Proiect

Norma

pentru modificarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2017 privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale individuale ale entităţilor din sistemul de pensii private

Având în vedere prevederile art. 57 alin. (5) şi (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 15 alin. (5), (6) şi (7) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi ale art. 20 din Legea nr. 187/2011 privind înfiinţarea, organizarea şi funcţionarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private,

În temeiul dispoziţiilor art. 24 lit. k) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 50/2005 privind înfiinţarea, organizarea şi funcţionarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 313/2005, cu modificările şi completările ulterioare,

În baza prevederilor art. 2 alin. (1) lit. c) şi d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 5 lit. c), art. 6 alin. (1) şi (2) şi ale art. 7 alin. (2) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 93/2012 privind înfiinţarea, organizarea şi funcţionarea Autorităţii de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările şi completările ulterioare,

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

În urma deliberărilor Consiliului Autorităţii de Supraveghere Financiară din şedinţa din data de _____,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă:

Art. I. - Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2017 privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale individuale ale entităţilor din sistemul de pensii private, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 248 și 248 bis din 11 aprilie 2017, se modifică după cum urmează:

1. Anexa nr. A1 „Bilanţ” se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA nr. A1

SOCIETATEA DE PENSII PRIVATE
BROKERUL DE PENSII PRIVATE

Judeţul _____|_|_|	Forma de proprietate _____|_|_|
Entitate _____	Activitatea preponderentă
Adresa: localitatea _____	(denumire clasă CAEN) _____
sectorul ___, str. _____ nr. ____,	
bl. _____ sc. _____, ap. _____	Cod clasa CAEN ___ _|_|_|_|_|
Telefon _____, fax _____	Cod unic de înregistrare
Număr din registrul comerţului _____ _____	____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Bilanț
la data de 31 decembrie . . . . . .

Denumire indicator	Nr. rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col. 1	**Col. 2**	**Col. 3**	**Col. 4**
A. ACTIVE IMOBILIZATE	**X**		
I.IMOBILIZARI NECORPORALE	**X**		
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	2		
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare daca acestea au fost achizitionate cu titlu oneros (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	3		
4. Fondul comercial (ct.2071-2807)	4		
5. Avansuri (ct. 4094)	5		
TOTAL IMOBILIZARI NECORPORALE: (rd. 01 la 05)	***6***		
II. IMOBILIZARI CORPORALE	**X**		
1. Terenuri si constructii (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	7		
2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213 +223-2813-2913)	8		
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	9		
4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie (ct.231-2931+4093)	10		
TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE: (rd. 07 la 10)	***11***		
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	**X**		
1. Actiuni detinute la entitati afiliate (ct. 261-2961)	12		
2. Împrumuturi acordate entităţilor afiliate (ct. 2671+2672-2965)	13		
3. Acţiuni deţinute la entităţile asociate şi la entităţile controlate în comun (ct. 263- 2962-2963)	14		
4. Imprumuturi acordate entitatilor de care entitatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 2675+2676-2967)	15		
5. Investiţii deţinute ca imobilizări (ct.265+2677-2964)	16		
6. Alte imprumuturi (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*)	17		
7. Imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 270 – 279)	18		
TOTAL IMOBILIZARI FINANCIARE: (rd. 12 la 18)	***19***		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	**20**		
B. ACTIVE CIRCULANTE	**X**		
I. STOCURI	**X**		
1. Materiale consumabile (ct. 302+303+322+323-392)	21		
2. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL STOCURI: (rd. 21 la 22)	***23***		
II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)	**X**		
1. Creante comerciale* (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*+4092+411+413+418-491)	24		

RESTRICTION

2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 4511**+4518**-4951*)	25		
3. Sume de incasat de la entitatile de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952)	26		
4. Alte creante (ct.425+4282+431**+ 436 + 437**+4382+441**+4424+4428**+444**+ 445++446**+ 447**+4482+4582+ 461+473**- 496+5187)	27		
5. Creante privind capitalul subscris si nevarsat (ct. 456-4953)	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	***29***		
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	**X**		
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501-591)	30		
2. Alte investitii financiare pe termen scurt (ct. 505+506+508+5113+5114-595-596-598)	31		
3. Investiţii pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 520 + 526+527-528-529)	32		
TOTAL: (rd. 30 la 32)	***33***		
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314+5321+5322+ 5328+5411+5412+542)	**34**		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34)	**35**		
C. CHELTUIELI IN 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 PLATITE INTR-O PERIOADA DE PINA LA UN AN	**X**		
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	39		
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	40		
3. Avansuri incasate de la clienti (ct. 419)	41		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	42		
5. Efecte de comert de platit (ct. 403+405)	43		
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	44		
7. Sume datorate entitatilor de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	45		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si datorii pentru asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+ 427+4281+431***+***436***+437***+4381+441***+4423+ 4428***+444***+446***+447***+4481+4551 + 4558+ 456***+457+ 4581+462+473***+ 509+5186+ 519	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 PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	**X**		
1.Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	50		
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	51		
3. Avansuri incasate de la clienti (ct. 419)	52		

PREVIEW

4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	53		
5. Efecte de comert de platit (ct. 403+405)	54		
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	55		
7.Sume datorate entitatilor de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453***)	56		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si datorii pentru asigurarile sociale (ct.1623+ 1626+167+ 1687+2693+421 +423 + 424+ 426+427 +4281+431***+ ***436*** + 437*** + 4381 + 441***+4423+ 4428***+444***+446***+447***+4481+4551 +4558+456***+457+ 4581+462+473*** +509+518	57		
TOTAL: (rd. 50 la 57)	***58***		
H. PROVIZIOANE	**X**		
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. 150)	60		
1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3 (ct. 150)	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 garanţii acordate clienţilor (ct. 1512)	64		
2.3. Provizioane pentru restructurare (ct. 1514)	65		
2.4. Provizioane pentru pensii şi obligaţii 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 + 78) din care:	**71**		
1. Subvenţii pentru investiţii (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		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	**78**		
J. CAPITAL SI REZERVE	**X**		
I. CAPITAL din care:	**X**		
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	79		
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	80		
3. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	**X**		
Sold C	81		
Sold D	82		
TOTAL CAPITAL (rd.79+80+81-82)	***83***		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	**84**		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	**85**		
IV. REZERVE	**X**		

RESTRICTION

1. Rezerve legale (ct. 1061)	86		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	87		
4. Alte rezerve (ct. 1068)	88		
5. Alte rezerve specifice activitatii administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069)	89		
TOTAL REZERVE (rd. 86 la 89)	***90***		
6. Actiuni proprii (ct. 109)	91		
7. Câstiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	92		
8. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	93		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct. 117)	**X**		
Sold C	94		
Sold D	95		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	**X**		
Sold C	96		
Sold D	97		
Repartizarea profitului (ct. 129)	98		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 83+84+85+90-91+92-93+94-95+96-97-98)	**99**		

ADMINISTRATOR,	**ÎNTOCMIT,**
Numele şi prenumele _____	Numele şi prenumele _____
	Calitatea _____
Semnătura _____	Semnătura _____
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

**) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;*
***) Solduri debitoare ale conturilor respective;*
****) Solduri creditoare ale conturilor respective .*

2. Anexa nr. A2 „Contul de profit și pierdere" se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA nr. A2

SOCIETATEA DE PENSII PRIVATE
BROKERUL DE PENSII PRIVATE

Judeţul _____|_|_|	Forma de proprietate _____|_|_|
Entitate _____	Activitatea preponderentă
Adresa: localitatea _____	(denumire clasă CAEN) _____
sectorul ___, str. _____ nr. ____,	
bl. _____ sc. _____, ap. _____	Cod clasa CAEN ___ _|_|_|_|_|
Telefon _____, fax _____	Cod unic de înregistrare
Număr din registrul comerţului _____ _____	____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie . . . . . .

Denumire indicator	**Nr. 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	**X**		

1. Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03)	1		
a) Venituri din activitatea de exploatare (ct. 704+705+706+708), (rd. 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) din care:	2		
a1) Venituri din servicii prestate (ct.704) (rd.2.1.1+2.1.2)	***2.1***		
a1.1) Venituri din servicii prestate - Pilon 2 (ct.7041) (rd. 2.1.1.1 + 2.1.1.2 + 2.1.1.3 + 2.1.1.4)	***2.1.1***		
a1.1.1) Comision de administrare - Pilon 2 (ct.70411) (rd. 2.1.1.1.1+ 2.1.1.1.2)	***2.1.1.1***		
a1.1.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 2 (ct.704111)	***2.1.1.1.1***		
a1.1.1.2).Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat - Pilon 2 (ct.704112)	***2.1.1.1.2***		
a1.1.2) Penalități de transfer - Pilon 2 (ct.70412)	***2.1.1.2***		
a1.1.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 2 (ct.70413)	***2.1.1.3***		
a1.1.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 2 (ct.70414)	***2.1.1.4***		
a1.2) Venituri din servicii prestate - Pilon 3 (ct.7042) (rd. 2.1.2.1 + 2.1.2.2 + 2.1.2.3 + 2.1.2.4)	***2.1.2***		
a1.2.1) Comision de administrare - Pilon 3 (ct. 70421) (rd. 2.1.2.1.1 + 2.1.2.1.2)	***2.1.2.1***		
a1.2.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 3 (ct. 704211)	***2.1.2.1.1***		
a1.2.1.2) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative - Pilon 3 (ct. 704212)	***2.1.2.1.2***		
a1.2.2) Penalități de transfer - Pilon 3 (ct. 70422)	***2.1.2.2***		
a1.2.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 3 (ct. 70423)	***2.1.2.3***		
a1.2.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 3 (ct. 70424)	***2.1.2.4***		
a2) Venituri din studii și cercetări (ct.705)	***2.2***		
a3) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii (ct.706)	***2.3***		
a4) Venituri din activități diverse (ct.708)	***2.4***		
b) Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 741)	3		
2. Venituri din productia de imobilizari (ct. 721+722)	4		
3. Alte venituri din exploatare (ct.755+758)	5		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05)	***6***		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	**X**		
4. Cheltuieli cu materialele şi alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	7		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	8		
b) Alte cheltuieli cu materialele (ct. 603+604+608- 609)	9		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia si apa) (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 şi indemnizaţii (ct. 641 + 642+643+644)	13		
b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct. 645+***646***)	14		
7. Ajustari	**15**		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi 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		

CONFIDENTIAL

a) Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611 +612 +613 +614 +615+ 621 +622+ 623+624+625+ 626 +627 +628)	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi 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***		
10. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	**X**		
Profit (rd.6-29)	30		
Pierdere (29-6)	31		
VENITURI FINANCIARE	**X**		
11. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613)	32		
din care,veniturile obtinute de la entitatile afiliate	*33*		
12. Alte dobânzi de încasat şi venituri similare (ct. 766)	34		
din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	*35*		
13.Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	36		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	***37***		
CHELTUIELI FINANCIARE	**X**		
14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare şi a investiţiilor financiare deţinute ca active circulante (rd. 39-40)	38		
Cheltuieli (ct. 686)	39		
Venituri (ct. 786)	40		
15. Dobânzi de plătit şi alte cheltuieli similare (ct. 666)	41		
din care, cheltuieli in relatia cu entitatile 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	**X**		
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)	**X**		
Profit (rd.47-48)	49		
Pierdere (rd.48-47)	50		
17. Impozitul pe profit (ct. 691)	**51**		
18. Alte impozite (ct. 698)	**52**		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIŢIULUI FINANCIAR	**X**		
Profit (rd.49-51-52)	**53**		
Pierdere (rd.50+51+52)	**54**		

ADMINISTRATOR,
Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

3. Anexa nr. B1 „Bilanţ" se modifică şi va avea următorul cuprins:

„ANEXA nr. B1

FONDUL DE PENSII PRIVATE
Număr de înregistrare în Registrul A.S.F. . . . . .

Bilanț
la data de 31 decembrie . . . . . .

Denumirea indicatorului	Nr. 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 imobilizate (ct.265)	1		
2. Creanţe imobilizate (ct. 267)	2		
TOTAL (rd. 01 la 02)	**3**		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. CREANŢE (sume ce trebuie să fie încasate după o perioadă mai mare de un an)			
1. Clienţi (ct.411)	4		
2. Efecte de primit de la clienţi (ct.413)	5		
3. Creanţe – furnizori debitori (ct. 409)	6		
4. Decontări cu participanţii (ct. 452)	7		
5. Alte creanţe (ct. 267+446*+461+473*+5187)	8		
TOTAL (rd. 04 la 08)	**9**		
II. INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1. Investiţii financiare pe termen scurt (ct. 506+508+5113 +5114)	10		
III. CASA ŞI 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 CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 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 participanţii (ct. 452** + 459)	17		
5. Alte datorii (ct.269+446**+462+***463***+ 473**+509+5186), din care:	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 CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN			
1. Avansuri încasate(ct. 419)	22		
2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	23		
3. Efecte de plătit (ct. 403)	24		
4. Sume datorate privind decontări cu participanţii (ct. 452** + 459)	25		
5. Alte datorii (ct.269+446**+462+***463*** + 473**+509+5186), din care:	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 activităţii fondurilor de pensii (ct. 106)	30		
3. Rezultatul reportat aferent activităţii 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)			
Profit (ct. 1174 – sold creditor)	33		
Pierdere(ct. 1174 – sold debitor)	34		
5. Profitul sau pierderea exerciţiului financiar (ct. 121)			
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**		

ADMINISTRATOR, Numele şi prenumele _____ Semnătura _____	**ÎNTOCMIT,** Numele și prenumele _____ Calitatea _____ Semnătura _____ Nr. de înregistrare în organismul profesional
*) Solduri debitoare ale conturilor respective; **) Solduri creditoare ale conturilor respective	

4. Anexa nr. B2 „Contul de profit și pierdere” se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA nr. B2

FONDUL DE PENSII PRIVATE
Număr de înregistrare în Registrul A.S.F. . . . . .

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie . . . . . .

Denumirea indicatorului	Nr. rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
1. Venituri din imobilizări financiare (ct.761)	01		
2. Venituri din investiţii financiare pe termen scurt (ct.762)	02		
3. Venituri din creanţe imobilizate (ct.763)	03		
4. Venituri din investiţii financiare cedate (ct.764)	04		
5. Venituri din dobânzi (ct.766)	05		
6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferenţe 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			
1. Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate (ct.664)	10		
2. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	11		
3. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferenţe de curs valutar (ct.663+665+667+668)	12		
4. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile şi cotizaţiile (ct.622), ***(rd.13 =13.1 + 13.2+13.3+13.4 + 13.5) din care:***	13		
4.1 Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului (ct.6221) (rd.13.1=13.1.1+13.1.2+13.1.3)	***13.1***		
4.1.1 Cheltuieli privind activitatea de depozitare (ct.62211)	***13.1.1***		
4.1.2 Cheltuieli privind activitatea de custodie (ct.62212)	***13.1.2***		
4.1.3 Cheltuieli privind activitatea de decontare (ct. 62213)	***13.1.3***		
4.2 Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor) (ct.6222)	***13.2***		
4.3 Cheltuieli privind onorariile de audit (ct.6223)	***13.3***		
4.4 Cheltuieli privind comisioanele administratorului (ct.6224)	***13.4***		
4.5 Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct.6229)	***13.5***		
5. Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate (ct.627)	14		
6. Cheltuieli privind alte servicii executate de terţi (ct.628)	15		
7. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi 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			
- 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 EXERCIŢIULUI FINANCIAR (ct.121)			
Profit (21-22)	**23**		
Pierdere (22-21)	**24**		

RESTRICTIONAT

ADMINISTRATOR,	**ÎNTOCMIT,**
Numele şi prenumele _____	Numele şi prenumele _____
	Calitatea _____
Semnătura _____	Semnătura _____
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

5. Anexa nr. D1 „Bilanţ” se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA nr. D1

FONDUL DE GARANTARE A DREPTURILOR DIN SISTEMUL DE PENSII PRIVATE

Bilanț
la data de 31 decembrie . . . . . .

Denumire indicator	Nr. rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	**Col.2**	**Col.3**	**Col.4**
ACTIVE IMOBILIZATE (rd.2+5+10)	**1**		
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd.3+4)	**2**		
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	3		
2. Concesiuni, licenţe, drepturi şi active similare, dacă acestea au fost achiziţionate cu titlu oneros şi alte imobilizări necorporale (ct.205 + 208 – 2805 – 2808 – 2905 – 2908)	4		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd.6+7+8+9)	**5**		
1. Terenuri, amenajări de terenuri şi construcţii (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	6		
2. Mijloace de transport (ct.213+223-2813-2913)	7		
3. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale (ct.214+224-2814-2914)	8		
4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuţie (ct.231-2931)	9		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd. 11 + 12)	**10**		
1. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2965)	11		
2. Creanţe imobilizate (ct. 267 - 2967)	12		
B. ACTIVE CIRCULANTE (rd.14+17+20+21)	**13**		
I. MATERIALE CONSUMABILE (rd.15+16)	**14**		
1. Materiale consumabile şi materiale de natura obiectelor de inventar (ct.302+ 303+322+323-3921-3922)	15		
2. Avansuri pentru achiziţia de materiale consumabile (ct. 409)	16		
II. CREANŢE (rd.18+19)	**17**		
1. Sume de încasat de la administratorii de fonduri de pensii şi furnizorii de pensii private autorizaţi de ASF (ct. 411 + 413 + 418 + 452** - 4911 - 4912)	18		
2. Alte creanţe (ct.425 + 4282 + 431** + 436 + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482+ 461 + 473**-496 +5182)	19		
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598)	**20**		
IV. CASA ŞI 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 (rd 24+25+26+27+28+29+30)	**23**		
1. Împrumuturi şi dobânzi din emisiunea de obligaţiuni (ct. 161 + 1681 - 169)	24		
2. Sume datorate instituţiilor financiare (ct. 162 + 167 + 1682 + 519)	25		
3. Sume datorate pentru achiziţii de bunuri şi servicii legate de administrarea şi funcţionarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 401 + 404 + 408)	26		

RESTRICTIONAT

4. Efecte de plătit (ct. 403 + 405)	27		
5. Decontări între Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, administratorii de fonduri de pensii private şi furnizorii de pensii private şi/sau terţi, precum şi decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 452***)	28		
6. Sume datorate cu titlu de compensaţie pentru pierderile participanţilor şi/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct. 459)	29		
7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687* + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + ***436*** + 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 (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 şi dobânzi din emisiunea de obligaţiuni (ct. 161 + 1681 - 169)	34		
2. Sume datorate instituţiilor financiare (ct. 162 + 167 + 1682 + 519)	35		
3. Sume datorate pentru achiziţii de bunuri şi servicii legate de administrarea şi funcţionarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 401 + 404 + 408)	36		
4. Efecte de plătit (ct. 403 + 405)	37		
5. Decontări între Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, administratorii de fonduri de pensii private şi furnizorii de pensii private şi/sau terţi, precum şi decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 452***)	38		
6. Sume datorate cu titlu de compensaţie pentru pierderile participanţilor şi/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct. 459)	39		
7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687* + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + ***436*** + 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 ŞI 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		
1.1. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuţii (ct. 1021)	45		
1.2. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalităţi de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuţiilor datorate Fondului de	46		

RESTRICTIONAT

garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 1022)			
1.3. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităţilor plasate (ct. 1023)	47		
1.4. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanţelor (ct. 1024)	48		
1.5. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donaţii, sponsorizări, asistenţă 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 (ct. 117 - sold creditor)	54		
Pierdere (ct. 117 - sold debitor)	55		
5. Rezultatul exerciţiului financiar (ct. 121)	56	x	x
Profit (ct. 121 - sold creditor)	57		
Pierdere (ct. 121 - sold debitor)	58		
Repartizarea profitului (ct. 129)	59		
6. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.44+51+52+54-55+57-58-59)	**60**		

ADMINISTRATOR, Numele şi prenumele _____ Semnătura _____	**ÎNTOCMIT,** Numele și prenumele _____ Calitatea _____ Semnătura _____ Nr. de înregistrare în organismul profesional
* *Conturi de repartizat după natura elementelor respective.* ** *Solduri debitoare ale conturilor respective.* *** *Solduri creditoare ale conturilor respective.*	

6. Anexa nr. D2 „Contul de profit și pierdere” se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA nr. D2

FONDUL DE GARANTARE A DREPTURILOR DIN SISTEMUL DE PENSII PRIVATE

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie . . . . . .

Denumire indicator	Nr. rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
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 investiţii pe termen scurt (ct. 762)	4		
4. Venituri din sconturi obţinute (ct. 767)	5		

5. Venituri din investiţii financiare cedate (ct. 764)	6		
6. Venituri din diferenţe 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 investiţii financiare cedate (ct. 664)	11		
2. Cheltuieli din diferenţe de curs valutar (ct. 665)	12		
3. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	13		
4. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile 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 şi alte cheltuieli similare (ct.602+603+604+605+608-609-741)	16		
5.2. Cheltuieli cu personalul (rd. 18+19)	**17**		
a) Salarii şi indemnizaţii (ct.641+642)	18		
b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct. 645 + ***646***)	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 şi 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 prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627)	25		
5.3.4 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635)	26		
5.3.5 Alte cheltuieli de exploatare (655+658)	27		
5.3.6 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi (ct. 628)	28		
6. Alte cheltuieli din pierderi din creanţe, precum şi 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 EXERCIŢIULUI FINANCIAR	35	x	x
Profit (rd.33-34)	36		
Pierdere (rd.34-33)	37		

ADMINISTRATOR,	**ÎNTOCMIT,**
Numele şi prenumele _____	Numele şi prenumele _____
	Calitatea _____
Semnătura _____	Semnătura _____
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

(2) Prevederile prezentei norme se aplică începând cu situaţiile financiare aferente exerciţiului financiar 2018.
(3) Pentru situaţiile financiare ale anului 2018, termenul pentru depunerea acestora este cel prevăzut la art. 499 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, cu modificările și completările ulterioare.

Preşedintele Autorității de Supraveghere Financiară,

Leonardo Badea

București, _____ 2019
Nr. _____

RESTRICTIONAT