

# Raportarea RTSFA / RTSFP

RTSFA-CodBIC-LL-AA [Doar-in-citire] [Mod compatibilitate]							
	A	B	C	D	E	F	
1						ver 1.4	
2							
3							
4		Situatia activelor existente in sold la data de					
5							
6							
7	#RTSFAF21	Numerar					
8	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata	
9	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx			xxxxxx	
10							
11							
12	#RTSFAF22	Depozite overnight					
13	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata	
14	xxxxxx						
15							
16							
17	#RTSFAF29	Depozite la termen si alte depozite					
18	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata	
19							
20							
21							
22	#RTSFAF331	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen scurt					
23	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata	
24							
25							
26							

RTSFP-CodBIC-LL-AA [Read-Only] [Compatibility Mode]						
	A	B	C	D	E	F
1	Denumire societate					ver 1.5
2	Cod societate					
3						
4						
5	Către:	Comisia Națională a Valorilor Mobiliare				
6	Direcția:	DGS pe suport hârtie				
7		DTI pe email la raportari.electronice@cnvmr.ro				
8						
9						
10	RTSFP	Situția pasivelor existente în sold la data de .....				
11						
12						
13	#RTSFPF29	Depozite la termen si alte depozite				- unitati
14	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
15						
16						
17						
18	#RTSFPF331	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen scurt				
19	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
20						
21						
22						
23	#RTSFPF332	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen mediu si lung				
24	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
25						
26						
27						
28	#RTSFPF34	Instrumente financiare derivate				
29	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
30	xxxxxx					xxxxxx
31						

# Obligația completării datelor referitoare la instrumentele financiare

Legendă



Trebuie completat

NU trebuie completat

Tipuri de raportori

S.S.I.F.	S.A.I.	F.D.I.	F.I.I.	S.I.F.	Societati de investiii	Operatori de piata	Depozitari	Societati de compensare decontare	Consultanti de investitii	Traderi
----------	--------	--------	--------	--------	------------------------	--------------------	------------	-----------------------------------	---------------------------	---------

AN1
AA1
AT
PF29
PF331
PF332

Lista instrumentelor financiare

Nr. crt.	Cod instrument financiar	Pozitia bilantiera	S.S.I.F.	S.A.I.	F.D.I.	F.I.I.	S.I.F.	Societati de investiii	Operatori de piata	Depozitari	Societati de compensare decontare	Consultanti de investitii	Traderi
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	AF21	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
2	AF22	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
3	AF29	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
4	AF331	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5	AF332	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6	AF34	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7	AF41	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8	AF42	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9	AF511	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10	AF512	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11	AF513	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12	AF52	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
13	AF62	Activ	x	x			x	x	x	x	x	x	x
14	AF71	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
15	AF79	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
16	AN1	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
17	AA1	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
18	AT	Activ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
19	PF29	Pasiv	x	x			x	x	x	x	x		
20	PF331	Pasiv	x	x			x	x	x	x	x	x	x
21	PF332	Pasiv	x	x			x	x	x	x	x	x	x
22	PF34	Pasiv	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
23	PF41	Pasiv	x	x			x	x	x	x	x	x	x
24	PF42	Pasiv	x	x			x	x	x	x	x	x	x
25	PF511	Pasiv	x	x					x	x	x	x	x
26	PF512	Pasiv	x	x					x	x	x	x	x
27	PF513	Pasiv	x	x								x	x
28	PF52	Pasiv			x	x	x	x					
29	PF71	Pasiv	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
30	PF79	Pasiv	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
31	PA1	Pasiv	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
32	PCP	Pasiv	x	x			x	x	x	x	x	x	x
33	PT	Pasiv	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

## Cum completez ? Tipuri de instrumente financiare

Fiecare tabel este asociat unui tip de instrument financiar.

Aceste tipuri sunt descrise în nomenclator tipuri instrumente financiare

	A	B	C	D	E	F
31						
32	#RTSF34	Instrumente financiare derivate				
33	Cod	Tara de rezidenta a	Cod sector	Moneda de	Valoarea totala, inclusiv	Creanta/datoria
34	Scadenta	sectorului contrapartida	institucional	denominare	creanta/datoria atasata	atasata
35	xxxxxx					xxxxxx
36						
37	#RTSF41	Credite pe termen scurt				
38	Cod	Tara de rezidenta a	Cod sector	Moneda de	Valoarea totala, inclusiv	Creanta/datoria
39	Scadenta	sectorului contrapartida	institucional	denominare	creanta/datoria atasata	atasata
40						
41						
42	#RTSF42	Credite pe termen mediu si lung				
43	Cod	Tara de rezidenta a	Cod sector	Moneda de	Valoarea totala, inclusiv	Creanta/datoria
44	Scadenta	sectorului contrapartida	institucional	denominare	creanta/datoria atasata	atasata
45						
46						
47	#RTSF511	Actiuni cotate				
48	Cod	Tara de rezidenta a	Cod sector	Moneda de	Valoarea totala, inclusiv	Creanta/datoria
49	Scadenta	sectorului contrapartida	institucional	denominare	creanta/datoria atasata	atasata
50	xxxxxx					xxxxxx

## Cum completez ? SCADENTA

	A	B	C	D	E	F
31						
32	#RTSF34	Instrumente financiare derivate				
33	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
34	xxxxxx					xxxxxx
35						
36						
37	#RTSF41	Credite pe termen scurt				
38	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
39						
40						
41						
42	#RTSF42	Credite pe termen mediu si lung				
43	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
44						
45						
46						
47	#RTSF511	Actiuni cotate				
48	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
49	xxxxxx					xxxxxx
50						

Nu se completează

Se completează cu codurile din nomenclator scadențe credite

Nu se completează



## Cum completez ? ȚARA DE REZIDENȚĂ A SECTORULUI CONTRAPARTIDĂ

Se completează cu codurile din nomenclator țări organizații (cod ISO pentru țări din două caractere)

Ex. : RO

Se va completa cu litere mari

	A	B	C	D	E	F
31						
32	#RTSF34	Instrumente financiare derivate				
33	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
34	xxxxxx					xxxxxx
35						
36						
37	#RTSF41	Credite pe termen scurt				
38	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
39						
40						
41						
42	#RTSF42	Credite pe termen mediu si lung				
43	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
44						
45						
46						
47	#RTSF511	Actiuni cotate				
48	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
49	xxxxxx					xxxxxx
50						

## Cum completez ? COD SECTOR INSTITUȚIONAL

Se completează cu  
codurile din  
nomenclator  
sectoare  
instiuționale (cod  
ESA 95)

Ex. : S11

Se va completa cu  
litere mari.

RTSFA-CodBIC-LL-AA [Doar-in-citire] [Mod compatibilitate]						
	A	B	C	D	E	F
31						
32	#RTSF34	Instrumente financiare derivate				
33	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institucional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
34	xxxxxx					xxxxxx
35						
36						
37	#RTSF41	Credite pe termen scurt				
38	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institucional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
39						
40						
41						
42	#RTSF42	Credite pe termen mediu si lung				
43	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institucional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
44						
45						
46						
47	#RTSF511	Actiuni cotate				
48	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institucional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
49	xxxxxx					xxxxxx
50						

## Cum completez ? MONEDA DE DENOMINARE

	A	B	C	D	E	F
31						
32	#RTSF34	Instrumente financiare derivate				
33	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
34	xxxxxx					xxxxxx
35						
36						
37	#RTSF41	Credite pe termen scurt				
38	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
39						
40						
41						
42	#RTSF42	Credite pe termen mediu si lung				
43	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
44						
45						
46						
47	#RTSF511	Actiuni cotate				
48	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
49	xxxxxx					xxxxxx
50						

Se completează cu codurile din nomenclator monede (cod ISO din trei caractere)

Ex. : RON

Se va completa cu litere mari



Cum completez ?

**GREȘIT**

67						
68	#RTSF71	Credite comerciale si avansuri				
69	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
70	xxxxxx	0	0	0	0,00	xxxxxx
71						

Pentru ca un tabel să fie considerat ca fiind gol trebuie să ștergeți toate rândurile care intră în componența tabelului și să lăsați identificatorul de tabel (#RTSF71) și capul de tabel intacte.

**CORECT**

71						
72	#RTSF71	Credite comerciale si avansuri				
73	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
74						
75						

Cum completez ?

**GREȘIT**

22						
23	#RTSF331	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen scurt				
24	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
25	-	-	-	-	-	-
26						

Pentru ca un tabel să fie considerat ca fiind gol trebuie să ștergeți toate rândurile care intră în componența tabelului și să lăsați identificatorul de tabel (#RLSFAF71) și capul de tabel intacte.


**CORECT**

21						
22	#RTSF331	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen scurt				
23	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
24						
25						

Cum completez ?

**GREȘIT**

24						
25	#RTSFAF332	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen mediu si lung				
26	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	inclusiv creanta/datoria	Creanta/datori a atasata
27		RO	S1313	RON	135740	4344
28						



Dacă nu există valori în coloana A a unui tabel (#RTSFAF332) se consideră ca tabelul este necompletat.

În acest caz informația din linia 27

RO S1313 RON 135740 4344

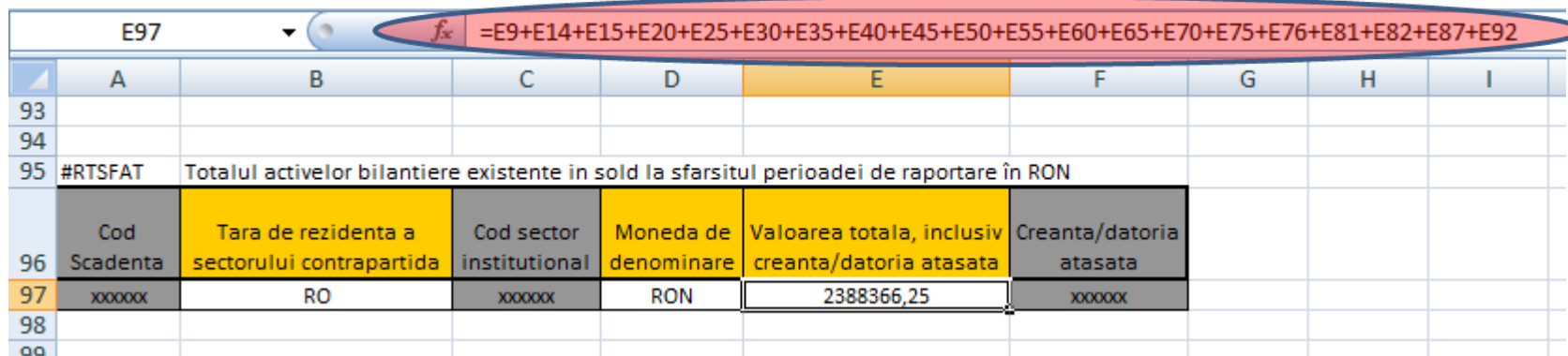
**NU** este preluată.

**CORECT**

24						
25	#RTSFAF332	Titluri de valoare negociabile altele decat actiuni pe termen mediu si lung				
26	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	inclusiv creanta/datoria	Creanta/datori a atasata
27	AF332S2	RO	S1313	RON	135740	4344
28						

Cum completez ?

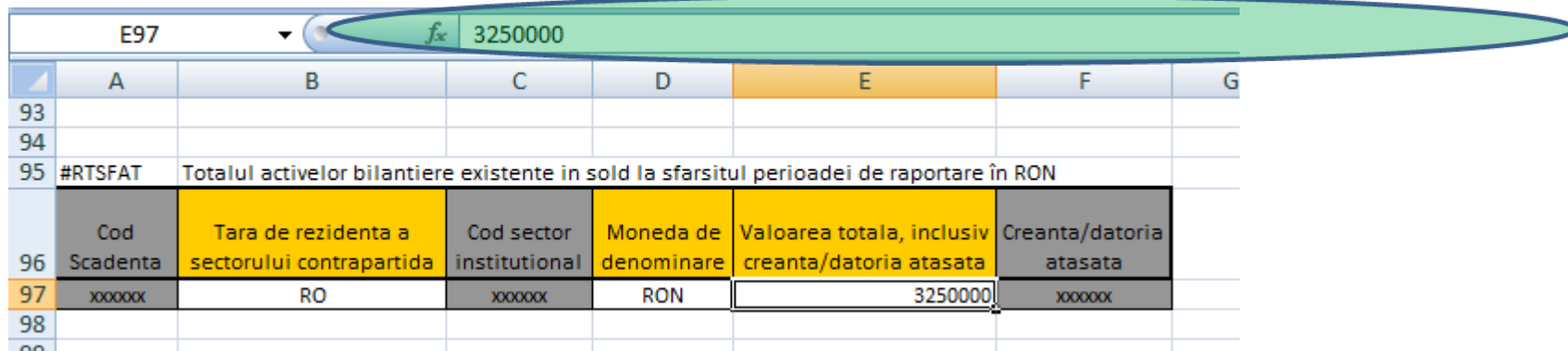
**GREȘIT**



	A	B	C	D	E	F	G	H	I
93									
94									
95	#RTSFAT	Totalul activelor bilantiere existente in sold la sfarsitul perioadei de raportare în RON							
96	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata			
97	xxxxxx	RO	xxxxxx	RON	2388366,25	xxxxxx			
98									
99									

Acest total se completează cu totalul activelor din bilanț **NU** prin calcularea totalului sumelor raportate la celelalte instrumente financiare din cadrul raportării.

**CORECT**



	A	B	C	D	E	F	G
93							
94							
95	#RTSFAT	Totalul activelor bilantiere existente in sold la sfarsitul perioadei de raportare în RON					
96	Cod Scadenta	Tara de rezidenta a sectorului contrapartida	Cod sector institutional	Moneda de denominare	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata	
97	xxxxxx	RO	xxxxxx	RON	3250000	xxxxxx	
98							
99							

# Corelații

## Total ACTIVE

82						
83	#RTSFAT	Totalul activelor bilantiere existente in sold la sfarsitul perioadei de raportare în RON				
84	Cod Scadenta	RO	Cod sector institucional	RON	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
85	xxxxxx	RO	xxxxxx	RON		xxxxxx
86						
87						

Valori obligatorii :RO RON

=

## Total PASIVE

82						
83	#RTSFPT	Totalul pasivelor bilantiere existente in sold la sfarsitul perioadei de raportare în RON				
84	Cod Scadenta	RO	Cod sector institucional	RON	Valoarea totala, inclusiv creanta/datoria atasata	Creanta/datoria atasata
85	xxxxxx	RO	xxxxxx	RON		xxxxxx
86						
87						



## Cum completez ? Tipuri de instrumente financiare

- A. { I. La ce poziție din activ trebuie completate datele referitoare la obligațiuni?  
R. *Dacă obligațiunile nu sunt negociabile și comercializate pe o piață secundară ele se încadrează la categoria de credite AF42*
- B. { I. Când spuneți "Total active bilanțiere în sold la sfârșitul perioadei de raportare în RON" (#RTSFAT) vă referiți la activul total brut al fondului de investiții?  
R. *Da.*
- C. { Acțiunile emise de SIF-uri și deținute ca active financiare (în portofoliul de investiții) de către alte unități investiționale sunt clasificate AF52 acțiuni/unități de fond emise de organismele de plasament colectiv.
- D. { SIF-urile fac parte din sectorul S123.

## Cum completez ? Tipuri de instrumente financiare

- E. {
- I. Unde se trece valoarea conturilor curente :
    - a) dacă pe acestea nu se constituie overnight?
    - b) dacă pe acestea se constituie depozite overnight ?
- R. *AF22 în ambele situații.*

- F. {
- I. În situația în care există dețineri de instrumente financiare derivate pe profit acestea se trec la active, dacă ar fi în pierdere se trec în passive ?
- R. *Da, dacă se înregistrează **câștig** se trec la AF34, iar pentru **pierdere** pe pasiv la PF34.*

- G. {
- I. Ar trebui să apară undeva în raportare numărul de unități de fond pe care le are fondul pentru care se face raportarea?
- R. *Nu*

## Cum completez ? Tipuri de instrumente financiare

I. Obligațiunile și titlurile de stat emise de bănci și/sau administrații străine, se încadrează pe raportarea de active la tabelul ..... și ca sector instituțional la .....? (nu sunt emise de băncile centrale)

R. *obligațiunile și titlurile de stat deținute în portofoliul de active de către o unitate instituțională sunt "titluri de valoare negociabile altele decât acțiuni pe termen scurt și pe termen mediu și lung", respectiv AF331/AF332 încadrate pe aceste poziții în funcție de scadența titlurilor. Sectorul contrapartidă este sectorul din care face parte instituția care a emis aceste titluri, respectiv S122 pentru bănci (instituții monetare financiare), S123 pentru intermediari financiari.*

Exemplu:

AF331 RO S1311 RON valoare: titluri de stat pe **termen scurt (AF331)** emise de administrația centrală

AF332 RO S1313 RON valoare: obligațiuni municipale emise de administrațiile locale (**termen mediu și lung AF332**)

AF332 RO S123 RON valoare: obligațiuni emise de International Leasing SA

## Cum completez ? Tipuri de instrumente financiare

I. I. Unde se încadrează deținerile unuia dintre fondurile deschise de investiții în S.I.F.-uri:  
la categ AF52 sau AF511.

R. AF52

I. Obligațiunile emise de țări: Polonia, Ungaria, Germania se trec în moneda țării resp., raportând valoarea în lei în moneda țării respective la data raportării sau se trec în coloana “moneda de denominare” valuta țării iar suma din coloana “inclusiv creanța atașată” o trecem în lei?

J. R. *dacă sunt achiziționate titluri emise de nerezidenți în diverse monede (EUR, CHF, USD, HUF...) atât coloana de “valoarea totală inclusiv creanța atașată” cât și coloana “creanța atașată” sunt completate în moneda de denominare a titlului respectiv.*

*Un titlu poate fi emis pe un nerezident de exemplu din Austria, dar nu este neapărat necesar ca acesta să fie denominat în EUR, poate fi emis în cu totul altă monedă.*

## Cum completez ? Tipuri de instrumente financiare

K. I. Unde se încadrează deținerile unuia dintre fondurile deschise de investiții în S.I.F.-uri:  
la categ AF52 sau AF511.  
R. AF52

L. I. Acțiunile emise de SIF-uri și deținute ca active financiare (în portofoliul de investiții) de către alte unități investiționale sunt clasificate AF52 acțiuni/unități de fond emise de organismele de plasament colectiv ? În momentul de față societatea de depozitare le-a încadrat la acțiuni cotate.  
R. *SIF-urile, conform Legii 297/2007, sunt de natura AOPC, alte organisme de plasament colectiv și acțiunile emise de aceste instituții sunt clasificate conform ESA95 la instrumentul financiar AF52. În acest sens ele NU se încadrează ca acțiuni cotate AF511.*

M. I. Obligațiile fondului trebuie defalcate pe sectoare instituționale?  
R. *Da, pentru că pot avea obligații față de un SSIF care se încadrează la S123 sau un SAI care este S124, etc.*



## Cum completez ? Tipuri sectoare instituționale

N.

I. Obligațiile fondului trebuie defalcate pe sectoare instituționale, în situația în care ar exista răscumpărări de unități de fond acestea s-ar încadra la instrumentul sume de plătit cu sectorul instituțional ?

- a) pentru persoana fizică română : **S14 "gospodăriile populației"**
- b) pentru alt fond de investiții : **S123**
- c) pentru fundații : **S15**

O.

I. Care este sector instituțional (codul) pentru acțiunile emise de :

- a) Dafora - **S11**, RRC (Rompetrol Rafinare S.A) - **S11**, PPL (Prodplast București) -**S11**
- b) SSIF Broker SA - **S123**
- c) TGN (Transgaz S.A.) - **S11**

## Cum completez ? Tipuri sectoare instituționale

- P.
- I. Banca Mondială se încadrează la sectorul instituțional S122?
  - R. *NU. Banca Mondială - este o organizație internațională formată din două instituții: Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare - BIRD (cod 1E) și Internațional Development Associations (IDA), care se încadrează la sectorul instituțional "Alți intermediari financiari" S123 pentru că aceasta nu are comportamentul identic cu al unei instituții de credit, de exemplu nu atrage depozite de la populație.*
- Q.
- I. În cadrul carui tip de instrument financiar ar trebui încadrate cheltuielile fondului de investiții ( obligații către CNVM, depozitar, răscumpărări)?
  - R. "Alte sume de platit" PF79.

## Cum completez ? Tipuri sectoare instituționale

I. Ce anume se încadrează în tipurile de instrumente financiare "alte sume de platit" și "alte pasive" după ce au fost completate celelate tabele din raportarea fondului de investiții?

R.

➤ "Alte sume de plătit" - PF79: impozite, cotizații sociale, salarii și drepturi bănești, chirii, dividende, respectiv sume care își au originea în întârzierile în timp între încheierea unei operațiuni și plata contrapartidei sale financiare. Pentru fondurile de investiții se pot trece cheltuielile fondului de investiții (obligații către CNVM, depozitar, răscumpărări).

➤ "Alte pasive" - PA1: pasive bilanțiere, neincluse în alte categorii de pasiv, de natura sumelor în curs de lămurire, sume în tranzit.

## Cum completez ? Tipuri sectoare instituționale

- S. { I. Banca Europeană de Investiții trebuie încadrată la sectorul instituțional S122 sau la S123 ?  
**R: S123**
- T. { I. În cadrul cărui sector instituțional se încadrează C.N.V.M. ?  
**R: S1311**
- Ț. { I. Societățile de audit financiar se încadrează la S11?  
**R: Da**
- U. { I. Pentru S.I.F. –uri : "Valoarea totală" din poziția "Valoare totală, inclusiv creanța/datoria atașata" este valoarea calculată conform Regulamentului 15/2004 al C.N.V.M. sau valoarea bilanțieră ?  
**R: conform Regulamentului 15/2004 al C.N.V.M.**

## Cum completez ? Tipuri sectoare instituționale

V. { I. Acțiunile cotate din portofoliul fondului se trec în raportare la valoarea de piață sau la cea de achiziție (cum sunt reflectate și în contabilitate) ?  
R. valoarea de piață.

X. { I. Unde se trec primele legate de capital respectiv profitul / pierderea aferentă exercițiului curent ?  
**Raspuns:** Primele legate de capital, profitul/pierderea aferente exercițiului curent sunt aplicabile instituțiilor constituite ca societăți pe acțiuni/cu răspundere limitată. Astfel aceste poziții sunt regăsite la SIF-uri și alte societăți de investiții și se încadrează la poziția PCP "capitaluri proprii".  
În cazul unui fond de investiții de genul OPCVM profitul și pierderea intră în calculul activului net și se regăsește în valoarea unităților de fond emise pentru perioada de raportare respectivă.



Pentru detalii suplimentare adresați neclaritățile pe mail la  
[raportari.electronice@cnvmr.ro](mailto:raportari.electronice@cnvmr.ro)