

Proiect

Norma

privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale ale entităților din sistemul de pensii private

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) lit. c) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 5 lit. c), art. 6 alin. (1) și (2) și ale art. 7 alin. (2) 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. 57 alin. (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 alin. (6) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 20 din Legea nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private,

cu respectarea dispozițiilor art. 24 lit. o) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 313/2005, cu modificările și completările ulterioare,

*în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de _____,*

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

CAPITOLUL I Dispoziții generale

Art. 1. - Prezenta normă stabilește modul de întocmire și depunere a situațiilor financiare anuale individuale pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, denumită în continuare A.S.F., în domeniul pensiilor private.

Art. 2. - Prezenta normă se aplică de către următoarele categorii de entități:

- a) administratori de fonduri de pensii facultative și/sau de fonduri de pensii administrate privat, care sunt societăți de pensii înființate conform prevederilor legale în vigoare;
- b) fonduri de pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat, denumite în continuare fonduri de pensii private;

- c) brokeri de pensii private, societăți comerciale înființate și autorizate potrivit prevederilor legale în vigoare și agenți persoane juridice, societăți comerciale constituite și autorizate de A.S.F., având ca obiect de activitate numai marketingul prospectului schemelor de pensii facultative;
- d) administratori de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de asigurare pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative;
- e) administratori de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative;
- f) Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, denumit în continuare Fond de garantare, înființat potrivit Legii nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, denumită în continuare Legea nr. 187/2011.

Art. 3. - (1) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 trebuie să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a rezultatului acestora.

(2) Situațiile financiare anuale individuale se întocmesc în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 82/1991, și în baza prevederilor Normei nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, entitățile prevăzute la art. 2 sunt obligate să efectueze inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

(4) Evaluarea activelor financiare ale fondurilor de pensii administrate privat se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 411/2004 și în baza Normei nr. 11/2011 privind investirea și evaluarea activelor fondurilor de pensii private, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Norma nr. 11/2011.

(5) Evaluarea activelor financiare ale fondurilor de pensii facultative se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 204/2006 și în baza Normei nr. 11/2011.

(6) Formularele care compun situațiile financiare anuale individuale se completează în lei.

(7) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților menționate la art. 2 se semnează de către administratorul acestora sau de persoana care are obligația conducerii entității și de către:

a) directorul economic, contabilul-șef sau persoana împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii; sau

b) persoanele fizice sau juridice cu care s-au încheiat contracte de prestări de servicii, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

Art. 4. - (1) Situațiile financiare anuale individuale se întocmesc pe baza ultimei bilanțe de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie, în concordanță cu bilanțele de verificare a conturilor analitice, după înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor evidențiate în documente justificative, aprobate de conducătorul entității.

(2) Totalul rulajelor și totalul soldurilor analitice rezultate din bilanța de verificare a conturilor analitice trebuie să corespundă cu totalul rulajelor și totalul soldurilor sintetice rezultate din bilanța de verificare a conturilor sintetice.

(3) Înregistrarea operațiunilor economico-financiare aferente perioadei de raportare se face în baza documentelor justificative.

(4) În cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la bază note justificative sau note de calcul, după caz, întocmite și aprobate în mod corespunzător.

(5) În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

(6) Corectarea înregistrărilor făcute în contabilitate se face numai pe baza notelor de contabilitate întocmite și aprobate în mod corespunzător.

(7) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în entitate și, sistematic, în conturi contabile sintetice și analitice.

Art. 5. - (1) Administratorii fondurilor de pensii administrate privat și/sau ai fondurilor de pensii facultative, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru activitatea fondului de pensii, și administratorii entităților prevăzute la art. 2 lit. c) răspund pentru:

a) însușirea și aplicarea corectă a prevederilor reglementărilor contabile aplicabile;

b) elaborarea și adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile;

c) exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înregistrate în contabilitate și înscrise în situațiile financiare anuale individuale.

(2) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile aplicabile entităților menționate la art. 2 revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

Art. 6. - Termenii și expresiile utilizate în prezenta normă au semnificațiile prevăzute la art. 2 din Legea nr. 411/2004, la art. 2 din Legea nr. 204/2006, precum și la art. 4 alin. (2) din Legea nr. 187/2011.

CAPITOLUL II

Prevederi privind situațiile financiare anuale individuale ale societăților de pensii

Art. 7. - (1) Societățile de pensii trebuie să întocmească situațiile financiare anuale individuale.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) se auditează conform Legii nr. 411/2004, respectiv Legii nr. 204/2006.

(3) Situațiile prevăzute la alin. (1), însoțite de raportul anual al consiliului de administrație și de raportul de audit întocmit de auditorul financiar, sunt aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor societății de pensii.

Art. 8. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale individuale ale unei societăți de pensii trebuie să cuprindă:

a) situațiile financiare anuale individuale ale societății de pensii, aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor societății de pensii;

b) raportul anual al consiliului de administrație;

c) declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;

d) raportul de audit, întocmit de auditorul financiar, conform legislației în vigoare;

e) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor societății de pensii de aprobare a situațiilor financiare anuale;

f) balanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;

g) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale societății de pensii prevăzute la alin. (1) lit. a) trebuie să cuprindă:

a) bilanțul, conform anexei nr. A1;

b) contul de profit și pierdere, conform anexei nr. A2;

c) situația modificărilor capitalului propriu, conform anexei nr. A3;

d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. A4;

e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale;

f) date informative, conform anexei nr. E1;

g) situația activelor imobilizate, conform anexei nr. E2.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale societății de pensii, menționate la alin. (2) lit. e), conțin:

a) provizioanele, conform anexei nr. A5;

b) repartizarea profitului, conform anexei nr. A6;

c) analiza rezultatului din exploatare, conform anexei nr. A7;

d) situația creanțelor și datoriilor, conform anexei nr. A8;

e) evoluția activelor imobilizate, conform anexei nr. A9;

f) principii, politici și metode contabile, conform anexei nr. A10;

g) informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere, conform anexei nr. A11;

h) participării și surse de finanțare, conform anexei nr. A12;

i) alte informații privind activitatea entității, conform anexei nr. A13.

Art. 9. - (1) Societățile de pensii depun la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale, până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și

b) pe suport hârtie, componentele dosarului situațiilor financiare anuale individuale, prevăzute la art. 8, semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Fac obiectul publicării pe portalul propriu al societății de pensii următoarele:

a) situațiile financiare anuale;

b) raportul anual al consiliului de administrație;

c) raportul de audit;

d) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor societății de pensii.

Art. 10. - (1) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, societățile de pensii trebuie să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale individuale, conform prevederilor legislației în vigoare.

(2) Pentru depunerea prevăzută la alin. (1), formatul electronic al situațiilor financiare anuale individuale se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) Programul de asistență prevăzut la alin. (2) este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(4) Situațiile financiare anuale individuale se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până la data de 15 aprilie a fiecărui an.

CAPITOLUL III

Prevederi privind situațiile financiare anuale individuale ale fondurilor de pensii facultative și ale fondurilor de pensii administrate privat

Art. 11. - (1) Administratorii de fonduri de pensii facultative și/sau de fonduri de pensii administrate privat au obligația să întocmească situațiile financiare anuale individuale pentru fiecare fond de pensii administrat privat și/sau pentru fiecare fond de pensii facultative pe care îl administrează.

(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) se auditează, conform legii, de către auditorul fondului de pensii private.

(3) Situațiile prevăzute la alin. (1), însoțite de raportul anual al consiliului de administrație al administratorului fondului de pensii private întocmit pentru activitatea fondului de pensii private și raportul de audit întocmit de auditorul financiar, sunt aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor administratorului de fond de pensii private.

Art. 12. - Administratorul fondului de pensii private și auditorul financiar al fondului de pensii private răspund față de participanți și beneficiari, după caz, pentru prejudiciile cauzate prin neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor care le revin, conform legii.

Art. 13. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale individuale ale unui fond de pensii private trebuie să cuprindă:

a) situațiile financiare anuale individuale ale fondului de pensii private, aprobate în adunarea generală ordinară a acționarilor societății de pensii care administrează respectivul fond de pensii private;

b) raportul anual al consiliului de administrație întocmit pentru activitatea fondului de pensii private;

c) declarația scrisă de asumare a răspunderii administratorului entităților menționate la art. 11 pentru întocmirea situațiilor financiare anuale;

d) raportul de audit întocmit de auditorul financiar, conform legislației în vigoare;

e) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor entităților menționate la art. 11, de aprobare a situațiilor financiare anuale;

f) bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale fondului de pensii private prevăzute la alin. (1) lit.

a) trebuie să cuprindă:

a) bilanțul, conform anexei nr. B1;

b) contul de profit și pierdere pentru fondurile de pensii, conform anexei nr. B2;

c) situația modificărilor capitalului fondului de pensii, conform anexei nr. B3;

d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. B4;

e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale fondului de pensii private, menționate la alin. (2) lit. e), conțin:

a) situația depozitelor bancare și a certificatelor de depozit, conform anexei nr. B5;

b) situația creanțelor și datoriilor, conform anexei nr. B6;

c) analiza rezultatului din activitatea curentă, conform anexei nr. B7;

d) principii, politici și metode contabile, conform anexei nr. B8;

e) informații privind participării la fondurile de pensii, conform anexei nr. B9;

f) alte informații privind activitatea entității, conform anexei nr. B10;

Art. 14. - (1) Pentru fiecare fond de pensii privat administratorul acestuia depune la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale, până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și

b) pe suport hârtie, componentele dosarului situațiilor financiare anuale individuale, așa cum sunt prevăzute la art. 13, semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Pentru fiecare fond de pensii private administratorii trebuie să publice pe portalul administratorului de pensii:

a) situațiile financiare anuale ale fondului de pensii;

b) raportul anual al consiliului de administrație;

c) raportul de audit;

d) hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor entităților menționate la art. 11, de aprobare a situațiilor financiare anuale.

CAPITOLUL IV

Prevederi privind situațiile financiare anuale specifice administratorilor de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări, autorizate conform legii

Art. 15. - (1) Administratorii de fonduri de pensii facultative, prevăzuți la art. 2 lit. d) și e), au obligația să întocmească situațiile financiare anuale individuale pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative, denumite în continuare raport financiar anual privind fondurile de pensii facultative.

(2) Raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative este însoțit de raportul anual al consiliului de administrație al administratorului prevăzut la alin. (1) care administrează respectivul fond de pensii facultative.

Art. 16. - (1) Dosarul raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative cuprinde două seturi de informații:

a) setul nr. 1, care cuprinde:

1. raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative, aprobat de consiliul de administrație al entităților prevăzute la art. 15 alin. (1);

2. raportul anual al consiliului de administrație al entităților prevăzute la art. 15 alin. (1), pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative;

3. raportul de audit asupra raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative;

4. bilanța de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale, specifice activității de administrare a fondurilor de pensii facultative;

b) setul nr. 2, care cuprinde:

1. situațiile financiare anuale individuale ale administratorilor de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări, după caz, și aprobate de adunarea generală ordinară a acționarilor entităților menționate la art. 2 lit. d) și e);

2. raportul anual al consiliului de administrație al entităților prevăzute la art. 15 alin. (1);

3. declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;

4. raportul de audit, conform legislației în vigoare;

5. hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor entităților prevăzute la art. 15 alin. (1), de aprobare a situațiilor financiare anuale;

6. bilanțul de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;

7. propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative prevăzut la alin. (1) lit. a) pct. 1 trebuie să cuprindă:

a) situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative, conform anexei nr. C1;

b) situația veniturilor și cheltuielilor, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative, conform anexei nr. C2.

Art. 17. - (1) Administratorii de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări depun la A.S.F. raportul financiar anual privind fondurile de pensii facultative, până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și

b) pe suport hârtie, componentele raportului financiar prevăzute la art. 16 alin. (1) lit. a), semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Administratorii de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări depun la A.S.F., pe suport hârtie, componentele raportului financiar prevăzute la art. 16 alin. (1) lit. b), semnate și ștampilate, la termenele stabilite prin reglementările contabile aplicabile.

CAPITOLUL V

Prevederi privind situațiile financiare anuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c)

Art. 18. - (1) Entitățile prevăzute la art. 2 lit. c) au obligația să întocmească situațiile financiare anuale individuale.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c), însoțite de raportul anual al consiliului de administrație/administratorului unic și de raportul de audit sau de raportul cenzorului, după caz, sunt aprobate în adunarea generală a asociaților.

Art. 19. - (1) Dosarul situațiilor financiare anuale aferent entităților prevăzute la art. 2 lit. c) trebuie să cuprindă:

a) situațiile financiare anuale individuale, aprobate în adunarea generală a asociaților/acționarilor, ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c);

b) raportul anual al consiliului de administrație/administratorului unic;

c) declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;

d) raportul de audit sau raportul de cenzor, conform legislației în vigoare;

e) hotărârea adunării generale a asociaților brokerului de pensii, de aprobare a situațiilor financiare anuale;

f) bilanțul de verificare a conturilor sintetice și analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c) trebuie să cuprindă:

a) bilanțul, conform anexei nr. A1;

- b) contul de profit și pierdere, conform anexei nr. A2;
 - c) situația modificărilor capitalului propriu, conform anexei nr. A3;
 - d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. A4;
 - e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale;
 - f) date informative, conform anexei nr. E1;
 - g) situația activelor imobilizate, conform anexei nr. E2;
 - h) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.
- (3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale entităților prevăzute la art. 2 lit. c) cuprind:
- a) provizioanele, conform anexei nr. A5;
 - b) repartizarea profitului, conform anexei nr. A6;
 - c) analiza rezultatului din exploatare, conform anexei nr. A7;
 - d) situația creanțelor și datoriilor, conform anexei nr. A8;
 - e) evoluția activelor imobilizate, conform anexei nr. A9;
 - f) principii, politici și metode contabile, conform anexei nr. A10;
 - g) informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere, conform anexei nr. A11;
 - h) participării și surse de finanțare, conform anexei nr. A12;
 - i) alte informații privind activitatea entității, conform anexei nr. A13.

Art. 20. - (1) Entitățile prevăzute la art. 2 lit. c) depun la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale, până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

- a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și
- b) pe suport hârtie, semnate și ștampilate, conform legii, așa cum este prevăzut la art. 19.

(2) Pentru depunerea spre publicare a situațiilor financiare anuale individuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, entitățile prevăzute la art. 2 lit. c) aplică prevederile art. 10.

CAPITOLUL VI

Prevederi privind situațiile financiare anuale specifice Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Art. 21. – Fondul de garantare trebuie să întocmească situații financiare anuale.

Art. 22. – (1) Dosarul situațiilor financiare anuale ale Fondului de garantare trebuie să cuprindă:

- a) situațiile financiare anuale individuale ale Fondului de garantare, aprobate conform Legii nr. 187/2011;
- b) raportul anual al consiliului de administrație, conform Legii nr. 187/2011;
- c) declarația scrisă de asumare a răspunderii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, conform art. 30 din Legea nr. 82/1991;
- d) raportul de audit, întocmit de auditorul financiar, conform legislației în vigoare;
- e) hotărârea de aprobare a situațiilor financiare anuale, conform Legii nr. 187/2011;
- f) bilanța de verificare a conturilor sintetice și bilanța de verificare a conturilor analitice la 31 decembrie a exercițiului financiar pentru care se întocmesc situații financiare anuale;
- g) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- h) raportul privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli.

(2) Situațiile financiare anuale individuale ale Fondului de garantare prevăzute la alin. (1) lit. a) trebuie să cuprindă:

- a) bilanțul, conform anexei nr. D1;
 - b) contul de profit și pierdere, conform anexei nr. D2;
 - c) situația modificărilor capitalului propriu, conform anexei nr. D3;
 - d) situația fluxurilor de trezorerie, conform anexei nr. D4;
 - e) notele explicative la situațiile financiare anuale individuale;
 - f) date informative, conform anexei nr. E1;
 - g) situația activelor imobilizate, conform anexei nr. E2.
- (3) Notele explicative la situațiile financiare anuale individuale ale Fondului de garantare, menționate la alin. (2) lit. e), conțin:
- a) Nota 1 - Situația activelor imobilizate - conform anexei nr. D5;
 - b) Nota 2 - Situația depozitelor bancare - conform anexei nr. D6;
 - c) Nota 3 - Situația creanțelor și datoriilor - conform anexei nr. D7;
 - d) Nota 4 - Situația privind resursele financiare ale Fondului de garantare - conform anexei nr. D8;
 - e) Nota 5 - Situația sumelor utilizate pentru acoperirea plății compensației către participanți și beneficiari - conform anexei nr. D9;
 - f) Nota 6 - Plasarea disponibilităților Fondului de garantare - conform anexei nr. D10;
 - g) Nota 7 - Analiza rezultatului obținut de Fondul de garantare - conform anexei nr. D11;
 - h) Nota 8 - Provizioane - conform anexei nr. D12;
 - i) Nota 9 - Principii, politici și metode contabile - conform anexei nr. D13;
 - j) Nota 10 - Alte informații privind activitatea Fondului de garantare - conform anexei nr. D14.

Art. 23. – (1) Fondul de garantare depune la A.S.F. situațiile financiare anuale individuale, până la data de 15 aprilie a fiecărui an, astfel:

- a) în format electronic. Aplicația și instrucțiunile de utilizare sunt prezentate pe pagina web a A.S.F., respectiv <https://raportari-pensii.asfromania.ro/itbox/>; și
- b) pe suport hârtie, componentele dosarului situațiilor financiare anuale individuale, prevăzute la art. 22, semnate și ștampilate, conform legii.

(2) Fac obiectul publicării pe portalul propriu al Fondului de garantare următoarele:

- a) situațiile financiare anuale;
- b) raportul anual al consiliului de administrație;
- c) raportul de audit;
- d) hotărârea de aprobare a situațiilor financiare anuale.

Art. 24. – Pentru depunerea spre publicare a situațiilor financiare anuale individuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, Fondul de garantare aplică prevederile art. 10.

CAPITOLUL VI

Instrucțiuni aplicabile entităților care nu au avut activitate

Art. 25. – Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de A.S.F., care nu au desfășurat activitate de la înființare până la sfârșitul perioadei de raportare, nu întocmesc situații financiare anuale, acestea urmând să depună la A.S.F., în termen de 60 de zile calendaristice de la încheierea

exercițiului financiar, o declarație pe propria răspundere care să cuprindă cel puțin următoarele date de identificare, astfel:

a) pentru administratorii de fonduri de pensii care sunt societăți de pensii, societăți de asigurări și societăți de administrare a investițiilor, precum și pentru brokerii de pensii private:

(i) denumirea completă, conform certificatului de înregistrare al administratorului la Oficiul Național al Registrului Comerțului;

(ii) adresa completă și numărul de telefon;

(iii) numărul de înregistrare la registrul comerțului;

(iv) codul unic de înregistrare;

(v) capitalul social;

b) pentru fondurile de pensii facultative și fondurile de pensii administrate privat:

(i) denumirea completă;

(ii) numărul de înregistrare la A.S.F., conform autorizației de funcționare;

(iii) capitalul fondului de pensii.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții finale

Art. 26. - (1) Constituie contravenții la prevederile prezentei norme următoarele fapte:

a) neîntocmirea și neauditarea situațiilor financiare anuale individuale;

b) neîntocmirea și neauditarea raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative;

c) netransmiterea, transmiterea cu întârziere sau transmiterea de situații financiare anuale individuale cu date ori informații eronate către A.S.F.;

d) nerespectarea prevederilor referitoare la cerințele de publicare pe pagina proprie de web a informațiilor;

e) deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate.

f) nerespectarea prevederilor referitoare la scrisoarea către conducerea entității.

(2) Nerespectarea dispozițiilor cuprinse în prezenta normă se sancționează conform prevederilor art. 38 lit. c), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (1) lit. k), alin. (2), (3), (4), (6), (7), (9) și (10) din Legea nr. 204/2006 și ale art. 81 alin. (1) lit. c), art. 140 alin. (1), art. 141 alin. (1) lit. g), alin. (2), (3), (4), (6), (7), (9) și (10) din Legea nr. 411/2004.

Art. 27. - Săvârșirea de către Fondul de garantare sau de către persoana fizică responsabilă din cadrul acestuia a vreuneia dintre faptele prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. a), c), d), e) și f) se sancționează în funcție de gravitatea faptelor cu:

a) avertisment scris;

b) amendă contravențională între 1.000 lei și 100.000 lei.

Art. 28. - Entitățile prevăzute la art. 2 depun dosarul situațiilor financiare anuale individuale la registratura A.S.F. 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 operatorii economici și alți contribuabili.

Art. 29. - (1) Pentru situațiile financiare anuale, auditorii financiari au obligația de a transmite A.S.F. o copie a scrisorii de comunicare a deficiențelor reținute în funcționarea sistemelor de

contabilitate și de control intern, document ce conține constatările cu impact financiar, constatările cu privire la rezultatele evaluării sistemelor de management și control intern, precum și recomandările pentru remedierea deficiențelor constatate.

(2) Scrisoarea menționată la alin. (1) se transmite A.S.F., în limba română, în aceeași zi în care se transmite organelor de conducere ale entităților menționate la art. 2.

Art. 30. - Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

Art. 31. - Conținutul situațiilor financiare anuale individuale ale entităților menționate la art. 2 trebuie să fie relevant, real, corect, transparent, inteligibil și comparabil de la o perioadă la alta.

Art. 32. - Termenele prevăzute de prezenta normă care expiră într-o zi de sărbătoare legală sau într-o zi nelucrătoare se prelungesc până la sfârșitul următoarei zile lucrătoare.

Art. 33. - Anexele nr. A1-A13, B1-B10, C1-C2, D1-D14 și E1-E2 fac parte integrantă din prezenta normă.

Art. 34. - (1) Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

(2) Prevederile prezentei norme se aplică începând cu situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2016.

Art. 35. - La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă Hotărârea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private nr. 3/2011 pentru aprobarea Normei nr. 3/2011 pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 193 din 21 martie 2011, cu modificările și completările ulterioare.

**Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Mișu Negrițoiu**

București, _____

Nr. _____

*Anexa nr. A1
la normă*

Bilanț

la data de 31 decembrie ____

| Identificarea indicatorului | Rând | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|---|-----------|--|--|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| 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 active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros (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 +223-2813-2913) | 08 | | |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914) | 09 | | |
| 4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931+4093) | 10 | | |
| TOTAL: (rd. 07 la 10) | 11 | | |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| 1. Acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261-2961) | 12 | | |
| 2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2965) | 13 | | |
| 3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 263- 2962-2963) | 14 | | |
| 4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2675+2676-2967) | 15 | | |
| 5. Investiții deținute ca immobilizări (ct.265+2677-2964) | 16 | | |
| 6. Alte împrumuturi (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*) | 17 | | |
| 7. Immobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 270 – 279) | 18 | | |

| | | | | |
|----------|---|-----------|--|--|
| | TOTAL: (rd. 12 la 18) | 19 | | |
| | ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19) | 20 | | |
| B | ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| | I. STOCURI | | | |
| | 1. Materiale consumabile (ct. 302+303+322+323-392) | 21 | | |
| | 2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091) | 22 | | |
| | TOTAL: (rd. 21 la 22) | 23 | | |
| | II. CREANȚE (Sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) | | | |
| | 1. Creanțe comerciale* (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*+4092+411+413+418-491) | 24 | | |
| | 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511**+4518**-4951*) | 25 | | |
| | 3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952) | 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 șinevărsat (ct. 456-4953) | 28 | | |
| | TOTAL: (rd. 24 la 28) | 29 | | |
| | III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT | | | |
| | 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591) | 30 | | |
| | 2. Alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 505+506+508+5113+5114-595-596-598) | 31 | | |
| | 3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 520 + 526+527-528-529) | 32 | | |
| | TOTAL: (rd. 30 la 32) | 33 | | |
| | IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314+5321+5322+5323+ 5328+ 5411+ 5412+ 542) | 34 | | |
| | ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34) | 35 | | |
| C | CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.37+38) | 36 | | |
| | 1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471) | 37 | | |
| | 2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471) | 38 | | |

| | | | | |
|----------|--|-----------|--|--|
| D | DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN | | | |
| | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169) | 39 | | |
| | 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198) | 40 | | |
| | 3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419) | 41 | | |
| | 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408) | 42 | | |
| | 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405) | 43 | | |
| | 6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***) | 44 | | |
| | 7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***) | 45 | | |
| | 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551+4558+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197) | 46 | | |
| | TOTAL: (rd. 39 la 46) | 47 | | |
| E | ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35+37-47-73-76) | 48 | | |
| F | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48) | 49 | | |
| G | DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | |
| | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169) | 50 | | |
| | 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+ 1622+1624+1625+1627+1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 51 | | |
| | 3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419) | 52 | | |
| | 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408) | 53 | | |
| | 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405) | 54 | | |
| | 6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***) | 55 | | |

| | | | | |
|----------|---|-----------|--|--|
| | 7.Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453***) | 56 | | |
| | 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551+4558+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197) | 57 | | |
| | TOTAL: (rd. 50 la 57) | 58 | | |
| H | PROVIZIOANE | | | |
| | 1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 150), (rd. 60+61) din care: | 59 | | |
| | 1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2 (ct. 1501) | 60 | | |
| | 1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3 (ct. 1502) | 61 | | |
| | 2. Provizioane nespecifice (ct. 151), (rd. 63 la 69) din care: | 62 | | |
| | 2.1. Provizioane pentru litigii (ct. 1511) | 63 | | |
| | 2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților (ct. 1512) | 64 | | |
| | 2.3. Provizioane pentru restructurare (ct. 1514) | 65 | | |
| | 2.4. Provizioane pentru pensii șobligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 1515) | 66 | | |
| | 2.5. Provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 67 | | |
| | 2.6. Provizioane pentru terminarea contractului (ct. 1517) | 68 | | |
| | 2.7. Alte provizioane (ct. 1518) | 69 | | |
| | TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62) | 70 | | |
| I | VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75) din care: | 71 | | |
| | 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 73+74) din care: | 72 | | |
| | 1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475) | 73 | | |
| | 1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475) | 74 | | |
| | 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 76 + 77) din care: | 75 | | |
| | 2.1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472) | 76 | | |
| | 2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472) | 77 | | |
| J | CAPITAL ȘI REZERVE | | | |

| | | | |
|---|-----------|--|--|
| I. CAPITAL din care: | | | |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | 78 | | |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011) | 79 | | |
| 3. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103) | | | |
| Sold C | 80 | | |
| Sold D | 81 | | |
| TOTAL CAPITAL (rd.78+79+80-81) | 82 | | |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | 83 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | 84 | | |
| IV. REZERVE | | | |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061) | 85 | | |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 86 | | |
| 3. Alte rezerve (ct. 1068) | 87 | | |
| 4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069) | 88 | | |
| TOTAL REZERVE (rd. 85 la 88) | 89 | | |
| 5. Acțiuni proprii (ct. 109) | 90 | | |
| 6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141) | 91 | | |
| 7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | 92 | | |
| V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117) | | | |
| Sold C | 93 | | |
| Sold D | 94 | | |
| VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121) | | | |
| Sold C | 95 | | |
| Sold D | 96 | | |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 97 | | |
| VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 82+83+84+89-90+91-92+93-94+95-96-97) | 98 | | |

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;

**) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie _____

| Identificarea elementului | Rând | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|-----------|---|-----------------------------------|
| | | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE | | | |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03) | 01 | | |
| a) Venituri din activitatea de exploatare (ct. 704+705+706+708) | 02 | | |
| b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 741) | 03 | | |
| 2. Venituri din producția de imobilizări (ct. 721+722) | 04 | | |
| 3. Alte venituri din exploatare (ct.755+758) | 05 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05) | 06 | | |
| CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | | | |
| 4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10) | 07 | | |
| a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) | 08 | | |
| b) Alte cheltuieli cu materialele (ct. 603+604+608-609) | 09 | | |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apă) (ct. 605-741) | 10 | | |
| 5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private (ct.620) | 11 | | |
| 6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13+14) | 12 | | |
| a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642+643+644) | 13 | | |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645) | 14 | | |
| 7. Ajustări | 15 | | |
| a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18) | 16 | | |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817) | 17 | | |

| | | | |
|---|-----------|--|--|
| a.2) Venituri (ct. 7813+7816+7815) | 18 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21) | 19 | | |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814) | 20 | | |
| b.2) Venituri (ct. 754+7814) | 21 | | |
| 8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23+24+25) | 22 | | |
| a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613 +614+615+621+622+623+624+625+626+627+628) | 23 | | |
| b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 24 | | |
| c) Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652+655+658) | 25 | | |
| 9. Ajustări privind provizioanele (rd. 27-28) | 26 | | |
| a) Cheltuieli (ct. 6812) | 27 | | |
| b) Venituri (ct. 7812) | 28 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22+26) | 29 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE | | | |
| - Profit (rd. 6-29) | 30 | | |
| - Pierdere (29-6) | 31 | | |
| VENITURI FINANCIARE | | | |
| 11. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613) | 32 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 33 | | |
| 12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare (ct. 766) | 34 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 35 | | |
| 13. Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768) | 36 | | |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36) | 37 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE | | | |
| 14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40) | 38 | | |
| Cheltuieli (ct. 686) | 39 | | |
| Venituri (ct. 786) | 40 | | |
| 15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare (ct. 666) | 41 | | |
| - din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate | 42 | | |
| 16. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668) | 43 | | |

| | | | | |
|---|---|-----------|--|--|
| | CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+41+43) | 44 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ | | | | |
| | - Profit (rd.37-44) | 45 | | |
| | - Pierdere (rd.44-37) | 46 | | |
| VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37) | | 47 | | |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44) | | 48 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă) | | | | |
| | - Profit (rd.47-48) | 49 | | |
| | - Pierdere (rd.48-47) | 50 | | |
| Impozitul pe profit (ct. 691) | | 51 | | |
| Alte impozite (ct. 698) | | 52 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR | | | | |
| | - Profit (rd.49-51-52) | 53 | | |
| | - Pierdere (rd.50+51+52) | 54 | | |

Situția modificărilor capitalului propriu

la data de 31 decembrie _____

| Nr. crt. | Denumirea elementului | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Creșteri (lei) | Descreșteri (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|----------|---|--|----------------|-------------------|--|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6=3+4-5 |
| 1 | Capital subscris | | | | |
| 2 | Prime de capital | | | | |
| 3 | Rezerve din reevaluare | | | | |
| 4 | Rezerve legale | | | | |
| 5 | Rezerve statutare sau contractuale | | | | |
| 6 | Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | | | | |
| 7 | Alte rezerve | | | | |
| 8 | Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private | | | | |
| 9 | Acțiuni proprii | | | | |
| 10 | Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii | | | | |
| 11 | Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii | | | | |
| 12 | Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită | | | | |
| | Sold creditor | | | | |
| | Sold debitor | | | | |
| 13 | Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile | | | | |
| | Sold creditor | | | | |
| | Sold debitor | | | | |
| 14 | Rezultatul exercițiului financiar | | | | |

| | | | | | |
|----|--------------------------|--|--|--|--|
| | Sold creditor | | | | |
| | Sold debtor | | | | |
| 15 | Repartizarea profitului | | | | |
| 16 | Total capitaluri proprii | | | | |

Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent și vor fi însoțite de informații referitoare la:

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

Situația fluxurilor de trezorerie
la data de 31 decembrie _____

| Nr. crt. | Denumirea indicatorului | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
|-----------|---|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| A | FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE | | |
| 1 | a) Încasări de la clienți*) | | |
| 2 | b) Plăți către furnizori și creditorii | | |
| 3 | c) Dobânzi plătite | | |
| 4 | d) Impozit pe profit plătit | | |
| 5 | e) Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor **) | | |
| 6 | <i>Trezoreria netă din activități de exploatare</i> | | |
| B. | FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚIE | | |
| 7 | a) Plăți pentru achiziționarea de acțiuni | | |
| 8 | b) Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale | | |
| 9 | c) Încasări din vânzarea de imobilizări corporale | | |
| 10 | d) Dobânzi încasate | | |
| 11 | e) Dividende încasate | | |
| 12 | <i>Trezorerie netă din activități de investiție</i> | | |
| C. | FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE | | |
| 13 | a) încasări din emisiunea de acțiuni | | |
| 14 | b) încasări din împrumuturi pe termen lung | | |
| 15 | c) plata datoriilor aferente leasing-ului financiar | | |
| 16 | d) dividende plătite | | |
| 17 | <i>Trezorerie netă din activități de finanțare</i> | | |
| 18 | <i>Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie</i> | | |

| | | | |
|-----------|---|--|--|
| 19 | <i>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</i> | | |
| 20 | <i>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</i> | | |

*) – se completează cu încasări din activitatea de exploatare;

***) – se completează cu alte încasări din exploatare, după caz;

NOTA. Administratorii pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

Nota 1 - Provizioane

| Nr. crt. | Denumirea provizionului | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Transferuri în conturi **) (lei) | Transferuri din conturi**) (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|-----------------|--------------------------------|---|---|---|---|
| Col.0 | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5=2+3-4 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**) Cu explicarea naturii, sursei sau destinației acestora.

NOTA

***) Pentru provizionul tehnic, administratorul va descrie separat și în mod obligatoriu:

1. metoda de calcul utilizată;
2. explicații cu privire la evoluția provizionului tehnic pe parcursul anului;
3. explicații cu privire la activele financiare care acoperă valoarea provizionului tehnic și a metodelor de evaluare ale acestora.

Nota 2 - Repartizarea profitului*)

| Destinația profitului | Suma (lei) |
|---|-------------------|
| Col.1 | Col.2 |
| Profit net de repartizat | |
| - Rezerva legală | |
| - Acoperirea pierderii contabile | |
| - Dividende | |
| - Alte rezerve | |
| - Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private | |
| Profit nerepartizat | |

*) În cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

Nota 3 - Analiza rezultatului din exploatare

| Denumire indicator | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE | | |
| 1. Cifra de afaceri netă | | |
| a) Venituri din activitatea curentă | | |
| b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete | | |
| 2. Veniturile producției imobilizate în scopuri proprii | | |
| 3. Alte venituri din exploatare | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL | | |
| CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | | |
| 4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe | | |
| a) Cheltuieli cu materialele consumabile | | |
| b) Alte cheltuieli cu materialele | | |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) | | |
| 5. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii | | |
| 6. Cheltuieli cu personalul | | |
| a) Salarii | | |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială | | |
| 7. Ajustări | | |
| a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale | | |
| a.1) Cheltuieli | | |
| a.2) Venituri | | |
| b) Ajustarea valorii activelor circulante | | |
| b.1) Cheltuieli | | |
| b.2) Venituri | | |
| 8. Alte cheltuieli de exploatare | | |
| a) Cheltuieli privind prestațiile externe | | |
| b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | |
| c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate | | |
| 9. Ajustări privind provizioanele | | |
| a) Cheltuieli | | |
| b) Venituri | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL | | |

NOTĂ:

Se vor menționa următoarele informații:

1. Informații privind cifra de afaceri netă;

2. Se vor prezenta în mod clar, informații utile pentru evaluarea performanței financiare a entității.

De exemplu informații privind:

- (i) Venituri din lucrări executate și servicii prestate
- (ii) Venituri din studii și cercetări
- (iii) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
- (iv) Venituri din activități diverse
- (v) Venituri din producția de imobilizări necorporale
- (vi) Venituri din producția de imobilizări corporale
- (vii) Venituri din subvenții de exploatare aferente activității curente
- (viii) Alte venituri din exploatare
- (ix) Cheltuieli privind stocurile
- (x) Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
- (xi) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
- (xii) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- (xiii) Cheltuieli cu personalul
- (xiv) Alte cheltuieli de exploatare

3. (1) totalul onorariilor percepute, aferente exercițiului financiar, de auditorul financiar sau firma de audit pentru auditul financiar al situațiilor financiare anuale, onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și orice alte servicii decât cele de audit;

(2) tipul și quantumul comisioanelor de administrare a fondului,

(3) tipul și quantumul comisioanelor aferente activității de depozitare,

(4) alte comisioane și taxe prevăzute de legislația în vigoare privind pensiile administrate privat și pensiile facultative.

Nota 4 - Situația creanțelor și datoriilor

| Creanțe | Sold la sfârșitul exercițiului Financiar (lei) | Termen de lichiditate | | |
|------------------------|--|-------------------------|------------|-------------|
| | | Sub 1 an | Peste 1 an | |
| Col.0 | Col.1 = 2 + 3 | Col.2 | Col.3 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Total, din care | | | | |
| Datorii*) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) | Termen de exigibilitate | | |
| | | Sub 1 an | 1-5 ani | Peste 5 ani |
| Col.0 | Col.1 = 2 + 3 + 4 | Col.2 | Col. 3 | Col. 4 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Total, din care | | | | |

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- b) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor;
- c) situația creanțelor și datoriilor se va prezenta în formă analitică.

Nota 5 - Situația activelor imobilizate

| Denumire a elementul ui de activ imobilizat | Valoarea brută | | | | Ajustare de valoare | | | |
|---|--|-------------------|--|--|--|---|----------------------------------|--|
| | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Creșteri (lei) | Cedări, transferuri și alte reduceri (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar (lei) | Reduceri sau reluări (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5=2+ 3-4 | Col.6 | Col.7 | Col.8 | Col.9=6+ 7-8 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |

Nota 6 - Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

- a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale, inclusiv o prezentare detaliată a diferențelor dintre politicile contabile aplicate de entitate și politicile aplicate de societatea mamă;
- b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
 - (i) natura;
 - (ii) motivele;
 - (iii) evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.
- c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.
- d) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acesteia.
- e) Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.
- f) În cazul reevaluării imobilizărilor corporale:
 - (i) elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;
 - (ii) valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;
 - (iii) tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;
 - (iv) modificările rezervei din reevaluare:
 - valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
 - diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
 - sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;

- valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

g) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

h) Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ la data bilanțului de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total pe categorii de active fungibile.

**Nota 7 - Informații privind salariații și membrii organelor de administrație,
conducere și de supraveghere**

Se vor face mențiuni cu privire la:

- a) componența consiliului de administrare și, dacă este cazul, a comitetului de direcție;
- b) numele acționarilor care dețin mai mult de 5% din totalul acțiunilor și procentul deținut de aceștia din totalul acțiunilor;
- c) indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere;
- d) denumirea și sediul depozitarului fondului de pensii;
- e) obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;
- f) valoarea avansurilor și a creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul exercițiului:
 - (i) rata dobânzii;
 - (ii) principalele clauze ale creditului;
 - (iii) suma rambursată până la acea dată;
 - (iv) obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora;
- g) salariați și colaboratori, conform contractelor individuale de muncă, contractelor de management, contractelor de mandat, convențiilor civile, contractelor de colaborare și altele asimilate, cu defalcarea pe fiecare categorie, astfel: 1. personal cu funcții de conducere; 2. personal cu funcții de execuție; 3. alte categorii:
 - (i) număr mediu,
 - (ii) salarii plătite sau de plătit/sume plătite sau de plătit, aferente exercițiului financiar, precum și cheltuielile sociale aferente, defalcate pe categorii de personal;

(iii) alte cheltuieli cu contribuțiile plătite de societate la fondurile de pensii facultative în numele și în contul participanților, care au calitatea de angajați în cadrul entității.

h) alte informații.

Nota 8 - Participații și surse de finanțare

Se vor prezenta următoarele informații:

- a) se menționează existența oricăror certificate de participare, valori elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în contabilitate;
- b) capital social subscris/patrimoniul entității;
- c) numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise, menționându-se dacă au fost integral vărsate, și, după caz, numărul acțiunilor pentru care s-a cerut, fără rezultat, efectuarea vărsămintelor;
- d) acțiuni răscumpărabile:
 - (i) data cea mai apropiată și data limită de răscumpărare;
 - (ii) caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al răscumpărării;
 - (iii) valoarea eventualei prime de răscumpărare;
- e) acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:
 - (i) tipul de acțiuni;
 - (ii) număr de acțiuni emise;
 - (iii) valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire;
 - (iv) drepturi legate de distribuție: numărul, descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare, perioada de exercitare a drepturilor, prețul plătit pentru acțiunile distribuite;
- f) obligațiuni emise:
 - (i) tipul obligațiunilor emise;
 - (ii) valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni;
 - (iii) obligațiuni emise de entitate, deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de aceasta: valoarea nominală, valoarea înregistrată în momentul plății.

Nota 9 - Alte informații privind activitatea entității

Se prezintă:

A. Informații cu privire la prezentarea administratorului entității

(i) natura;

B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

C. Informații cu privire la profitul sau pierderea realizată:

(i) reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentată în declarația de impozit;

(ii) măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale

D. Cifra de afaceri: prezentarea acesteia pe segmente de activități

E. Evenimentele ulterioare datei bilanțului

Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

(i) natura evenimentului;

(ii) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

F. Explicații privind veniturile speciale

Explicații despre valoarea și natura:

(i) veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

(ii) veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

G. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit

H. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

I. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

J. Datorii probabile și angajamente acordate

K. Angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută.

L. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

M. Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații;

N. Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing

O. În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:

1. o descriere generală a contractelor semnificative de leasing;
2. dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.

P. În cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenția următoarele: o descriere generală a contractelor importante de leasing, incluzând, dar fără a se limita la, următoarele:

- (i) existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;
- (ii) restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing
- (iii) dobânda de plătit aferentă perioadelor viitoare.

R. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Bilanț
la data de 31 decembrie

| | Identificarea indicatorului | Rând | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|---|--|-------|--|--|
| | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| A | ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| | I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| | 1. Titluri immobilizate (ct. 265) | 01 | | |
| | 2. Creanțe immobilizate (ct. 267) | 02 | | |
| | TOTAL: (rd. 01 la 02) | 03 | | |
| B | ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| | I. CREANȚE (sume ce trebuie să fie încasate după o perioadă mai mare de un an) | | | |
| | 1. Clienți (ct. 411) | 04 | | |
| | 2. Efecte de primit de la clienți (ct. 413) | 05 | | |
| | 3. Creanțe - furnizori debitori (ct. 409) | 06 | | |
| | 4. Decontări cu participanții (ct. 452) | 07 | | |
| | 5. Alte creanțe (ct. 267+446*+461+473*+5187) | 08 | | |
| | TOTAL: (rd. 04 la 08) | 09 | | |
| | II. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT | | | |
| | 1. Investiții financiare pe termen scurt (ct. 506+508+5113+5114) | 10 | | |
| | III. CASĂ ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531) | 11 | | |
| | ACTIVE CIRCULANTE TOTAL: (rd. 09+10+11) | 12 | | |
| C | CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) | 13 | | |
| D | DATORII: SUME CARE URMEAZĂ SĂ FIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN | | | |
| | 1. Avansuri încasate (ct. 419) | 14 | | |
| | 2. Datorii comerciale (ct. 401+408) | 15 | | |
| | 3. Efecte de plătit (ct. 403) | 16 | | |
| | 4. Sume datorate privind decontările cu participanții (ct. 452**+459) | 17 | | |

| | | | | |
|---|---|----|---|---|
| | 5. Alte datorii (ct. 269+446**+462+473**+509+5186) | 18 | | |
| | TOTAL: (rd. 14 la 18) | 19 | | |
| E | ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 12+13-19-28) | 20 | | |
| F | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 03+20) | 21 | | |
| G | DATORII: SUME CARE URMEAZĂ SĂ FIE PLĂTITE DUPĂ O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | |
| | 1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419) | 22 | | |
| | 2. Datorii comerciale (ct. 401+408) | 23 | | |
| | 3. Efecte de plătit (ct. 403) | 24 | | |
| | 4. Sume datorate privind decontări cu participanții (ct. 452**+459) | 25 | | |
| | 5. Alte datorii (ct. 269+446**+462+473**+509+5186) | 26 | | |
| | TOTAL: (rd. 22 la 26) | 27 | | |
| H | VENITURI ÎN AVANS (ct. 472) | 28 | | |
| I | CAPITALURI PROPRII | | | |
| | 1. Capitalul fondului de pensii private (ct. 1017) | 29 | | |
| | 2. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106) | 30 | | |
| | 3. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii(ct. 1171) | | | |
| | Profit (ct. 1171 – sold creditor) | 31 | | |
| | Pierdere (ct. 1171 – sold debitor) | 32 | | |
| | 4. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174) | | x | x |
| | Profit (ct. 1174 – sold creditor) | 33 | | |
| | Pierdere(ct. 1174 – sold debitor) | 34 | | |
| | 5. Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121) | | x | x |
| | Profit (ct.121 – sold creditor) | 35 | | |
| | Pierdere (ct.121 – sold debitor) | 36 | | |
| | 6. Repartizarea profitului (ct. 129) | 37 | | |
| | TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 29+30+31- 32+33-34+35-36-37) | 38 | | |

*) Solduri debitoare ale conturilor respective

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie

| | Identificarea elementului | Rând | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|---|-------|---|-----------------------------------|
| | | | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
| | | | Col.3 | Col.4 |
| | Col.1 | Col.2 | | |
| A | VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | | x | x |
| | 1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761) | 01 | | |
| | 2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 762) | 02 | | |
| | 3. Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763) | 03 | | |
| | 4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764) | 04 | | |
| | 5. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 05 | | |
| | 6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 765+767+768) | 06 | | |
| | 7. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704) | 07 | | |
| | 8. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754+758) | 08 | | |
| | TOTAL VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 01 la 08) | 09 | | |
| B | CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | | x | x |
| | 1. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664) | 10 | | |
| | 2. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 11 | | |
| | 3. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 663+665+667+668) | 12 | | |
| | 4. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622) | 13 | | |
| | 5. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627) | 14 | | |
| | 6. Cheltuieli privind alte servicii executate de terți (ct. 628) | 15 | | |
| | 7. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 16 | | |

| | | | | |
|---|--|----|---|---|
| | 8. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654+658) | 17 | | |
| | TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 10 la 17) | 18 | | |
| C | PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | | x | x |
| | Profit (rd. 09-18) | 19 | | |
| | Pierdere (rd. 18-09) | 20 | | |
| D | TOTAL VENITURI (rd. 09) | 21 | | |
| E | TOTAL CHELTUIELI (rd. 18) | 22 | | |
| F | PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121) | | | |
| | Profit (21-22) | 23 | | |
| | Pierdere (22-21) | 24 | | |

Situția modificărilor capitalului propriu

la data de 31 decembrie

| Nr. crt. | Denumirea elementului | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Creșteri (lei) | Descreșteri (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|----------|---|--|----------------|-------------------|--|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6=3+4-5 |
| 1 | Capitalul privind unitățile de fond la valoarea nominală (ct. 101) | | | | |
| 2 | Prime aferente unităților de fond (ct. 104) | | | | |
| 3 | Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106) | | | | |
| 4 | Rezultatul reportat aferent activității fondului de pensii (ct. 1171) | | | | |
| | Sold C | | | | |
| | Sold D | | | | |
| 5 | Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174) | | | | |
| | Sold C | | | | |
| | Sold D | | | | |
| 6 | Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121) | | | | |
| | Sold C | | | | |
| | Sold D | | | | |
| 7 | Repartizarea profitului (129) | | | | |
| 8 | Total capitaluri proprii | | | | |

Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent și vor fi însoțite de informații referitoare la:

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

**Situația fluxurilor de trezorerie
la data de 31 decembrie**

| Nr. crt. | Denumirea indicatorului | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
|----------|---|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| A. | FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE | | |
| | a) Încasări de la participanți | | |
| | b) Plăți către participanți | | |
| | c) Plăți către furnizori și creditori | | |
| | d) Dobânzi plătite | | |
| | e) Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor | | |
| | Trezoreria netă din activitatea de exploatare | | |
| B. | FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII | | |
| | a) Plăți pentru achiziționarea de acțiuni | | |
| | b) Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare | | |
| | c) Încasări din vânzarea de imobilizări financiare | | |
| | d) Dobânzi încasate | | |
| | e) Venituri financiare încasate | | |
| | Trezorerie netă din activități de investiție | | |
| C. | FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE | | |
| | Trezorerie netă din activități de finanțare | | |
| | Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie | | |
| | Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar | | |
| | Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar | | |

NOTĂ: Administratorii pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE DE
ADMINISTRATORI PENTRU FONDURILE DE PENSII**

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

**Nota 1 - Situația depozitelor bancare
la data de 31 decembrie**

| Denumire | | Valoarea depozitului | | | Valoarea dobânzii | | Pondere în total | Data constituirii | Data scadenței |
|----------|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|---------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Banca | Simbol | Scadența la o lună | Scadența la 3 luni | Scadența peste 3 luni | % | Valoare | | | |
| Col.0 | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6 | Col.7 | Col.8 | Col.9 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | x | x |

NOTĂ:

- Situația va cuprinde toate depozitele, certificatele de depozit, certificatele de trezorerie, etc. constituite, ajunse la scadență sau neajunse la scadență;
- Pentru cele neajunse la scadență, neprelungite, lichidate, în nota explicativă se va menționa motivul lichidării acestora.

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 2 - Situația creanțelor și datoriilor

| Creanțe | Sold la sfârșitul exercițiului Financiar | TERMEN DE LICHIDITATE | | |
|-----------------|---|-------------------------|------------|-------------|
| | | Sub 1 an | Peste 1 an | |
| Col.0 | Col.1 = 2 + 3 | Col.2 | Col.3 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL, din care | | | | |
| Datorii*) | Sold la sfârșitul exercițiului Financiar | TERMEN DE EXIGIBILITATE | | |
| | | Sub 1 an | 1-5 ani | Peste 5 ani |
| Col.0 | Col.1 = 2 + 3 + 4 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL, din care | | | | |

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- b) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor;
- c) situația creanțelor și datoriilor se va prezenta în formă analitică.

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 3 - Analiza rezultatului din activitatea curentă

| Identificarea elementului | Rând | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
|--|-------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| Venituri din imobilizări financiare (ct. 761) | 1 | | |
| Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762) | 2 | | |
| Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763) | 3 | | |
| Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764) | 4 | | |
| Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704) | 5 | | |
| Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754+758) | 6 | | |
| Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765) | 7 | | |
| Venituri din dobânzi (ct. 766) | 8 | | |
| Alte venituri financiare din activitatea curentă (rd. 10+11) | 9 | | |
| - din sconturi obținute (ct. 767) | 10 | | |
| - din alte venituri financiare (ct. 768) | 11 | | |
| VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 01 la 09) | 12 | | |
| Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664) | 13 | | |
| Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622) | 14 | | |
| Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate (ct. 627) | 15 | | |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628) | 16 | | |
| Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 17 | | |
| Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654+658) | 18 | | |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665) | 19 | | |
| Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 20 | | |
| Alte cheltuieli financiare din activitatea curentă (rd. 22 la 23) | 21 | | |

| | | | |
|--|----|--|--|
| - cheltuieli privind sconturile acordate (ct. 667) | 22 | | |
| - alte cheltuieli financiare (ct. 663+668) | 23 | | |
| CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 13 la 21) | 24 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | | | |
| - profit (rd. 12-24) | 25 | | |
| - pierdere (rd. 24-12) | 26 | | |

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 4 - Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:

(i) natura;

(ii) motivele;

(iii) evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

d) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 5 - Participații și surse de finanțare

A. Se vor prezenta următoarele informații pentru perioada raportată:

a) Evoluția valorii și numărului unităților de fond

i. creșterile și descreșterile aferente unităților de fond;

ii. structura aferentă creșterilor și descreșterilor în valoarea unităților de fond

b) numărul și valoarea totală a unităților de fond nou emise;

c) numărul și valoarea totală a unităților de fond anulate.

B. Situația privind evoluția numărului participanților și a valorii unității de fond în ultima zi a lunii

| Luna | Numărul participanților | | | | | Valoarea unității de fond | Număr de unități de fond |
|------------|-------------------------|----|----|----|----|---------------------------|--------------------------|
| | S0 | S1 | S2 | S3 | S4 | | |
| Ianuarie | | | | | | | |
| Februarie | | | | | | | |
| Martie | | | | | | | |
| Aprilie | | | | | | | |
| Mai | | | | | | | |
| Iunie | | | | | | | |
| Iulie | | | | | | | |
| August | | | | | | | |
| Septembrie | | | | | | | |
| Octombrie | | | | | | | |
| Noiembrie | | | | | | | |
| Decembrie | | | | | | | |

S0 = număr participanți care au aderat în luna respectivă

S1 = număr participanți care au intrat prin transfer în luna respectivă;

S2 = număr participanți care au ieșit prin transfer în luna respectivă;

S3 = număr de participanți la care a fost închis contul (decese, invalidități permanente, intrare în drepturile de plată a pensiei);

S4 = număr de participanți existenți la sfârșitul lunii în luna respectivă;

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 6 - Alte informații privind activitatea entității

Se prezintă:

A. Informații cu privire la prezentarea administratorului entității raportoare.

B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

C. Informații cu privire la profitul sau pierderea realizată:

- măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale.

D. Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

i. natura evenimentului;

ii. o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

E. Explicații despre valoarea și natura:

i. veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

ii. veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

F. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit.

G. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.

H. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

I. Datorii probabile și angajamente acordate.

J. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

K. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Administrator

**Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
la data de 31 decembrie.....**

| | Identificarea indicatorului | Rând | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|----------|---|-----------|--|--|
| | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| A | ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| | I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | |
| | 1. Cheltuieli de constituire | 01 | | |
| | 2. Cheltuieli de dezvoltare | 02 | | |
| | 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros | 03 | | |
| | 4. Fondul comercial | 04 | | |
| | 5. Avansuri | 05 | | |
| | TOTAL: (rd. 01 la 05) | 06 | | |
| | II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | |
| | 1. Terenuri și construcții | 07 | | |
| | 2. Instalații tehnice și mașini | 08 | | |
| | 3. Alte instalații, utilaje și mobilier | 09 | | |
| | 4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție | 10 | | |
| | TOTAL: (rd. 07 la 10) | 11 | | |
| | III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| | 1. Acțiuni deținute la entități afiliate | 12 | | |
| | 2. Împrumuturi acordate entităților afiliate | 13 | | |
| | 3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun | 14 | | |
| | 4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare | 15 | | |
| | 5. Investiții deținute ca immobilizări | 16 | | |
| | 6. Alte împrumuturi | 17 | | |
| | 7. Immobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic | 18 | | |
| | TOTAL: (rd. 12 la 18) | 19 | | |

| | | | | |
|----------|---|-----------|--|--|
| | ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19) | 20 | | |
| B | ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| | I. STOCURI | | | |
| | 1. Materiale consumabile | 21 | | |
| | 2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri | 22 | | |
| | TOTAL: (rd. 21 la 22) | 23 | | |
| | II. CREANȚE (Sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) | | | |
| | 1. Creanțe comerciale* | 24 | | |
| | 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate | 25 | | |
| | 3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare | 26 | | |
| | 4. Alte creanțe | 27 | | |
| | 5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat | 28 | | |
| | TOTAL: (rd. 24 la 28) | 29 | | |
| | III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT | | | |
| | 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate | 30 | | |
| | 2. Alte investiții financiare pe termen scurt | 31 | | |
| | 3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic | 32 | | |
| | TOTAL: (rd. 30 la 32) | 33 | | |
| | IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI | 34 | | |
| | ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34) | 35 | | |
| C | CHELTUIELI ÎN AVANS (rd.37+38) | 36 | | |
| | 1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an | 37 | | |
| | 2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an | 38 | | |
| D | DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN | | | |
| | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile | 39 | | |
| | 2. Sume datorate instituțiilor de credit | 40 | | |
| | 3. Avansuri încasate de la clienți | 41 | | |
| | 4. Datorii comerciale - furnizori | 42 | | |
| | 5. Efecte de comerț de plătit | 43 | | |
| | 6. Sume datorate entităților afiliate | 44 | | |
| | 7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare | 45 | | |
| | 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale | 46 | | |
| | TOTAL: (rd. 39 la 46) | 47 | | |

| | | | | |
|----------|---|-----------|--|--|
| E | ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 +37-47-73-76) | 48 | | |
| F | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48) | 49 | | |
| G | DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | |
| | 1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile | 50 | | |
| | 2. Sume datorate instituțiilor de credit | 51 | | |
| | 3. Avansuri încasate de la clienți | 52 | | |
| | 4. Datorii comerciale - furnizori | 53 | | |
| | 5. Efecte de comerț de plătit | 54 | | |
| | 6. Sume datorate entităților afiliate | 55 | | |
| | 7.Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare | 56 | | |
| | 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale | 57 | | |
| | TOTAL: (rd. 50 la 57) | 58 | | |
| H | PROVIZIOANE | | | |
| | 1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private, (rd. 60+61) din care: | 59 | | |
| | 1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2 | 60 | | |
| | 1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3 | 61 | | |
| | 2. Provizioane nespecifice, (rd. 63 la 69) din care: | 62 | | |
| | 2.1. Provizioane pentru litigii | 63 | | |
| | 2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților | 64 | | |
| | 2.3. Provizioane pentru restructurare | 65 | | |
| | 2.4. Provizioane pentru pensii și obligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private | 66 | | |
| | 2.5. Provizioane pentru impozite | 67 | | |
| | 2.6. Provizioane pentru terminarea contractului | 68 | | |
| | 2.7. Alte provizioane | 69 | | |
| | TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62) | 70 | | |
| I | VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75) din care: | 71 | | |
| | 1. Subvenții pentru investiții (rd. 73+74) din care: | 72 | | |
| | 1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an | 73 | | |
| | 1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an | 74 | | |
| | 2. Venituri înregistrate în avans (rd. 76 + 77) din care: | 75 | | |
| | 2.1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an | 76 | | |
| | 2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an | 77 | | |
| J | CAPITAL ȘI REZERVE | | | |

| | | | |
|--|-----------|--|--|
| I. CAPITAL din care: | | | |
| 1. Capital subscris vărsat | 78 | | |
| 2. Capital subscris nevărsat | 79 | | |
| 3. Alte elemente de capitaluri proprii | | | |
| Sold C | 80 | | |
| Sold D | 81 | | |
| TOTAL CAPITAL (rd.78+79+80-81) | 82 | | |
| II. PRIME DE CAPITAL | 83 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE | 84 | | |
| IV. REZERVE | | | |
| 1. Rezerve legale) | 85 | | |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale | 86 | | |
| 3. Alte rezerve) | 87 | | |
| 4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private | 88 | | |
| TOTAL REZERVE (rd. 85 la 88) | 89 | | |
| 5. Acțiuni proprii | 90 | | |
| 6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii | 91 | | |
| 7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii | 92 | | |
| V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ | | | |
| Sold C | 93 | | |
| Sold D | 94 | | |
| VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121) | | | |
| Sold C | 95 | | |
| Sold D | 96 | | |
| Repartizarea profitului | 97 | | |
| VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 82+83+84+89-90+91-92+93-94+95-96-97) | 98 | | |

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;

**) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

Administrator

Situația veniturilor și cheltuielilor
la data de 31 decembrie

| Identificarea elementului | Rând | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|--|-----------|---|-----------------------------------|
| | | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE | | | |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03) | 01 | | |
| a) Venituri din activitatea de exploatare | 02 | | |
| b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete | 03 | | |
| 2. Venituri din producția de imobilizări | 04 | | |
| 3. Alte venituri din exploatare | 05 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05) | 06 | | |
| CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | | | |
| 4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10) | 07 | | |
| a) Cheltuieli cu materialele consumabile | 08 | | |
| b) Alte cheltuieli cu materialele | 09 | | |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apă) | 10 | | |
| 5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private | 11 | | |
| 6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13+14) | 12 | | |
| a) Salarii și indemnizații | 13 | | |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială | 14 | | |
| 7. Ajustări | 15 | | |
| a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18) | 16 | | |
| a.1) Cheltuieli | 17 | | |
| a.2) Venituri | 18 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21) | 19 | | |
| b.1) Cheltuieli | 20 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| b.2) Venituri | 21 | | |
| 8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23+24+25) | 22 | | |
| a) Cheltuieli privind prestațiile externe | 23 | | |
| b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 24 | | |
| c) Alte cheltuieli de exploatare | 25 | | |
| 9. Ajustări privind provizioanele (rd.27-28) | 26 | | |
| a) Cheltuieli | 27 | | |
| b) Venituri | 28 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22+ 26) | 29 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE | | | |
| - Profit (rd.6-29) | 30 | | |
| - Pierdere (29-6) | 31 | | |
| VENITURI FINANCIARE | | | |
| 11. Venituri din interese de participare | 32 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 33 | | |
| 12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare | 34 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 35 | | |
| 13. Alte venituri financiare | 36 | | |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36) | 37 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE | | | |
| 14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40) | 38 | | |
| Cheltuieli | 39 | | |
| Venituri | 40 | | |
| 15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare | 41 | | |
| - din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate | 42 | | |
| 16. Alte cheltuieli financiare | 43 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+41+43) | 44 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ | | | |
| - Profit (rd.37-44) | 45 | | |
| - Pierdere (rd.44-37) | 46 | | |
| VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37) | 47 | | |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44) | 48 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă) | | | |
| - Profit (rd.47-48) | 49 | | |
| - Pierdere (rd.48-47) | 50 | | |
| 17. Impozitul pe profit | 51 | | |
| 18. Alte impozite | 52 | | |

| | | | | |
|---|--------------------------|----|--|--|
| PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR | | | | |
| | - Profit (rd.49-51-52) | 53 | | |
| | - Pierdere (rd.50+51+52) | 54 | | |

Anexa D1

La normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Bilanț

la data de 31 decembrie

| | Identificarea indicatorului | Rând | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|----------|--|-----------|--|--|
| | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| A | ACTIVE IMOBILIZATE (rd.2+5+10) | 1 | | |
| | I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd.3+4) | 2 | | |
| | 1. Cheltuieli de constituire (ct.201 – 2801) | 3 | | |
| | 2. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros și alte immobilizări necorporale (ct.205 + 208 – 2805 – 2808 – 2905 – 2908) | 4 | | |
| | II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd.6+7+8+9) | 5 | | |
| | 1. Terenuri, amenajări de terenuri și construcții (ct.211+212-2811-2812-2911-2912) | 6 | | |
| | 2. Mijloace de transport (ct.213+223-2813-2913) | 7 | | |
| | 3. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (ct.214+224-2814-2914) | 8 | | |
| | 4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931) | 9 | | |
| | III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd.11+12) | 10 | | |
| | 1. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2965) | 11 | | |
| | 2. Creanțe immobilizate (ct. 267- 2967) | 12 | | |
| B | ACTIVE CIRCULANTE (rd.14+17+20+21) | 13 | | |

| | | | |
|----------|---|-----------|--|
| | I. MATERIALE CONSUMABILE (rd.15+16) | 14 | |
| | 1. Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct.302+ 303+322+323-3921-3922) | 15 | |
| | 2. Avansuri pentru achiziția de materiale consumabile (ct.409) | 16 | |
| | II. CREANȚE (rd.18+19) | 17 | |
| | 1. Sume de încasat de la administratorii de fonduri de pensii și furnizorii de pensii private autorizați de ASF (ct.411+413+418+452**-4911-4912) | 18 | |
| | 2. Alte creanțe (ct.425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482+ 461 + 473**-496 +5182) | 19 | |
| | III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.505+506+508-595-596-598) | 20 | |
| | IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.512+531+532+542) | 21 | |
| C | CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471) | 22 | |
| D | DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (rd24+25+26+27+28+29+30) | 23 | |
| | 1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct.161+1681-169) | 24 | |
| | 2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct.162 + 167+1682+519) | 25 | |
| | 3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare (ct. 401+404+408) | 26 | |
| | 4. Efecte de plătit (ct.403+405) | 27 | |
| | 5. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (ct.452***) | 28 | |
| | 6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct.459) | 29 | |
| | 7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687*+269+ 419+421+ 423+ 426+ 427+ 4281+ 431***+ 437***+ 4381+ 444***+ 446***+ 447***+ 4481+ 462+ 473***+509+ 5181) | 30 | |

| | | | | |
|----------|---|-----------|----------|----------|
| E | ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE = Active circulante (rd.13) +cheltuieli în avans (rd.22) – Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (rd.23) – Venituri înregistrate în avans ¹ (rd.42) | 31 | | |
| F | ACTIVE MINUS DATORII CURENTE = Active imobilizate (rd.1) + Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd.31) | 32 | | |
| G | DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd 34+35+36+37+38+39+40) | 33 | | |
| | 1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct.161+1681-169) | 34 | | |
| | 2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct.162 + 167+1682+519) | 35 | | |
| | 3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare (ct. 401+404+408) | 36 | | |
| | 4. Efecte de plătit (ct.403+405) | 37 | | |
| | 5. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (ct.452***) | 38 | | |
| | 6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct.459) | 39 | | |
| | 7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687*+269+ 419+421+ 423+ 426+ 427+ 4281+ 431***+ 437***+ 4381+ 444***+ 446***+ 447***+ 4481+ 462+ 473***+509+ 5181) | 40 | | |
| H | PROVIZIOANE (ct. 151) | 41 | | |
| I | VENITURI ÎN AVANS (ct.472+475) | 42 | | |
| J | CAPITAL ȘI REZERVE | 43 | x | x |
| | 1. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct.102) (rd. 45+46+47+48+49+50) | 44 | | |

¹Sume de reluat la venituri într-o perioadă de până într-un an

| | | | |
|--|-----------|----------|----------|
| 1.1 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții (ct. 1021) | 45 | | |
| 1.2 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare (ct. 1022) | 46 | | |
| 1.3 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (ct. 1023) | 47 | | |
| 1.4 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor (ct. 1024) | 48 | | |
| 1.5 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (ct. 1025) | 49 | | |
| 1.6 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (ct. 1026) | 50 | | |
| 2. Rezerve (ct. 106) | 51 | | |
| 3. Rezerve din reevaluare (ct. 105) | 52 | | |
| 4. Rezultatul reportat (ct. 117) | 53 | x | x |
| Profit | 54 | | |
| Pierdere | 55 | | |
| 5. Rezultatul exercițiului financiar (ct.121) | 56 | x | x |
| Profit | 57 | | |
| Pierdere | 58 | | |
| Repartizarea profitului (ct.129) | 59 | | |
| 6.Total capitaluri proprii (rd.44+51+52+54-55+57-58-59) | 60 | | |

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private**Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie**

| | Identificarea elementului | Rând | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|----------|--|-------|---|---------------------------------------|
| | | | Exercițiul financiar precedent (1 ei) | Exercițiul financiar precedent (1 ei) |
| | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| A | VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd 2+3+4+5+6+7+8+9) | 1 | | |
| | 1. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare (ct. 704) | 2 | | |
| | 2. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761) | 3 | | |
| | 3. Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762) | 4 | | |
| | 4. Venituri din sconturi obținute(ct. 767) | 5 | | |
| | 5. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764) | 6 | | |
| | 6. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765) | 7 | | |
| | 7. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 8 | | |
| | 8. Alte venituri din activitatea curentă (ct.768+751+752+755+758) | 9 | | |
| B | CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd 11+12+13+14+15+29) | 10 | | |
| | 1. Cheltuieli privind investiții financiare cedate (ct. 664) | 11 | | |
| | 2. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665) | 12 | | |
| | 3. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 13 | | |
| | 4. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile pe termen scurt (ct.686-786) | 14 | | |
| | 5. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd 16+17+20) | 15 | | |
| | 5.1. Cheltuieli cu materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, energie, apă și alte cheltuieli similare (ct.602+603+604+605+608-609-741) | 16 | | |

| | | | | |
|----------|--|----|----------|----------|
| | 5.2. Cheltuieli cu personalul (rd 18+19) | 17 | | |
| | a) Salarii și indemnizații(ct.641+642) | 18 | | |
| | b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645) | 19 | | |
| | 5.3. Alte cheltuieli de exploatare (rd 21+24+25+26+27+28) | 20 | | |
| | 5.3.1 Ajustări de valoare (rd 22+23) | 21 | | |
| | a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale (ct.6811+6813-7813) | 22 | | |
| | b) Ajustări de valoare privind activele circulante (ct.654+6814-754-7814) | 23 | | |
| | 5.3.2 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele (ct.6812-7812) | 24 | | |
| | 5.3.3 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627) | 25 | | |
| | 5.3.4 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635) | 26 | | |
| | 5.3.5 Alte cheltuieli de exploatare (655+658) | 27 | | |
| | 5.3.6 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți(ct.628) | 28 | | |
| | 6. Alte cheltuieli din pierderi din creanțe, precum și alte cheltuieli financiare (ct.663+668) | 29 | | |
| C | REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | 30 | x | x |
| | Profit (rd.1-10) | 31 | | |
| | Pierdere (rd.10-1) | 32 | | |
| D | TOTAL VENITURI (rd. 1) | 33 | | |
| E | TOTAL CHELTUIELI (rd. 10) | 34 | | |
| F | REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR | 35 | x | x |
| | Profit (rd.33-34) | 36 | | |
| | Pierdere (rd.34-33) | 37 | | |

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

**Situația modificărilor capitalului propriu aplicabilă Fondului de garantare
la data de 31 decembrie**

| Nr. crt. | Denumirea elementului | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Creșteri (lei) | Descreșteri (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|-----------------|---|---|-----------------------|--------------------------|---|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6=3+4-5 |
| 1 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private | | | | |
| 1.1 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții | | | | |
| 1.2 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare | | | | |
| 1.3 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate | | | | |
| 1.4 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor | | | | |
| 1.5 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile | | | | |
| 1.6 | Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|
| | constituit din alte resurse financiare | | | | |
| 2 | Rezerve | | | | |
| 2.1 | Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | | | | |
| 2.2 | Alte rezerve | | | | |
| 3 | Rezerve din reevaluare | | | | |
| 4 | Rezultatul reportat | | | | |
| 5 | Rezultatul exercițiului financiar | | | | |
| 6 | Repartizarea rezultatului | | | | |
| 7 | TOTAL (1+2+3+4+5-6) | | | | |

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

**Situația fluxurilor de trezorerie aplicabilă Fondului de garantare
la data de 31 decembrie**

| Nr. crt. | Denumirea indicatorului | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
|-----------------|--|---|--|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| I. | <i>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE</i> | | |
| 1 | Încasări aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor | | |
| 2 | Încasări aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare | | |
| 3 | Plăți aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor | | |
| 4 | Plăți aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare | | |
| 5 | Trezoreria netă din activitatea de exploatare | | |
| II. | <i>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII</i> | | |
| 6 | Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor | | |
| 7 | Plăți pentru achiziționarea de investiții financiare aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare | | |
| 8 | Încasări din vânzarea de imobilizări financiare aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor | | |

| | | | |
|-------------|--|--|--|
| 9 | Încasări din vânzarea de investiții financiare aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare | | |
| 10 | Trezorerie netă din activități de investiții | | |
| III. | <i>FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE</i> | | |
| 11 | Trezorerie netă din activități de finanțare | | |
| 12 | Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie | | |
| 13 | Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar | | |
| 14 | Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar | | |

NOTĂ: Fondul de garantare poate folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

NOTA 2
Situația depozitelor bancare

| Denumire bancă | Simbol bancă | Valoarea depozitului | | | Valoarea dobânzii | | Pondere în total | Data constituirii | Data scadenței |
|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------|---------------------|----------------------|-------------------|
| | | Scadența la o lună | Scadența la trei luni | Scadența la peste trei luni | % | Valoare | | | |
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6 | Col.7 | Col.8 | Col.9 | Col.10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

NOTA 3

Situația creanțelor și datoriilor

| Creanțe | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) | Termen de lichiditate | | |
|----------------|---|--------------------------------|-------------------|--------------------|
| | | Sub 1 an | Peste 1 an | |
| Col.1 | Col.2=3+4 | Col.3 | Col.4 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL*) | | | | |
| Datorii | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) | Termen de exigibilitate | | |
| | | Sub 1 an | 1-5 ani | Peste 5 ani |
| Col.1 | Col.2=3+4+5 | Col.3 | Col.4 | Col.5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TOTAL | | | | |

*) Se vor menționa următoarele informații:

a) valoarea obligațiilor pentru care s-a constituit provizion;

b) informații utile pentru evaluarea poziției financiare a Fondului de garantare.

NOTA 4**Situația privind resursele financiare ale fondului de garantare**

| Nr. crt. | Identificare elemente | Resurse destinate pentru asigurarea plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei) | | Resurse destinate pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea acestuia (lei) | |
|-----------------|--|---|------------------------------------|---|------------------------------------|
| | | Exercițiul financiar precedent | Exercițiul financiar curent | Exercițiul financiar precedent | Exercițiul financiar curent |
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6 |
| 1 | Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de contribuție inițială la constituirea Fondului de garantare de către administratorii și furnizorii de pensii private | | | | |
| 2 | Sume plătite cu titlu de contribuții anuale la Fondul de garantare, distinct pentru fondurile de pensii facultative, respectiv fondurile de pensii administrate privat | | | | |
| 3 | Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare | | | | |
| 4 | Sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate | | | | |
| 5 | Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de contribuții majorate | | | | |
| 6 | Sume din recuperarea creanțelor compensate de Fondul de garantare, decurgând din subrogarea în drepturile participanților și/sau ale beneficiarilor | | | | |
| 7 | Sume din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile | | | | |
| 8 | Alte resurse financiare, inclusiv credite bancare | | | | |
| 9 | Sume plătite Fondului de garantare pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea acestuia | | | | |
| 10 | TOTAL | | | | |

NOTA 5

Situația sumelor utilizate pentru acoperirea plății compensației către participanți și beneficiari la data de

| Nr. crt. | Identificare elemente | Exercițiul financiar precedent | Exercițiul financiar curent |
|----------|---|--------------------------------|-----------------------------|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| 1 | Suma compensației plătită către participanții fondurilor de pensii administrate private (lei) | | |
| 2 | Suma compensației plătită către participanții fondurilor de pensii facultative (lei) | | |
| 3 | TOTAL | | |

NOTA 6

Plasarea disponibilităților Fondului de garantare

| Nr. crt. | Stabilirea instrumentelor financiare | Exercițiul financiar precedent | Exercițiul financiar curent |
|---------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| <i>Col. 1</i> | <i>Col.2</i> | <i>Col.3</i> | <i>Col.4</i> |
| 1. | Instrumente ale pieței monetare, inclusiv conturi și depozite în lei la o instituție de credit persoană juridică română sau o sucursală a unei instituții de credit străine autorizate să funcționeze pe teritoriul României, care nu se află în procedură de supraveghere specială ori administrare specială (lei), din care: | | |
| 1.1. | Conturi curente (lei) | | |
| 1.2. | Depozite (lei) | | |
| 1.3. | Alte instrumente ale pieței monetare (lei) | | |
| 2. | Titluri de stat emise de Ministerul Finanțelor Publice, de state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European (lei) | | |
| 3. | Alte instrumente financiar (lei). | | |
| 4. | TOTAL | | |

NOTA 7

Analiza rezultatului obținut de Fondul de garantare

| Nr. crt. | Identificare elemente | Exercițiul financiar precedent | Exercițiul financiar curent |
|--------------|---|--------------------------------|-----------------------------|
| <i>Col.1</i> | <i>Col.2</i> | <i>Col.3</i> | <i>Col.4</i> |
| I. | Rezultatul din activitatea curentă, din care: | | |
| 1 | - aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei) | | |
| 2 | - aferent activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei) | | |
| II. | Rezultatul extraordinar, din care: | | |
| 3 | - aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei) | | |
| 4 | - aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei) | | |
| III | Rezultatul total: | | |
| 5 | - aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei) | | |
| 6 | - aferent activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei) | | |

NOTA 8

Provizioane

| Nr. crt. | Denumirea provizionului | Sol la începutul exercițiului financiar (lei) | Transferuri în cont (lei) | Transferuri din cont (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|----------|-------------------------|---|---------------------------|----------------------------|--|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6=3+4-5 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

NOTA 9

Principii, politici și metode contabile

Se prezintă:

a) Reglementările contabile aplicate de Fondul de garantare la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se: natura, motivele și evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

d) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

NOTA 10

Alte informații privind activitatea Fondului de garantare

Se prezintă:

- A.** Informații cu privire la prezentarea și identificarea Fondului de garantare.
- B.** Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.
- C.** Informații cu privire la mecanismul de finanțare și rezultatul realizat de către Fondul de garantare.
- D.** Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:
 - i)** natura evenimentului;
 - ii)** o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.
- E.** Explicații despre valoarea și natura:
 - i)** veniturilor și cheltuielilor extraordinare;
 - ii)** veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.
- F.** Onorariile plătite auditorilor financiari și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare.
- G.** Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.
- H.** Datorii probabile și angajamente acordate.
- I.** Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.
- J.** Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Date informative
la data de 31 decembrie

- 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 | 03 | | | |
| II. Date privind plățile restante | Nr. rd. | Total (col. 2 + 3) | Din care: | |
| | | | Pentru activitate a 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 somaj | 13 | | | |
| - alte datorii sociale | 14 | | | |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri | 15 | | | |
| Obligații restante față de alți creditorii | 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. | 31 decembrie an precedent | 31 decembrie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Număr mediu de salariați | 24 | | |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei | 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 ² 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 care: | 34 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 35 | | |
| Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 36 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 37 | | |

²Pentru 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.

| | | |
|---|----|--|
| Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente potrivit prevederilor art. 229 alin. (1) lit. c) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din | 38 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 39 | |
| Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care: | 40 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 41 | |
| Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care: | 42 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 43 | |
| Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care: | 44 | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 45 | |
| Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate ³ nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, 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 perioadei de raportare pentru terenuri ⁴ | 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 | |

³Pentru 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.

⁴Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate și aferente spațiilor comerciale aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau înalte scopuri.

| | | | |
|--|----------------|----------------------------------|-------------------------------|
| - subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 58 | | |
| - subvenții aferente veniturilor, din care: | 59 | | |
| - subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă ⁵ | 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 ⁶ | 64 | | |
| VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare ⁷ | Nr. rd. | 31 decembrie an precedent | 31 decembrie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de cercetare-dezvoltare | 65 | | |
| - după surse de finanțare, din care: | 66 | | |
| - din fonduri publice | 67 | | |
| - din fonduri private | 68 | | |
| - după natura cheltuielilor, din care: | 69 | | |
| - cheltuieli curente | 70 | | |
| - cheltuieli de capital | 71 | | |

⁵Subvenții 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 șomerii în vârstă de peste 45 ani, șomerii întreținători unici de familie sau șomerii care intermen 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.

⁶Se va completa cu contravaloarea tichetelor de masă aferente salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

⁷Se 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.

| VII. Cheltuieli de inovare ⁸ | Nr. rd. | 31 decembrie an precedent | 31 decembrie an curent |
|---|----------------|----------------------------------|-------------------------------|
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de inovare | 72 | | |
| VIII. Alte informații | Nr. rd. | 31 decembrie an precedent | 31 decembrie an curent |
| A | B | 1 | 2 |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale | 73 | | |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale | 74 | | |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84), din care: | 75 | | |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83), 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 emise de rezidenți | 81 | | |
| - acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți | 82 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 83 | | |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care: | 84 | | |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute | 85 | | |
| - creanțe imobilizate în valută | 86 | | |
| Creanțe comerciale, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute, din care: | 87 | | |

⁸Se 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.

| | | | |
|--|-----|--|--|
| - creanțe comerciale externe, avansuri acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute | 88 | | |
| Creanțe neîncasate la termenul stabilit | 89 | | |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate | 90 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, (rd. 92 la 96), din care: | 91 | | |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale | 92 | | |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului | 93 | | |
| - subvenții de încasat | 94 | | |
| - fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate | 95 | | |
| alte creanțe în legătură cu bugetul statului | 96 | | |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup | 97 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit | 98 | | |
| Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate | 99 | | |
| Alte creanțe, (rd. 101 la 103), din care: | 100 | | |
| - decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație | 101 | | |
| - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) | 102 | | |
| - sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare | 103 | | |
| Dobânzi de încasat, din care: | 104 | | |
| - de la nerezidenți | 105 | | |
| Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici | 106 | | |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute, (rd. 108 la 114), 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 | | |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 113 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 114 | | |
| Alte valori de încasat | 115 | | |
| Casa în lei și în valută, din care: | 116 | | |
| - în lei | 117 | | |
| - în valută | 118 | | |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută, din care: | 119 | | |
| - în lei, din care: | 120 | | |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 121 | | |
| - în valută, din care: | 122 | | |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 123 | | |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 125 +126), din care: | 124 | | |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei | 125 | | |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută | 126 | | |
| Datorii (rd. 128 + 131 + 134 + 137 + 140 + 143 + 146 + 149 + 152 + 155 + 158 + 159 + 162 + 163 + 165 + 166 + 171 + 172 + 173 + 174+ 180), din care: | 127 | | |
| Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute, (rd. 129 + 130), din care: | 128 | | |
| - în lei | 129 | | |
| - în valută | 130 | | |
| Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute, (rd. 132 + 133), din care: | 131 | | |
| - în lei | 132 | | |
| - în valută | 133 | | |
| Credite bancare interne pe termen scurt, (rd. 135 + 136), din care: | 134 | | |
| - în lei | 135 | | |
| - în valută | 136 | | |

| | | | |
|---|------|--|--|
| Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt, (rd. 138 + 139), din care: | 137 | | |
| - în lei | 138 | | |
| - în valută | 139 | | |
| Credite bancare externe pe termen scurt, (rd. 141+ 142), din care: | 140 | | |
| - în lei | 141 | | |
| - în valută | 142 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt, (rd. 144 + 145), din care: | 143 | | |
| - în lei | 144 | | |
| - în valută | 145 | | |
| Credite bancare pe termen lung, (rd. 147 + 148), din care: | 146 | | |
| - în lei | 147 | | |
| - în valută | 148 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung, (rd. 150 + 151), din care: | 149 | | |
| - în lei | 150 | | |
| - în valută | 151 | | |
| Credite bancare externe pe termen lung, (rd. 153 + 154), din care: | 152 | | |
| - în lei | 153 | | |
| - în valută | 154 | | |
| Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung, (rd. 156 + 157), din care: | 155 | | |
| - în lei | 156 | | |
| - în valută | 157 | | |
| Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente | 158 | | |
| Alte împrumuturi și dobânzile aferente, (rd. 160 + 161), din care: | 159 | | |
| - în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute | 160 | | |
| - în valută | 161 | | |
| Alte împrumuturi și datorii asimilate, din care: | 162 | | |
| - valoarea concesiunilor primite | 162a | | |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute, din care: | 163 | | |
| - datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute | 164 | | |

| | | | |
|---|-----|--|--|
| Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate | 165 | | |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, (rd. 167 la 170), din care: | 166 | | |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale | 167 | | |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului | 168 | | |
| - fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate | 169 | | |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului | 170 | | |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup | 171 | | |
| Sume datorate acționarilor | 172 | | |
| Datorii din operațiuni cu instrumente derivate | 173 | | |
| Alte datorii, (rd. 175 la 179), din care: | 174 | | |
| - decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație | 175 | | |
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ⁹ | 176 | | |
| - subvenții nereluate la venituri | 177 | | |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt | 178 | | |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți | 179 | | |
| Dobânzi de plătit | 180 | | |
| Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici | 181 | | |
| Capital subscris vărsat ¹⁰ , din care: | 182 | | |
| - acțiuni cotate ¹¹ | 183 | | |
| - acțiuni necotate ¹² | 184 | | |
| - părți sociale | 185 | | |
| - capital subscris vărsat de nerezidenți | 186 | | |

⁹Încategoria „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.

¹⁰Linia Capital subscris vărsat nu se aplică Fondului de garantare (rd.182-186).

¹¹Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

¹²Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

| | | | | | |
|---|----------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Brevete și licențe | 187 | | | | |
| IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii | Nr. rd. | 31 decembrie an precedent | 31 decembrie an curent | | |
| A | B | 1 | 2 | | |
| Cheltuieli cu colaboratorii | 188 | | | | |
| X. Capital social vărsat¹³ | Nr. rd. | 31 decembrie an precedent | 31 decembrie an curent | | |
| | | Suma (Col. 1) | %⁶⁾ (Col. 2) | Suma (Col. 3) | %⁶⁾ (Col. 4) |
| Capital social vărsat¹⁴ (rd. 190 + 194 + 195+ 196), din care: | 189 | | X | | X |
| - deținut de societățile cu capital de stat, din care: | 190 | | | | |
| - cu capital integral de stat; | 191 | | | | |
| - cu capital majoritar de stat; | 192 | | | | |
| - cu capital minoritar de stat; | 193 | | | | |
| - deținut de societățile cu capital privat | 194 | | | | |
| - deținut de persoane fizice | 195 | | | | |
| - deținut de alte entități | 196 | | | | |
| XI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice¹⁵ | Nr. rd. | Sume (lei) | | | |
| A | B | 2015 | 2016 | | |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 197 | | | | |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 198 | | | | |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care: | 199 | | | | |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 200 | | | | |

¹³Secțiunea „X Capital social vărsat” nu se aplică Fondului de garantare (rd. 189-196).

¹⁴La secțiunea „X Capital social vărsat” la rd. 190 - 196 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 189

¹⁵Pentru 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.

**Situația activelor imobilizate
la data de 31 decembrie**

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

| | | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|
| TOTAL (rd. 04 + 10 + 11) | | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|

Situația amortizării activelor imobilizate

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

Situația ajustărilor pentru depreciere

| Elemente de imobilizări | Nr. rd. | Sold inițial (lei) | Ajustări constituite în cursul anului (lei) | Ajustări reluate la venituri (lei) | Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12) (lei) |
|-------------------------|---------|--------------------|---|------------------------------------|---|
| | | | | | |

| A | B | 10 | 11 | 12 | 13 |
|---|----|----|----|----|----|
| Imobilizări necorporale | | | | | |
| Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare | 22 | | | | |
| Alte imobilizări | 23 | | | | |
| Avansuri și imobilizări necorporale în curs | 24 | | | | |
| TOTAL (rd. 22 la 24) | 25 | | | | |
| Imobilizări corporale | | | | | |
| Terenuri | 26 | | | | |
| Construcții | 27 | | | | |
| Instalații tehnice și mașini | 28 | | | | |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 29 | | | | |
| Avansuri și imobilizări corporale în curs | 30 | | | | |
| TOTAL (rd. 26 la 30) | 31 | | | | |
| Imobilizări financiare | 32 | | | | |
| AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 25 + 31 + 32) | 33 | | | | |