

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare



EDIȚIE SPECIALĂ A BULETINULUI ASF

	Pag.
INSTRUCȚIUNEA nr. 1/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de ASF – SIIF, precum și pentru modificarea Instrucțiunii ASF nr.1/2016	2
NORMA nr. 5/29.03.2017 pentru aplicarea Ghidului MAR – Persoanele cărora le este adresată sondarea de piață și a Ghidului MAR – Amânarea publicării informațiilor privilegiate	24

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**INSTRUCȚIUNE**

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, precum și pentru modificarea Instrucțiunii A.S.F. nr.1/2016 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

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) lit. b) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 1 martie 2017

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea instrucțiune:

Art. 1. - (1) Prezenta instrucțiune stabilește modul de întocmire și depunere a situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare, care au obligația aplicării prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 40/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, denumită în continuare *Norma nr. 40/2015*.

(2) Entitățile menționate la alin.(1), denumite în continuare *entități*, au obligația să depună situații financiare anuale în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar la sediul Autorității de Supraveghere Financiară, precum și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de documentele prevăzute de lege.

(3) Entitățile care au în subordine sucursale sau subunități fără personalitate juridică verifică și centralizează balanțele de verificare ale acestora, întocmind situațiile financiare anuale.

(4) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate au obligația întocmirii și depunerii situațiilor financiare anuale, în conformitate cu prezenta instrucțiune. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.

(5) Potrivit art. 5 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

(6) Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire și până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării entității.

Art. 2. - (1) În vederea depunerii la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, entitățile utilizează programul de asistență pus la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Situația financiară anuală poate fi depusă la registratura Autorității de Supraveghere Financiară, respectiv a unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili.

Art. 3. – (1) Entitățile întocmesc și depun situația financiară anuală ce cuprinde următoarele formulare:

1. bilanț (cod 10) - conform anexei nr. 1;
2. cont de profit și pierdere (cod 20) - conform anexei nr. 1;
3. situația modificărilor capitalului propriu;
4. situația fluxurilor de trezorerie;
5. notele explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), astfel cum sunt prevăzute în anexa nr.1.

(2) Situațiile financiare anuale se întocmesc în lei și se publică, potrivit legii, în limba română. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

(3) Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

(4) Entitățile completează codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007. În cazul în care entitatea desfășoară mai multe activități, se trece codul activității preponderente, care definește profilul entității (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente). În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, codul CAEN înscris în situațiile financiare anuale întocmite de sediul permanent/sediul permanent desemnat din România, corespunde propriei activități desfășurate de acesta.

(5) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Bilanț”, cu datele prevăzute la alin. (3) sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că situația financiară anuală nu a fost depusă.

(6) Prevederile referitoare la completarea formei de proprietate conform anexei nr. 2 se vor avea în vedere și de subunitățile înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate.

Art. 4. - (1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității și includ și numele în clar al acestora. Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

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

(2) Prin *persoană împuternicită să îndeplinească această funcție*, se înțelege orice persoană angajată potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Entitățile care de la constituire și până la încheierea exercițiului financiar nu au desfășurat activitate depun o declarație pe propria răspundere a administratorului sau a persoanei care are obligația gestionării entității, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, care cuprinde toate datele de identificare, respectiv:

- a) denumirea completă, conform certificatului de înregistrare;
- b) adresa completă și numărul de telefon;
- c) numărul de înregistrare la registrul comerțului și codul privind activitatea;
- d) codul fiscal/codul unic de înregistrare;
- e) capitalul social. O declarație similară depun și entitățile care se află în curs de lichidare potrivit prevederilor legale incidente.

Art. 5. – Instrucțiunea nr.1/2016 privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară – Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.230 din 29 martie 2016, se modifică după cum urmează:

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

„(4) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, au obligația întocmirii și depunerii raportărilor anuale, în conformitate cu prezenta instrucțiune. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, raportările anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.”

2. La articolul 7, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Subunitățile fără personalitate juridică ce aparțin unor persoane juridice din străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, au obligația întocmirii și depunerii situațiilor financiare anuale, în conformitate cu prezenta instrucțiune. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.”

3. La anexa nr. 3, formularul „Date informative” (cod 30), referirile la anii 2014 și 2015 se vor citi ca referiri la „Exercițiul financiar anterior”, respectiv „Exercițiul financiar curent”.

Art. 6. - Anexele nr. 1- 2 fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Art. 7. - Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu prevederile Titlului X al Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8. – La data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.220 din 30 martie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă.

Art. 9. - Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul și pe site-ul Autorității de Supraveghere Financiară și intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Mișu Negrițoiu

București,
Nr.1 /02.03.2017

Anexa nr.1

BILANȚ
la data de 31 decembrie

(cod 10)

- lei -

A	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
	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)	04		
5. avansuri (ct. 4094)	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 (ct.4093)	10		
TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	12		
2. împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2965)	13		
3. acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 263 - 2963)	14		
4. împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2675 + 2676 - 2967)	15		
5. alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2964)	16		
6. alte împrumuturi (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			
1. 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 – din ct.495)	25		
3. sume de încasat de la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 4521 + 4528 – din ct.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 – din ct.495)	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 + 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 IN AVANS (ct. 471) (rd.36+37)	35		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	36		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	37		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 161+ 1681 - 169)	38		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1682 +5191 + 5192 + 5198)	39		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	40		
4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408)	41		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	42		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	43		
7. sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1662 + 1686 + 2693 +4521 + 4528)	44		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct.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)	45		
TOTAL: (rd. 38 la 45)	46		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 46 - 62.2)	47		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 47)	48		

G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 161+ 1681 - 169)	49		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1682 +5191 + 5192 + 5198)	50		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	51		
4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408)	52		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	53		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	54		
7. sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1662 + 1686 + 2693 +4521 + 4528)	55		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct.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)	56		
TOTAL: (rd. 49 la 57)	57		
H. PROVIZIOANE			
1. provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	58		
2. provizioane pentru impozite (ct. 1516)	59		
3. alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	60		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 58 la 60)	61		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 62.1 + 62.2 + 62.3 + 62.4) din care:	62		
1. subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 62.1.1 + rd. 62.1.2)	62.1		
- sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	62.1.1		
- sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	62.1.2		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.62.2.1 + 62.2.2)	62.2		
- sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	62.2.1		
- sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	62.2.2		
3. venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 62.3.1 + 62.3.2):	62.3		
- sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	62.3.1		
- sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	62.3.2		
4. fond comercial negativ (ct. 2075)	62.4		
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 64 la 66) din care:	63		
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	64		
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	65		
- alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	66		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	67		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)			

Sold C	68		
Sold D	69		
IV. REZERVE (rd. 71 la 73)	70		
1. rezerve legale (ct. 1061)	71		
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	72		
3. alte rezerve (ct. 1068)	73		
Acțiuni proprii (ct. 109)	74		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	75		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	76		
V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117)			
Sold C	77		
Sold D	78		
VI. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	79		
Sold D	80		
Repartizarea profitului (ct. 129)	81		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 63 + 67 + 68 - 69 + 70 - 74 + 75 - 76 + 77 - 78 + 79 - 80 - 81)	82		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

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
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		
Venituri aferente costului serviciilor în curs de execuție (ct. 711)			
sold C	04		
sold D	05		
Veniturile producției immobilizate (ct. 721 + 722)	06		
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	07		
Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	08		
Alte venituri din exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419 + 758 + 7815)	09		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	10		
(rd. 01 + 04 - 05 + 06 la 09)			
Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 12 la 14)	11		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	12		
b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604)	13		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) (ct. 605)	14		
Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17)	15		
a) Salarii (ct. 641 + 642 + 644)	16		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	17		
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 19 - 20)	18		
a) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	19		
b) Venituri (ct. 7813 + 7815)	20		
Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 22 -23)	21		
a) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22		
b) Venituri (ct. 754 + 7814)	23		
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 29)	24		
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	25		
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	26		
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	27		
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	28		

Cheltuieli cu despăgubiri, donații, calamitățile și alte evenimente similare (ct. 658)	29		
Ajustări privind provizioanele (rd. 31 - 32)	30		
a) Cheltuieli (ct. 6812)	31		
b) Venituri (ct. 7812)	32		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 11 + 15 + 18 + 21 + 24 + 30)	33		
REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 10 - 33)	34		
- Pierdere (rd. 33 - 10)	35		
VENITURI FINANCIARE			
Venituri din acțiuni deținute la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 7613)	36		
Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 7611)	37		
Venituri din dobânzi (ct. 766)	38		
Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	39		
Alte venituri financiare (ct. 7617 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	40		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 36 la 40)	41		
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 43 - 44)	42		
Cheltuieli (ct. 686)	43		
Venituri (ct. 786)	44		
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	45		
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	46		
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	47		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 42 + 45 + 47)	48		
REZULTATUL FINANCIAR:			
- Profit (rd. 41 - 48)	49		
- Pierdere (rd. 48 - 41)	50		
VENITURI TOTALE (rd. 40 + 41)	51		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 33 + 48)	52		
REZULTATUL BRUT			
- Profit (rd. 51 - 52)	53		
- Pierdere (rd. 52 - 51)	54		
IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691)	55		
Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	56		
REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 53 - 55 - 56)	57		
- Pierdere (rd. 50 + 55 + 56) sau (rd. 55 + 56 - 53)	58		

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie

(cod 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			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col. (2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din care:	04			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care:	09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 20 la 22), din care:	19			
- restante după 30 de zile	20			
- restante după 90 de zile	21			
- restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	24		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25		
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	30		
- impozitul datorat la bugetul de stat	31		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32		
- impozitul datorat la bugetul de stat	33		
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care, din care:	34		
- impozitul datorat la bugetul de stat	35		
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	36		
- impozitul datorat la bugetul de stat	37		
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 229 lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38		
- impozitul datorat la bugetul de stat	39		
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	40		
- impozitul datorat la bugetul de stat	41		
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	42		
- impozitul datorat la bugetul de stat	43		
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	44		

- impozitul datorat la bugetul de stat	45		
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	46		
- impozitul datorat la bugetul de stat	47		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50		
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51		
Chirii plătite în cursul exercițiului financiar pentru terenuri	52		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	53		
- impozitul datorat la bugetul de stat	54		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55		
- impozitul datorat la bugetul de stat	56		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	60		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	64		
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:	65		
- după surse de finanțare (rd. 67 + 68), din care:	66		
- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68		
- după natura cheltuielilor (rd. 70 + 71), din care:	69		

- cheltuieli curente	70		
- cheltuieli de capital	71		
VII. Cheltuieli de inovare****)	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 85), din care:	75		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 84), din care:	76		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
- părți sociale emise de rezidenți	79		
- obligațiuni emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	81		
- unități de fond emise de organisme de plasament colectiv	82		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	83		
- obligațiuni emise de nerezidenți	84		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 86 + 87), din care:	85		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	86		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	87		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	88		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct.4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	89		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct.4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	90		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	91		

Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 93 la 97), din care:	92		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	93		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	94		
- subvenții de încasat (ct. 445)	95		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	96		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	97		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	98		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	99		
Alte creanțe (ct. 452 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), din care:	100		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 4582)	101		
- 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)	102		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	103		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	104		
- de la nerezidenți	105		
Valoarea împrumuturilor acordate altor entități	106		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 503 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 108 la 116), din care:	107		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	108		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	109		
- părți sociale emise de rezidenți	110		
- obligațiuni emise de rezidenți	111		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	112		
- unități de fond emise de organismele de plasament colectiv	113		
- acțiuni emise de nerezidenți	114		
- obligațiuni emise de nerezidenți	115		
- depozite bancare pe termen scurt	116		
Alte valori de încasat	117		

(ct. 5113 + 5114)			
Casa în lei și în valută (rd. 121 + 122), din care:	118		
- în lei (ct. 5311)	119		
- în valută (ct. 5314)	120		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 124 + 126), din care:	121		
- în lei (ct. 5121), din care:	122		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	123		
- în valută (ct. 5124), din care:	124		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	125		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 129 + 130), din care:	126		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	127		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	128		
Datorii (rd. 132 + 135 + 138 + 141 + 144 + 147 + 150 + 153 + 156 + 159 + 162 + 163 + 167 + 169 + 170 + 175 + 176 + 177 + 183), din care:	129		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 131 + 132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 137 + 138), din care:	136		
- în lei	137		
- în valută	138		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 140 + 141), din care:	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 143 + 144), din care:	142		
- în lei	143		
- în valută	144		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 146 + 147), din care:	145		

- în lei	146		
- în valută	147		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 149 + 150), din care:	148		
- în lei	149		
- în valută	150		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 152 + 153), din care:	151		
- în lei	152		
- în valută	153		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 155 + 156), din care:	154		
- în lei	155		
- în valută	156		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 158 + 159), din care:	157		
- în lei	158		
- în valută	159		
Credite de la trezoreria statului și dobânzi aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	160		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 162 + 163), din care:	161		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	162		
- în valută	163		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	164		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	165		
- 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)	166		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	167		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 169 la 172), din care:	168		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	169		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	170		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	171		

- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	172				
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	173				
Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455)	174				
Alte datorii (ct. 452 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), din care:	175				
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 452 + 456 + 457 + 4581)	176				
- 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)	177				
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	178				
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	179				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 472)	180				
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	181				
Valoarea împrumuturilor primite de la alte entități	182				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 184 la 187), din care:	183				
- acțiuni cotate	184				
- acțiuni necotate	185				
- părți sociale	186				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	187				
Brevete și licențe (din ct. 205)	188				
IX. Capital social vărsat	Nr. rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent		Sfârșitul exercițiului financiar curent	
A	B	1		2	
		Suma		Suma	
		(1)	(2) %	(1)	(2) %
Capital social vărsat (ct. 1012) ²⁾ (rd. 190 + 193 + 197 la 199)	189		X		X
- deținut de instituții publice, din care:	190				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	191				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	192				
- deținut de societăți comerciale cu capital de stat, din care:	193				
- cu capital integral de stat	194				
- cu capital majoritar de stat	195				
- cu capital minoritar de stat	196				

- deținut de societăți comerciale cu capital privat	197			
- deținut de persoane fizice	198			
- deținut de alte entități	199			
X. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. Rd.	Sfârșitul exercițiului financiar precedent	Sfârșitul exercițiului financiar curent	
A	B	1	2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	200			
XI. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	201			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	202			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	203			
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	204			
A	B	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent	
XI. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de raportare de către entitățile cu capital majoritar de stat, din care:	205			
- către instituții publice centrale	206			
- către instituții publice locale	207			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	208			
XII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul entităților cu capital majoritar de stat, din care:	209			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	210			
- către instituțiile publice centrale	211			
- către instituții publice locale	212			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiilor publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	213			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent	214			
XIII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)	Nr. rd.	Sume	Sume	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoanele juridice (la valoarea nominală), din care:	215			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate*****), din care:	216			

- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice asociate	217		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoanele juridice (la cost de achiziție), din care:	218		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate, din care:	219		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice asociate	220		

*) Pentru statutul de „persoane juridice asociate” se vor avea în vedere prevederile art. 258 lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

***) 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 se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

*****) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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.

2) La la rd. 190 - 199 în col. 2 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 189.

SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie

Cod 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					
Investiții imobiliare în curs de execuție	09					
Imobilizări corporale în curs de execuție	10					
Avansuri și imobilizări corporale în curs	11					
TOTAL (rd. 05 la 11)	10					
Imobilizări financiare	11				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04 + 10 + 11)	12					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Cod 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	16					
Terenuri	17					
Construcții	18					
Instalații tehnice și mașini	19					
Alte instalații, utilaje și mobilier	20					
Investiții imobiliare	21					
TOTAL (rd. 16 la 21)	22					
AMORTIZARI - TOTAL (rd. 15 + 22)	23					

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

Cod 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				
TOTAL (rd. 22 + 23)	24				
Imobilizări corporale					
Terenuri	25				
Construcții	26				
Instalații tehnice și mașini	27				
Alte instalații, utilaje și mobilier	28				
Investiții imobiliare	29				
Imobilizări corporale în curs de execuție	30				
Investiții imobiliare în curs de execuție	31				
Avansuri și imobilizări corporale în curs	32				
TOTAL (rd. 25 la 32)	33				
Imobilizări financiare	34				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 24 + 33 + 34)	35				

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

Anexa nr.2

NOMENCLATOR - FORME DE PROPRIETATE

Codul	Denumirea
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului 2006

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**NORMĂ****pentru aplicarea Ghidului MAR – Persoanele cărora le este adresată sondarea de piață și a Ghidului MAR – Amânarea publicării informațiilor privilegiate**

În temeiul prevederilor art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 6 alin. (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 conformitate cu prevederile art. 16 alin. (3) și art. 30 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei,

Potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din data de 21 martie 2017,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă:

Art. 1. - Autoritatea de Supraveghere Financiară aplică *Ghidul MAR – Persoanele cărora le este adresată sondarea de piață*, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. - Autoritatea de Supraveghere Financiară aplică *Ghidul MAR – Amânarea publicării informațiilor privilegiate*, prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 3. - Persoanele cărora le este adresată sondarea de piață au obligația respectării prevederilor ghidului menționat la art. 1, în legătură cu factorii, măsurile și evidențele pe care trebuie să le aibă în vedere și să le aplice în temeiul art. 11 alin. (11) din Regulamentul (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind abuzul de piață (regulamentul privind abuzul de piață) și de abrogare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivelor 2003/124/CE și 2004/72/CE ale Comisiei.

Art. 4. - În aplicarea prezentei norme, expresiile și termenii „persoanele cărora le este adresată sondarea de piață”, „factori”, „măsurii” și „evidențe” utilizați la art. 3 au înțelesul prevăzut în ghidul menționat la art. 1.

Art. 5. - Nerespectarea prevederilor art. 3 se sancționează potrivit dispozițiilor art. 126 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Art. 6. - Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta normă.

Art. 7. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la data publicării acesteia.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară
Mișu Negrițoiu

București, 29.03.2017
Nr. 5

ANEXA Nr. 1

GHID MAR
Persoanele cărora le este adresată sondarea de piață

Cuprins

1. Domeniu de aplicare
2. Referințe, abrevieri și definiții
3. Scop
4. Conformitate și obligații de raportare
 - 4.1 Statutul ghidului
 - 4.2 Cerințe de raportare
5. Ghid pentru persoanele cărora le este adresată sondarea de piață

1. Domeniu de aplicare

Cui i se aplică?

1. Prezentul ghid se aplică autorităților competente și persoanelor cărora le este adresată sondarea de piață.

Ce se aplică?

2. Prezentul ghid se aplică în legătură cu factorii, măsurile și evidențele pe care trebuie să le aibă în vedere și să le aplice persoanele cărora le este adresată sondarea de piață în temeiul art. 11 alin. (11) din Regulamentul (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului.

Când se aplică?

3. Prezentul ghid se aplică de la 10 ianuarie 2017.

2. Referințe, abrevieri și definiții

Regulamentul ESMA	Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe), de modificare a Deciziei nr.716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei.
MSR	Persoana căreia îi este adresată sondarea de piață
DMP	Participantul la piață care divulgă informații
MAR	Regulamentul (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind abuzul de piață (Regulamentul privind abuzul de piață) și de abrogare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivelor 2003/124/CE, 2003/125/CE și 2004/72/CE ale Comisiei
STR privind activitățile de sondare a pieței	Regulamentul delegat (UE) 2016/960 al Comisiei din 17 mai 2016 de completare a Regulamentului (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la standardele tehnice de reglementare pentru modalități, sisteme și proceduri adecvate destinate participanților la piață care divulgă informații atunci când desfășoară activități de sondare a pieței

3. Scop

4. Art. 11 alin. (11) din MAR prevede faptul că ESMA publică orientări care vizează persoanele cărora le este adresată sondarea de piață (MSR), cu privire la:

a) **factorii** de care trebuie să țină seama astfel de persoane atunci când li se divulgă informații la momentul sondării de piață care să le permită să evalueze dacă informațiile au statut de informații privilegiate;

b) **măsurile** pe care trebuie să le ia astfel de persoane dacă li s-au divulgat informații privilegiate pentru a se conforma art. 8 și 10 din MAR; și

c) **evidențele** pe care trebuie să le țină astfel de persoane pentru a demonstra că au respectat art. 8 și 10 din MAR.

5. Scopul prezentului ghid este de a asigura o abordare comună, uniformă și consecventă în legătură cu cerințele care vizează MSR. Prezentul ghid vizează reducerea riscului general de răspândire a informațiilor privilegiate comunicate pe parcursul activităților de sondare a pieței și punerea la dispoziția autorităților competente a unor instrumente pentru desfășurarea eficace a investigațiilor cu privire la cazuri de suspectare a abuzului de piață.

4. Conformitate și obligații de raportare

4.1. Statutul ghidului

6. Prezentul document conține orientări publicate în temeiul art. 11 alin. (11) din MAR. Autoritățile competente și participanții la piețele financiare trebuie să depună toate eforturile necesare pentru a respecta ghidul și recomandările.

4.2. Cerințe de raportare

7. În termen de două luni de la data publicării de către ESMA, autoritățile competente cărora le este adresat prezentul ghid trebuie să notifice ESMA dacă respectă sau intenționează să respecte ghidul, precizând motivele în cazul nerespectării, la adresa [MARguidelinesGL2@esma.europa.eu]. În absența unui răspuns până la acest termen, se va considera că autoritățile competente nu se conformează. Un model de notificare este disponibil pe site-ul ESMA.

8. Persoanele cărora le este adresată sondarea de piață nu au obligația să raporteze dacă respectă sau nu prezentele orientări.

5. Ghid pentru persoanele cărora le este adresată sondarea de piață

5.1. Proceduri interne și instruirea personalului

9. MSR ar trebui să stabilească, să pună în aplicare și să mențină proceduri interne adecvate și proporționale cu amploarea, dimensiunea și natura activității sale economice pentru:

a) a asigura, în cazul în care MSR desemnează o anumită persoană sau un punct de contact pentru a primi sondarea de piață, punerea la dispoziția DMP a informațiilor respective;

b) a asigura că informațiile primite pe parcursul activității de sondare a pieței sunt comunicate la nivel intern doar prin intermediul unor canale de raportare prestabilite și pe baza principiului necesității de a cunoaște;

c) a asigura identificarea clară și instruirea adecvată, în acest sens, a persoanei (persoanelor), a funcției sau a organismului căruia i se încredințează evaluarea dacă MSR se află în posesia unor informații privilegiate ca urmare a activității de sondare a pieței;

d) a gestiona și a controla fluxul de informații privilegiate provenite din activitatea de sondare a pieței în cadrul MSR și de la personalul acesteia pentru asigurarea conformității MSR și a personalului acesteia cu art. 8 și 10 din MAR.

10. MSR ar trebui să se asigure că personalul care primește și prelucrează informațiile obținute pe parcursul activității de sondare a pieței este instruit în mod adecvat cu privire la procedurile interne relevante și la interdicții, astfel cum sunt prevăzute la art. 8 și 10 din MAR, care apar în contextul intrării în posesia informațiilor privilegiate. Instruirea ar trebui să fie adecvată și proporțională cu amploarea, dimensiunea și natura activității economice a MSR.

5.2. Comunicarea cerinței de a nu i se adresa sondarea pieței

11. După ce a fost abordată de un DMP, MSR ar trebui să anunțe persoana în cauză dacă dorește să nu îi fie adresate activitățile viitoare de sondare a pieței în legătură cu toate tranzacțiile eventuale sau cu anumite tipuri de tranzacții eventuale.

5.3. Evaluarea de către MSR a situației dacă se află în posesia unor informații privilegiate ca urmare a activității de sondare a pieței și aprecierea momentului în care aceasta nu se mai află în posesia informațiilor privilegiate

12. MSR ar trebui să evalueze în mod independent dacă se află în posesia unor informații privilegiate ca urmare a activității de sondare a pieței, luând în considerare ca factori relevanți evaluarea DMP și toate informațiile care se află la dispoziția persoanei (persoanelor), funcției sau organismului din cadrul MSR, căruia i se încredințează activitatea de evaluare, inclusiv informații obținute din alte surse decât DMP. În efectuarea evaluării, persoanei (persoanelor), funcției sau organismului în cauză nu ar trebui să i se solicite să acceseze în niciun mod informații restricționate din cadrul MSR.

13. În urma notificării din partea DMP, conform căreia informațiile divulgate pe parcursul activității de sondare a pieței nu mai reprezintă informații privilegiate, MSR ar trebui să evalueze în mod independent dacă se mai află încă în posesia unor informații privilegiate ținând cont de evaluarea DMP și de toate informațiile disponibile persoanei (persoanelor), funcției sau organismului căruia i se încredințează, în cadrul MSR, să efectueze o evaluare, inclusiv informațiile obținute din alte surse decât DMP. În efectuarea evaluării, persoanei (persoanelor), funcției sau organismului în cauză nu ar trebui să i se solicite să acceseze în niciun mod informații restricționate din cadrul MSR.

5.4. Evaluarea instrumentelor financiare conexe

14. În cazul în care, în urma evaluării, MSR a constatat că se află în posesia unor informații privilegiate ca urmare a sondării de piață, MSR ar trebui ca, în vederea asigurării conformității cu art. 8 din MAR, să identifice toți emitenții și instrumentele financiare la care aceasta consideră că se referă informațiile privilegiate.

5.5. Procesul-verbal sau notele scrise

15. În cazul în care, în conformitate cu pct. (d) din art. 6 alin. (2) din STR cu privire la sondarea pieței, DMP a redactat procesul-verbal sau notele întrevederilor sau convorbirilor telefonice neînregistrate, în termen de cinci zile lucrătoare de la primire, MSR ar trebui:

- a) să semneze procesul-verbal sau notele respective în cazul în care aprobă conținutul acestora; sau
- b) să prezinte DMP propria versiune a procesului-verbal sau a notelor respective, semnate corespunzător, în cazul în care nu aprobă conținutul acestora.

5.6. Păstrarea evidențelor

16. MSR ar trebui să păstreze evidențe ale elementelor de mai jos pe un suport durabil care asigură accesibilitatea și lizibilitatea lor pentru o perioadă de cel puțin cinci ani:

- a) procedurile interne menționate la alin. (1);
- b) notificările menționate la alin. (2);
- c) evaluările menționate la alin. (3) și justificarea acestora;
- d) evaluarea instrumentelor conexe menționate la alin. (4);
- e) persoanele care lucrează pentru MSR în temeiul unui contract de muncă sau al altei forme de colaborare, care îndeplinesc sarcini prin intermediul cărora acestea au acces la informațiile comunicate pe parcursul activității de sondare a pieței, enumerate în ordinea cronologică a activităților de sondare a pieței.

ANEXA Nr. 2

GHID MAR **Amânarea publicării informațiilor privilegiate**

Cuprins

- 1. Domeniu de aplicare
- 2. Referințe, abrevieri și definiții
- 3. Scop
- 4. Conformitate și obligații de raportare
 - 4.1 Statutul ghidului
 - 4.2 Cerințe de raportare
- 5. Ghid privind interesele legitime ale emitenților pentru amânarea publicării informațiilor privilegiate și situațiile în care amânarea publicării este de natură să inducă publicul în eroare

1. Domeniu de aplicare

Cui i se aplică?

- 1. Prezentul ghid se aplică autorităților competente și emitenților.

Ce se aplică?

- 2. Prezentul ghid prezintă o listă neexhaustivă și orientativă a intereselor legitime ale emitenților care sunt susceptibili de a fi prejudiciați de publicarea imediată a informațiilor privilegiate, precum și a situațiilor în care amânarea publicării informațiilor privilegiate este de natură să inducă publicul în eroare, astfel cum este menționat la art. 17 alin. (11) din Regulamentul (UE) nr.596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului.

Când se aplică?

3. Prezentul ghid se aplică de la 20 decembrie 2016.

2. Referințe, abrevieri și definiții

MAR	Regulamentul (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind abuzul de piață (Regulamentul privind abuzul de piață) și de abrogare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivelor 2003/124/CE, 2003/125/CE și 2004/72/CE ale Comisiei
Regulamentul ESMA	Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe), de modificare a Deciziei nr.716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei

3. Scop

4. Scopul prezentului ghid este de a oferi îndrumări prin furnizarea de exemple pentru a ajuta emitenții în luarea deciziei cu privire la amânarea publicării informațiilor privilegiate în temeiul art. 17 alin. (4) din MAR.

4. Conformitate și obligații de raportare

4.1 Statutul ghidului

5. Prezentul document conține orientări publicate în temeiul art. 17 alin. (11) din MAR. Autoritățile competente și participanții la piețele financiare trebuie să depună toate eforturile necesare pentru a respecta ghidul și recomandările.

4.2 Cerințe de raportare

6. În termen de două luni de la data publicării de către ESMA, autoritățile competente cărora le este adresat prezentul ghid trebuie să notifice ESMA dacă respectă sau intenționează să respecte ghidul, precizând motivele în cazul nerespectării, la adresa MARguidelinesGL3@esma.europa.eu. În absența unui răspuns până la acest termen, se va considera că autoritățile competente nu se conformează. Un model de notificare este disponibil pe site-ul ESMA.

7. Emitenții nu sunt obligați să raporteze dacă respectă sau nu prezentul ghid.

5. Ghid privind interesele legitime ale emitenților pentru amânarea publicării informațiilor privilegiate și situațiile în care amânarea publicării este de natură să inducă publicul în eroare

5.1. Interesele legitime ale emitentului pentru amânarea publicării informațiilor privilegiate

8. În sensul lit. (a) de la art. 17 alin. (4) din MAR, cazurile în care publicarea imediată a informațiilor privilegiate ar putea prejudicia interesele legitime ale emitenților ar putea include, printre altele, următoarele circumstanțe:

a) emitentul poartă negocieri, în situația în care rezultatul unor astfel de negocieri ar putea fi periclitat de publicarea imediată. Pot constitui exemple negocierile referitoare la fuziuni, achiziții, sciziuni și întreprinderi de tip spin-off, achiziția sau cedarea de active majore sau filiale ale activității întreprinderilor, restructurări și reorganizări.

b) în caz de pericol grav și iminent care amenință viabilitatea financiară a emitentului, dar care nu intră sub incidența dispozițiilor aplicabile din dreptul insolvenței, iar publicarea imediată a informațiilor privilegiate ar prejudicia grav interesele acționarilor existenți și potențiali, punând în pericol încheierea negocierilor care au drept scop asigurarea redresării financiare a emitentului;

c) informațiile privilegiate se referă la decizii luate sau contracte încheiate de organul cu funcție de conducere al unui emitent, care necesită, pentru a intra în vigoare conform legii naționale sau statutului emitentului, aprobarea unui alt organ al emitentului, altul decât adunarea generală a acționarilor, cu condiția ca:

(i) publicarea imediată a informațiilor respective înaintea unei astfel de decizii definitive să pericliteze evaluarea corectă a informațiilor de către public; și

(ii) emitentul să fi luat măsuri pentru luarea deciziei definitive cât mai curând posibil.

d) emitentul să fi realizat un produs sau o invenție, iar publicarea imediată a informațiilor respective să fie de natură să pericliteze drepturile de proprietate intelectuală ale emitentului;

e) emitentul să intenționeze să cumpere sau să vândă o participație majoră într-o altă entitate, iar publicarea unor astfel de informații să fie de natură să pericliteze punerea în aplicare a acestui plan;

f) o tranzacție anunțată anterior să fie supusă aprobării autorității publice, iar o astfel de aprobare să fie condiționată de cerințe suplimentare, în situația în care publicarea imediată a acestor cerințe va fi de natură să afecteze posibilitatea emitentului de a le îndeplini și, prin urmare, să împiedice, în cele din urmă, reușita acordului sau a tranzacției.

5.2. Situații în care amânarea publicării informațiilor privilegiate este de natură să inducă publicul în eroare

9. În sensul art. 17 alin. (4) lit. (b) din MAR, situațiile în care amânarea publicării informațiilor privilegiate este de natură să inducă în eroare publicul include cel puțin următoarele circumstanțe:

a) informațiile privilegiate a căror publicare emitentul intenționează să o amâne sunt semnificativ diferite de cele cuprinse în anunțul public anterior al emitentului cu privire la aspectele la care se referă informațiile privilegiate; sau

b) informațiile privilegiate a căror publicare emitentul intenționează să o amâne se referă la faptul că obiectivele financiare ale emitentului nu sunt susceptibile de a fi realizate, în situația în care astfel de obiective au fost anunțate public anterior; sau

c) informațiile privilegiate a căror publicare emitentul intenționează să o amâne sunt diferite de așteptările pieței, în situația în care astfel de așteptări se bazează pe semnale pe care emitentul le-a transmis anterior pe piață, cum ar fi interviuri, expoziții itinerante sau orice alt tip de comunicare organizată de către emitent sau cu aprobarea acestuia.