articolul 26 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 26. - (1) Resursele financiare ale Fondului pot fi investite numai în titluri de stat sau în alte instrumente cu venit fix garantate integral de stat, precum și în alte active cu risc scăzut, cu respectarea principiului dispersiei riscului pentru fiecare instrument financiar și pentru fiecare emitent al respectivului instrument financiar, după cum urmează:

- a) obligațiuni ale administrației publice centrale și locale;
- b) titluri de stat și alte active cu risc scăzut emise de statele membre, titluri emise de băncile centrale ale acestora și titluri emise de Trezoreria Statelor Unite ale Americii;
- c) depozite la termen la instituții de credit, persoane juridice române sau sucursale ale unor instituții de credit străine autorizate să funcționeze pe teritoriul României, care nu se află în procedura de supraveghere specială ori administrare specială;
- d) alte instrumente financiare cu grad scăzut de risc, cu aprobarea Consiliului ASF.

(2) Strategia privind expunerea Fondului, atât pentru fiecare dintre instrumentele financiare, cât și pentru fiecare emitent, se stabilește, anual, de către Consiliul de administrație al Fondului, cu aprobarea Consiliului ASF.”

7. În anexă, la articolul 2 alineatul (4) litera a), punctul (v) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(v) contractul de prestare de servicii și activități de investiții, prevăzut la art. 28 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, inclusiv anexele la contract și actele adiționale; în cazul în care contractul în cauză a fost pierdut, distrus sau deteriorat acesta poate fi înlocuit cu alte documente care atestă relația dintre persoana respectivă și intermediar/SAI; În cazul unui investitor ale cărui instrumente financiare au fost transferate de un membru al Fondului, participant la sistemul de compensare decontare al depozitarului

central, fără acordul acestuia, contractul poate fi înlocuit de documentele care atestă sesizarea organelor competente cu privire la respectivul transfer și de documentul eliberat de către depozitarul central la cererea investitorului care solicită compensarea din care rezultă istoricul transferurilor deținerilor respectivului investitor din contul individual deschis în numele acestuia la depozitarul central în contul global al membrului Fondului, participant la sistemul de compensare decontare al depozitarului central.”

8. În anexă, la articolul 2 alineatul (4) litera b), punctul (vi) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(vi) contractul de prestare de servicii și activități de investiții, prevăzut la art. 28 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, inclusiv anexele la contract și actele adiționale; În cazul persoanelor juridice ale căror instrumente financiare au fost transferate de un membru al Fondului, participant la sistemul de compensare-decontare al depozitarului central, fără acordul investitorului, sunt aplicabile prevederile lit. a) pct. (v) teza a doua;”

9. În anexă, la articolul 3, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) În termen de 10 zile de la data expirării perioadei pentru înregistrarea cererilor de compensare, organul competent transmite Fondului, în formatul solicitat de Fond, pe suport hârtie sau în format electronic, utilizând datele de contact menționate la art. 1 alin. (6), lista definitivă cuprinzând investitorii intermediarului/SAI care administrează portofolii individuale de investiții aflate în imposibilitatea de a returna fondurile bănești și instrumentele financiare aparținând investitorilor la data de referință, atributele de identificare ale acestora, contul bancar sau adresa la care trebuie efectuată plata prin mandat poștal, deținerile nete, precum și tabelul definitiv al creanțelor, în cazul prevăzut la art. 47 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 297/2004. La cererea Fondului, lista va fi însoțită de cererile de compensare, documentele justificative aferente, contractele de servicii și activități de investiții, cererile de deschidere de cont, situația portofoliilor investitorilor, extrase de cont ale investitorilor, declarațiile investitorilor privind încadrarea/neîncadrarea în categoria investitorilor compensabili, documente privind conturile comune de investiții, declarațiile de creanță înregistrate în tabelul definitiv și orice alte documente considerate necesare de către Fond pentru întocmirea Listei de plată.”

10. În anexă, la articolul 5, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(9) În cazul în care intermediarul care nu poate restitui fondurile bănești și/sau instrumentele financiare datorate sau aparținând investitorilor este o instituție de credit participantă la F.G.D.B., cele două fonduri colaborează, în baza unui protocol încheiat în acest sens, în vederea diferențierii compensațiilor unui investitor, sumele ce rezultă din prestarea de către respectivul membru al Fondului de servicii și activități de investiții fiind separate de sumele ce constituie depozite garantate de F.G.D.B.”

11. În anexă, la articolul 9 alineatul (1), litera f) se modifică și va avea următorul cuprins:

„f) mandatarului investitorului, pe bază de procură specială pentru încasarea compensației, autentificată conform legislației aplicabile;”

12. În anexă, la articolul 9, litera g) a alineatului (1) și alineatul (2) se abrogă.

Art. II. - Prezentul regulament se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și pe site-ul acesteia și intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Mișu Negrițoiu

București, 25 mai 2015.
Nr. 6.

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

REGULAMENT

pentru modificarea părții introductive a alin. (4) al art. 58 din Regulamentul nr. 3/2013 pentru autorizarea și funcționarea contrapărților centrale emis în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții, aprobat prin Hotărârea Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 28/2013

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 6 alin. (2) și art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 27 mai 2015,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezentul regulament:

Art. I. - Partea introductivă a alin. (4) al art. 58 din Regulamentul nr.3/2013 pentru autorizarea și funcționarea contrapărților centrale emis în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții, aprobat prin Hotărârea Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară nr. 28/2013, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 552 din 30 august 2013, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) A.S.F. va retrage autorizația de funcționare a Societății Comerciale «Casa Română de Compensație» - S.A. și a Societății

Comerciale «Casa de Compensare București» - S.A. în maximum 9 luni:”.

Art. II. Prezentul regulament se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și pe site-ul acesteia și intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Mișu Negrițoiu

București, 27 mai 2015.

Nr. 7.