

**Anexa nr. 1**

**. 1NORMĂ**

**privind încheierea exerciţiului**

**financiar pentru entităţile din domeniul asigurărilor**

**- proiect -**

*În baza dispoziţiilor art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) şi ale art. 6 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. 11 alin. (12) și ale art. 36 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 236/2018 privind privind distribuţia de asigurări,* *cu completările ulterioare, ale art. 179* [*alin. (4)*](act:818944%2084243170) *din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea şi supravegherea activităţii de asigurare şi reasigurare, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 30 din Legea nr. 213/ 2015 privind Fondul de garantare a asiguraților, precum și ale art. 4 alin. (3) lit. b) și ale art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,*

*în urma deliberărilor Consiliului Autorităţii de Supraveghere Financiară din cadrul şedinţei din data de ........... februarie 2020,*

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă:

Art. 1 – (1) Prezenta normă reglementează încheierea exerciţiului financiar, întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportării anuale pentru entităţile din domeniul asigurărilor prevăzute la alin. (2).

(2) Prezenta normă se aplică următoarelor entități:

a) asigurătorilor și reasigurătorilor cu sediul pe teritoriul României, persoane juridice române, autorizați să îşi desfăşoare activitatea în condiţiile Legii nr. 237/2015 privind autorizarea şi supravegherea activităţii de asigurare şi reasigurare, cu modificările și completările ulterioare;

b) intermediarilor principali autorizați de către Autoritatea de Supraveghere Financiară în condiţiile Legii nr. 236/2018 privind distribuţia de asigurări, cu completările ulterioare, denumiți în continuare *companii de brokeraj*, conform art. 2 alin. (1) pct.9 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 19/2018 privind distribuţia de asigurări, cu modificările ulterioare;

c) subunităţilor fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau ale Legii nr. 236/2018, cu completările ulterioare, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în state terţe;

d) subunităţilor fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau ale Legii nr. 236/2018, cu completările ulterioare, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în alte state membre;

e) Fondului de garantare a asiguraţilor constituit în condițiile Legii nr. 213/2015 privind Fondul de garantare a asiguraţilor.

**(**3) În sensul prezentei norme, prin *asigurător* se înţelege asigurătorul, asigurătorul compozit şi asigurătorul mixt, aşa cum aceştia sunt definiţi la art. 1 alin. (2) pct. 3, 4 şi 6 din Legea nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, iar prin *stat membru* se înțelege statul aparținând Spațiului Economic European.

Art. 2 - (1) Entităţile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) – c) și e) întocmesc şi depun situații financiare anuale la 31 decembrie a anului de raportare, cu excepția celor aflate în lichidare care depun raportări contabile anuale; situaţiile financiare anuale fac obiectul auditului statutar, conform reglementărilor contabile aplicabile menționate la pct. 1 din anexa care face parte integrantă din prezenta normă.

(2) Subunitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. d) întocmesc şi depun raportări contabile anuale la 31 decembrie a anului de raportare.

(3) Situaţiile financiare anuale/raportările contabile anuale prevăzute la alin. (1) și (2) sunt întocmite și depuse inclusiv în situaţia fuziunii, divizării sau transferului de portofoliu.

(4) Entităţile prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. a) - d) care nu au desfăşurat activitate de la data înfiinţării până la 31 decembrie ale anului de raportare nu întocmesc situaţii financiare anuale/raportări contabile anuale, ci depun, potrivit legii, o declaraţie de inactivitate pe propria răspundere.

(5) Situațiile financiare anuale, raportările contabile anuale și declarația de inactivitate prevăzute la alin. (1) – (4) se întocmesc și se depun atât la Autoritatea de Supraveghere Financiară, cât și la Ministerul Finanțelor Publice în condiţiile şi până la termenele prevăzute în anexa la prezenta normă.

(6) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparţin persoanelor juridice cu sediul în străinătate prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. c) și d) reprezintă subunităţi fără personalitate juridică ce aparţin acestor persoane juridice şi au obligaţia întocmirii situaţiilor financiare şi raportărilor contabile cerute de Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

(7)În situaţia în care persoanele juridice cu sediul în străinătate îşi desfăşoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situaţiile financiare anuale şi raportările contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, se întocmesc de sediul permanent desemnat.

(8) La depunerea situaţiilor financiare anuale se vor avea în vedere şi prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenţei în exercitarea demnităţilor publice, a funcţiilor publice şi în mediul de afaceri, prevenirea şi sancţionarea corupţiei, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Naţional, cu modificările şi completările ulterioare.

Art. 3 -Nedepunerea situaţiilor financiare anuale, a raportărilor contabile anuale, a declaraţiei de inactivitate şi a celorlalte informaţii solicitate la termenele prevăzute în prezenta normă, prezentarea unor situaţii financiare anuale/raportări contabile anuale care conţin date eronate, necorelate sau care nu respectă unitatea de măsură înscrisă la fiecare formular/rând se sancţionează conform prevederilor art. 163 din Legea nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 28 din Legea nr. 236/2018, cu completările ulterioare şi respectiv prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Art. 4 – Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, şi intră în vigoare la data publicării.

Art. 5 - La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă:

1. Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2019 privind încheierea exerciţiului financiar 2018 pentru societăţile din domeniul asigurărilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 227 şi 227 bis din 25 martie 2019, cu modificările ulterioare;
2. Instrucțiunea Fondului de garantare a asiguraților nr. 1/2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2018 de către Fondul de garantare a asiguraților, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 235 din 27 martie 2019.

**p. Președintele Autorităţii de Supraveghere Financiară,**

**Prim-Vicepreședinte**

**Elena Doina Dascălu**

Bucureşti,

Nr.

**Anexă**

**Prevederi privind întocmirea şi depunerea situațiilor financiare anuale** **și a raportărilor contabile anuale**

CAPITOLUL I

**Dispoziții generale**

* 1. **- Prevederi generale**

1. Situaţiile financiare anuale la data de 31 decembrie se întocmesc în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile la data de 31 decembrie ale anului de raportare, astfel:

a) pentru asigurători, reasigurători și subunitățile fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în state terţe - Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate ale entităţilor care desfăşoară activitate de asigurare şi/sau reasigurare, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015, cu modificările şi completările ulterioare, denumită în continuare *Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015*;

b) pentru companii de brokeraj și subunitățile fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 236/2018 privind distribuția de asigurări, cu completările ulterioare, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în state terţe - Reglementările contabile referitoare la situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate aplicabile companiilor de brokeraj care desfășoară activitate de distribuție în asigurări şi/sau reasigurări, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015*;

c) pentru Fondul de garantare a asiguraţilor - Reglementările contabile aferente situaţiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraţilor, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016, cu completările ulterioare, denumită în continuare *Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016.*

2. Prevederile pct. (1) lit. a) și b) se aplică corespunzător activității desfășurate și subunităţilor deschise în România de entităţile cu sediul în state aparţinând Spaţiului Economic European în scopul întocmirii raportărilor contabile anuale.

3. Completarea situaţiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale se efectuează folosind planul de conturi prevăzut la capitolul 12 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 41/2015, la capitolul 12 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 36/2015, respectiv la capitolul 10 din anexa la Norma *Autorității de Supraveghere Financiară* nr. 15/2016, după caz. Asigurătorii autorizaţi să practice categoria de asigurări de viaţă şi clasele de asigurări de accidente şi asigurări de sănătate utilizează conturile sintetice aferente asigurărilor de viaţă.

4. Inventarierea anuală se efectuează potrivit prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 32/2015 privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii şi a tranzacţiilor privind activitatea de asigurare şi de reasigurare ale asigurătorilor/reasigurătorilor şi brokerilor de asigurare/reasigurare și ale Ordinului Ministerului Finanţelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, aplicabile la data încheierii exercițiului financiar.

5. Evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii cu ocazia inventarierii şi la închiderea exerciţiului financiar se efectuează potrivit principiilor generale de raportare financiară şi prevederilor privind evaluarea la inventar şi prezentarea elementelor în bilanţ prevăzute în:

a) cap. 2 secţiunea 2.4 şi cap. 3 secţiunea 3.2 din reglementările contabile menţionate la pct. (1) lit. a);

b) cap. 2 secţiunea 2.4 şi cap. 3 secţiunea 3.2 din reglementările contabile menţionate la pct. (1) lit. b);

c) cap. 2 secţiunea 2.4 şi cap. 3 secţiunea 3.2 din reglementările contabile menţionate la pct. (1) lit. c).

6. – (1) Situaţiile financiare anuale/raportările contabile anuale se întocmesc în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

(2) Situaţiile financiare anuale/raportările contabile anuale sunt întocmite pe baza balanţei de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie, corelată cu soldurile din balanţa analitică şi cu rezultatele inventarierii.

7. Situaţiile financiare anuale/raportările contabile anuale se semnează de persoanele în drept prevăzute la art. 28 alin. (10) şi (13) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv administrator și director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii.

8. Prin excepție de la prevederile pct. 7, în cazul companiilor de brokeraj și al subunităților fără personalitate juridică stabilite în România conform Legii nr. 236/2018, cu completările ulterioare, situațiile financiare anuale/raportările contabile pot fi semnate și de persoanele prevăzute la art. 28 alin. (11) și (13) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv administrator și persoane fizice sau juridice cu care s-au încheiat contracte de prestări servicii, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

9. Asigurătorii, reasigurătorii şi companiile de brokeraj care au în subordine sucursale sau alte subunităţi fără personalitate juridică, care desfăşoară activitate şi au sediul în străinătate, evaluează în lei rulajele şi soldurile exprimate în valută din balanţele de verificare a conturilor sintetice transmise de acestea, la cursul valutar comunicat de Banca Națională a României din ultima zi a exerciţiului financiar şi le centralizează cu balanţa de verificare întocmită pentru operaţiunile economico-financiare desfăşurate în ţară.

* 1. **- Prezentarea şi modul de completare a situațiilor financiare anuale** **și a raportărilor contabile anuale**

10. – (1) Situaţiile financiare anuale ale asigurătorilor, reasigurătorilor și subunităților fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 237/2015, cu modificările și completările ulterioare, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în state terţe se compun din:

a) Bilanţ (cod 01);

b) Contul de profit şi pierdere compus din:

(i) Contul tehnic al asigurării generale (cod 02);

(ii) Contul tehnic al asigurării de viaţă (cod 03);

(iii) Contul netehnic (cod 04);

c) Situaţia modificărilor capitalului propriu, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secţiunea 5.2 din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. a);

d) Situaţia fluxurilor de trezorerie, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secţiunea 5.1 din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. a);

e) Note explicative la situaţiile financiare anuale, conform prevederilor cap. 6 din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. a).

(2) Situaţiile financiare anuale sunt însoţite şi de următoarele formulare:

a) Date informative (cod 05);

b) Situaţia activelor imobilizate (cod 06).

11. – (1) Asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative întocmesc şi prezintă şi situaţiile prevăzute la cap. 15 secţiunea 15.2 subsecţiunea 15.2.4 „Situaţii prezentate de asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative" din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. a), astfel:

a) Situaţia activelor, pasivelor şi capitalurilor proprii;

b) Situaţia veniturilor şi cheltuielilor.

(2) Entitățile autorizate să practice asigurări de viaţă, dar care au primit autorizaţie şi pentru clasele de asigurare A1 şi A2 din categoria asigurărilor generale, evidenţiază activitatea desfăşurată, inclusiv pentru clasele A1 şi A2, în contul tehnic al asigurărilor de viaţă.

12. – (1) Companiile de brokeraj și subunitățile fără personalitate juridică stabilite în România în conformitate cu prevederile Legii nr. 236/2018, cu completările ulterioare, care aparţin unor persoane juridice cu sediul în state terţe întocmesc şi depun situaţii financiare anuale care cuprind următoarele formulare:

a) Bilanţ (cod 01);

b) Contul de profit şi pierdere (cod 02);

c) Situaţia modificărilor capitalului propriu, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secţiunea 5.2 din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. b);

d) Situaţia fluxurilor de trezorerie, cu respectarea prevederilor de la cap. 5 secţiunea 5.1 din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. b);

e) Note explicative la situaţiile financiare anuale, conform prevederilor cap. 6 din reglementările contabile menţionate la pct.1 lit. b).

(2)Situaţiile financiare anuale sunt însoţite şi de următoarele formulare:

a) Date informative (cod 03);

b) Situaţia activelor imobilizate (cod 04).

13. – (1) Raportările contabile anuale prevăzute la art. 2 alin. (1) și (2) din normă sunt compuse din următoarele formulare, corespunzător activităţii desfăşurate:

a) Bilanţ;

b) Contul de profit şi pierdere.

(2) Raportările anuale prevăzute la alin. (1) sunt însoţite de formularele specifice activităţii desfăşurate:

a) Date informative;

b) Situaţia activelor imobilizate.

14. - (1) Notele explicative menţionate la pct. 10 alin. (1) lit. e) şi pct. 12 alin. (1) lit. e) nu sunt limitative, acestea urmând să conţină cel puţin informaţiile prevăzute în cap. 6 din reglementările contabile menţionate la pct. 1 lit. a), respectiv în cap. 6 din reglementările contabile menţionate la pct. 1 lit. b).

(2) Companiile de brokeraj care intermediază, în conformitate cu legislaţia specifică în vigoare, şi produse ale fondurilor de pensii facultative prezintă în notele explicative o situaţie a comisioanelor obţinute din această activitate.

15. În „Situaţia activelor imobilizate" (cod 06, respectiv cod 04) informaţiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a plasamentelor în terenuri şi construcţii/imobilizărilor, după caz.

16. – (1) Fondul de garantare a asiguraţilor întocmește și depune situații financiare anuale care cuprind următoarele formulare:

a) Bilanț (cod 10);

b) Cont de profit și pierdere (cod 20);

c) Situația modificărilor capitalului propriu;

d) Situația fluxurilor de trezorerie;

e) Note explicative la situațiile financiare anuale, acestea cuprinzând componentele prevăzute în reglementările contabile menţionate la pct. 1 lit. c).

(2) Situațiile financiare anuale sunt însoțite şi de următoarele formulare :

a) Date informative (cod 30);

b) Situația activelor imobilizate (cod 40).

17. - (1) Entităţile cărora li se aplică prezenta anexă completează datele de identificare cum ar fi: denumirea societăţii/subunității, adresa, telefonul şi numărul de înmatriculare la registrul comerţului, dacă e cazul, precum şi pe cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate şi codul unic de înregistrare, citeţ, fără a se folosi prescurtări sau iniţiale.

(2) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activităţi) din Clasificarea activităţilor din economia naţională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

(3) Entitățile completează în mod corect pe prima pagină a formularului "Bilanţ" datele prevăzute la alin. (1) şi (2), astfel încât să fie posibilă identificarea societăţii.

(4) Forma de proprietate se va înscrie conform nomenclatorului prevăzut la cap. I secțiunea 1.4 din prezenta anexă.

(5) Subunitățile fără personalitate juridică completează forma de proprietate corespunzătoare societăţilor cărora le aparţin.

(6) Entităţile care, potrivit actului constitutiv, reprezintă filiale ale unor societăţi cu capital integral sau majoritar de stat completează la forma de proprietate codul 15, respectiv 29, după caz.

(7) Modelul formularelor referitoare la situaţiile financiare/raportările contabile, precum şi corelaţiile în cadrul formularelor și între formulare sunt prezentate în capitolul II din prezenta anexă.

(8) Entitățile ale căror situaţii financiare anuale sunt supuse auditului statutar completează pe formularul de bilanţ şi datele de identificare ale firmei de audit/auditorului persoană fizică, după caz, care a realizat auditul statutar al situaţiilor financiare anuale/consolidate (denumirea/nume și prenume, numărul din registrul Camerei Auditorilor Financiari din România şi codul unic de înregistrare).

18. - (1) Potrivit art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, situaţiile financiare anuale vor fi însoţite de o declaraţie scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din aceeaşi lege, prin care îşi asumă răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale şi confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată;

c) persoana juridică îşi desfăşoară activitatea în condiţii de continuitate.

(2) Potrivit art. 29 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, situaţiile financiare anuale vor fi însoţite şi de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

* 1. **- Modalitatea și termenul de depunere a situațiilor financiare anuale, a raportărilor contabile anuale sau a declarației de inactivitate**

19. - (1) Situaţiile financiare anuale se depun la Autoritatea de Supraveghere Financiară, denumită în continuare *A.S.F.,* împreună cu:

a) o copie a codului unic de înregistrare;

b) raportul administratorului;

c) declaraţia scrisă a persoanelor răspunzătoare pentru organizarea şi conducerea contabilităţii;

d) raportul de audit statutar pentru situaţiile financiare pentru care auditarea este obligatorie conform prevederilor reglementărilor contabile menţionate la pct.1;

e) raportul cenzorilor conform prevederilor reglementărilor contabile menţionate la pct.1;

f) o copie a procesului-verbal al adunării generale a acţionarilor sau asociaţilor în care s-au aprobat situațiile financiare anuale;

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

h) o copie a balanţei de verificare a conturilor sintetice, semnată de persoanele în drept; şi

i) numai în cazul companiilor de brokeraj, o copie a balanţei de verificare a conturilor analitice, semnată de persoanele în drept.

(2) Asigurătorii care practică cele două categorii de asigurări, asigurări de viaţă şi asigurări generale, depun la A.S.F. balanţele sintetice aferente fiecărei categorii de asigurări, precum şi balanţa sintetică centralizată; asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative depun şi balanţa sintetică specifică activităţii de administrare de fonduri de pensii facultative.

(3) Balanţa de verificare a conturilor sintetice şi balanţa de verificare a conturilor analitice, centralizate şi distinct pentru cele două categorii de asigurări, asigurări de viaţă şi asigurări generale, se depun la A.S.F. în format electronic (CD) - format Excel.

20. - (1) Situaţiile financiare anuale individuale/raportările contabile anuale se depun astfel:

a) la A.S.F. în termen de 120 de zile de la încheierea exerciţiului financiar, astfel:

(i) în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicaţia ASF – EWS (https://repapp.csa- isc.ro/PROD Front);

(ii) pe suport hârtie (formatul din aplicaţia ASF - EWS, https://repapp.csa- isc.ro/PROD Front), semnate conform legii și prevederilor prezentei anexe, împreună cu toate documentele prevăzute la pct.19 alin. (1).

b) la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, denumit în continuare *M.F.P.,* în termen de 150 de zile de la încheierea exerciţiului financiar, astfel:

(i) în format hârtie și în format electronic, la registratura unităţilor teritoriale ale M.F.P. sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătăţirea disciplinei depunerii bilanţurilor contabile şi a altor documente cu caracter financiar-contabil şi fiscal, de către operatorii economici şi alţi contribuabili, sau

(ii) numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Prin excepție de la termenul prevăzut la alin. (1), entitățile aflate în lichidare depun raportările contabile anuale, atât la A.S.F., cât şi la M.F.P., în termen de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar, iar Fondul de garantare a asiguraților depune la M.F.P. situațiile financiare anuale aprobate de către A.S.F. în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, în format hârtie și format electronic sau numai în format electronic, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(3) Formatul electronic al situaţiilor financiare anuale/raportărilor contabile anuale conţinând formularistica necesară şi programul de verificare cu documentaţia de utilizare aferentă se obţine prin folosirea programului de asistenţă elaborat de M.F.P. Programul de asistenţă este pus la dispoziţie, gratuit, de unităţile teritoriale ale M.F.P. sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenţiei Naţionale pentru Administrare Fiscală, de la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro). Cu ajutorul programului de asistență se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată, potrivit legii, precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități, toate acestea fiind scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care sǎ permitǎ încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fisierul zip. Fișierele zip atașate situațiilor financiare anuale nu vor conține parolă.

(4) Declaraţia de inactivitate pe propria răspundere prevăzută la art. 2 alin. (4) din normă se depune la A.S.F. şi la M.F.P. și cuprinde toate datele de identificare ale societăţii:

a) denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);

b) adresa şi numărul de telefon;

c) numărul de înregistrare la registrul comerţului;

d) codul unic de înregistrare;

e) capitalul social.

(5) Pentru completarea declaraţiei de inactivitate entităţile folosesc programul de asistenţă pus la dispoziţie gratuit de către M.F.P. pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală; depunerea declaraţiei se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exerciţiului financiar; modalitățile de depunere sunt cele prevăzute la alin. (1) lit. a) pct. (ii) și lit. b).

21. - (1) Entităţile care îndeplinesc condiţiile specificate în reglementările contabile prevăzute la pct.1 lit. a) și b) întocmesc situaţii financiare anuale consolidate şi raportul consolidat al administratorilor.

(2) Situaţiile financiare anuale consolidate se depun la A.S.F. până la data de 31 august a anului următor și cuprind:

a) bilanţul consolidat;

b) contul de profit şi pierdere consolidat;

c) note la situaţiile financiare consolidate;

d) raportul consolidat al administratorilor;

e) raportul de audit al situaţiilor financiare anuale consolidate, întocmit în conformitate cu reglementările contabile menţionate la pct.1;

f) declaraţia scrisă a administratorului societăţii-mamă prin care îşi asumă răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale consolidate şi confirmă că:

(i) politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

(ii) situaţiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea grupului.

(3) Dispozițiile pct. 7 și 8 se aplică în mod corespunzător și în ceea ce privește situațiile financiare anuale consolidate.

(4) Situațiile financiare anuale consolidate se depun la M.F.P. în termenul și conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 185 alin. (2) din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

**1.4.-Nomenclator - forme de proprietate**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | COD | DENUMIRE |
|  |  |  |
|  |  | **10 PROPRIETATE INTEGRALĂ DE STAT**  12 Societăţi cu capital integral de stat  15 Societăţi reprezentând filiale ale unor societăţi cu capital integral de stat şi societăţi la care una sau mai multe societăţi cu capital integral de stat deţin capitalul social  16 Alte unități economice de stat netransformate în societăți sau regii autonome    **20 PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat şi privat)**    PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)  21 Societăţi cu capital de stat autohton şi de stat străin  22 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton şi străin  23 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton  24 Societăţi cu capital de stat şi privat străin    PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% şi peste 50%)  25 Societăţi cu capital de stat autohton şi de stat străin  26 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton şi străin  27 Societăţi cu capital de stat şi privat autohton  28 Societăţi cu capital de stat şi privat străin  29 Societăţi reprezentând filiale ale unor societăţi cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, şi societăţi la care una sau mai multe societăţi cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, deţin între 50% şi 100% din capitalul social al acestora  **30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ – PRIVATĂ** (cu capital: privat autohton, privat autohton şi străin, privat străin)  34 Societăţi pe acţiuni  35 Societăţi cu răspundere limitată |

CAPITOLUL II

**Formulare referitoare la situaţiile financiare/raportările contabile și corelaţiile aferente entităţilor din domeniul asigurărilor**

*SECȚIUNEA**1*

***Asigurători și reasigurători***

**1.** **BILANŢ**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | | | | | | | | |
| Judeţul \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|  Persoana juridică \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Adresa: localitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  sectorul \_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ nr. \_\_\_,  bl. \_\_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_\_ , ap. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Telefon \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Număr din registrul comerţului \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Forma de proprietate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|  Activitatea preponderentă  (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Cod clasă CAEN \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|  Cod unic de înregistrare  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| | | | | | | |
|  |  |  | | | |  | |  |  | | |  | |  |
|  | 01 | | | | |  | - lei - | | | | | | | |
|  | **Denumirea elementului** | | | | | **Nr.**  **rd.** | **Sold an curent la:** | | | | | | | |
|  | **01 ianuarie** | | | | **31 decembrie** | | | |
|  | **A** | | | | | **B** | **1** | | | | **2** | | | |
|  |  | **ACTIV** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **A** | **ACTIVE NECORPORALE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **I. Imobilizări necorporale** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Cheltuieli de constituire (501-58011-58021-58031) | | | | 01 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Cheltuieli de dezvoltare (503-58013-58023-59013- 59023-58033-59033) | | | | 02 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi şi active similare (505-58015-58025-59015-59025 -58035-59035) | | | | 03 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Fondul comercial (507-58017-58027-58037) | | | | 04 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (524) | | | | 05 |  | | | |  | | | |
|  | 6. Alte imobilizări necorporale (508-58018-58028-59018-59028-58038-59038) | | | | 06 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 01 la 06)** | | | | **07** |  | | | |  | | | |
|  | **B** | **PLASAMENTE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **I. Plasamente în imobilizări corporale şi în curs** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Terenuri şi construcţii (211-281-291) | | | | 08 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Avansuri şi plasamente în imobilizări corporale în curs (231+232-293) | | | | 09 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 08 + 09)** | | | | **10** |  | | | |  | | | |
|  | **II. Plasamente deţinute la entităţile afiliate, entităţile asociate, entităţi controlate în comun şi alte plasamente în imobilizări financiare** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1.Titluri de participare deţinute la entităţi afiliate (261- 29611-29621-29661) | | | | 11 |  | | | |  | | | |
|  | 2.Titluri de creanţă şi împrumuturi acordate entităţilor afiliate  (26711+26721+ 26731 + 26741-29615-29625+26751+26761-29665) | | | | 12 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Participări la entităţile asociate şi entităţi controlate în comun  (262+263-29613-29623-29663) | | | | 13 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Titluri de creanţă şi împrumuturi acordate entităţilor asociate şi entităţilor controlate în comun  (26713+26723+26733+26743-29617 - 29627+26752+26762-29667) | | | | 14 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Alte plasamente în imobilizări financiare  (265+26712+26714+26722+26724+26732 +26734+26742+26744-29614-29616-29619-29624-29626-29629+26753+26763-29664-29669) | | | | 15 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 11 la 15)** | | | | **16** |  | | | |  | | | |
|  | **III. Alte plasamente financiare** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Acţiuni, alte titluri cu venit variabil şi unităţi la fondurile comune de plasament  (2711+2712+273-29711-29713-29721-29723+2713-29731-29733) | | | | 17 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Obligaţiuni şi alte titluri cu venit fix  (2721+2722-29712-29722+2723-29732) | | | | 18 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Părti în fonduri comune de investiţii (274-29714-29724-29734) | | | | 19 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Împrumuturi ipotecare (26715+26725-29631) | | | | 20 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Alte împrumuturi (26716+26726-29632) | | | | 21 |  | | | |  | | | |
|  | 6. Depozite la instituţiile de credit (26717+26727+26737+26747-29641-29651+26754**+**26764-2967) | | | | 22 |  | | | |  | | | |
|  | 7. Alte plasamente financiare (26718+26738+26758+278- 29718-29728-29738) | | | | 23 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 17 la 23)** | | | | **24** |  | | | |  | | | |
|  | **IV. Depozite la societăţi cedente (268-29642-29652)** | | | | **25** |  | | | |  | | | |
|  | **C** | **PLASAMENTE AFERENTE ASIGURĂRILOR DE VIAŢĂ PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIŢII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTANŢILOR (241-294)** | | | | **26** |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL PLASAMENTE (rd. 10+16+24+25+26)** | | | | **27** |  | | | |  | | | |
|  | **D** | **PARTEA DIN REZERVELE TEHNICE AFERENTE CONTRACTELOR CEDATE ÎN REASIGURARE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **I. Partea din rezervele tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare la asigurări generale** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Partea din rezerva de prime aferentă contractelor cedate în reasigurare (395) | | | | 28 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Partea din rezerva pentru participare la beneficii şi risturnuri aferentă contractelor cedate în reasigurare. (3922) | | | | 29 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Partea din rezerva de daune aferentă contractelor cedate în reasigurare.(397) | | | | 30 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | a) Partea din rezerva pentru riscuri neexpirate aferentă contractelor cedate în reasigurare (3992) | | | | 31 |  | | | |  | | | |
|  | b) Partea din rezerva de catastrofă aferentă contractelor cedate în reasigurare (3991) | | | | 32 |  | | | |  | | | |
|  | c) Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare(3993) | | | | 33 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 28 la 33)** | | | | **34** |  | | | |  | | | |
|  | **II. Partea din rezervele tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare la asigurări de viaţă** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Partea din rezerva matematica aferentă contractelor cedate în reasigurare (391) | | | | 35 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Partea din rezerva de prime aferentă contractelor cedate în reasigurare (398) | | | | 36 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Partea din rezerva pentru participare la beneficii şi risturnuri aferentă contractelor cedate în reasigurare (3921) | | | | 37 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Partea din rezerva de daune aferentă contractelor cedate în reasigurare (396) | | | | 38 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare (393) | | | | 39 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 35 la 39)** | | | | **40** |  | | | |  | | | |
|  | **III. Partea din rezerva matematică aferentă asigurărilor de viaţă pentru care expunerea la riscul de investiţii este transferată contractanţilor cedată în reasigurare (394)** | | | | 41 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 34+40+41)** | | | | **42** |  | | | |  | | | |
|  | **E** | **CREANŢE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | Sume de încasat de la entităţile afiliate (4511+4518-495) | | | | 43 |  | | | |  | | | |
|  | Sume de încasat de la entităţi asociate şi entităţi controlate în comun  (4521+4528-495) | | | | 44 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 43+44)** | | | | **45** |  | | | |  | | | |
|  | **I. Creanţe provenite din operaţiuni de asigurare directă** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | Asiguraţi (401\*-491) | | | | 46 |  | | | |  | | | |
|  | Intermediari în asigurări (404-491) | | | | 47 |  | | | |  | | | |
|  | Alte creanţe provenite din operaţiuni de asigurare directă (4051+4052-491) | | | | 48 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 46 la 48)** | | | | **49** |  | | | |  | | | |
|  | **II. Creanţe provenite din operaţiuni de reasigurare**  (411\*+412\*-491) | | | | 50 |  | | | |  | | | |
|  | **III. Alte creanţe** (425+4282+431\*+436\*+437\*+4382+441\*+4424+4428\*+443\*+ 444\*+445+446\*+447\*+448\*+ 4581+461+464+475\*-496+54512+54522+4284+4384+54532) | | | | 51 |  | | | |  | | | |
|  | **IV. Creanţe privind capitalul subscris şi nevărsat** (456- 495) | | | | 52 |  | | | |  | | | |
|  |  | **V. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct.465)** | | | | 52a |  | | | |  | | | |
|  | **F** | **ALTE ELEMENTE DE ACTIV** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **I. Imobilizări corporale şi stocuri** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Instalaţii tehnice şi maşini  (51112+51113+51114+51122+51123+51124-58112-58113-58114-58122-58123-58124-59112-59113-59114-59122-59123-59124+51132+51133+51131-58132-58133-58134-59132-59133-59134) | | | | 53 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (51116+51126-58116- 58126-59116-59126+51136-58136-59136) | | | | 54 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Avansuri şi imobilizări corporale în curs (5211+5212+ 5221+5222 -59211-59221+5213+5223-59231) | | | | 55 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 53 la 55)** | | | | **56** |  | | | |  | | | |
|  | **Stocuri** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 4. Materiale consumabile (531+532- 593-594) | | | | 57 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (din ct. 461) | | | | 58 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 57 + 58)** | | | | **59** |  | | | |  | | | |
|  | **II. Casa şi conturi la bănci (**543+544+547+548+551+552) | | | | 60 |  | | | |  | | | |
|  | **III. Alte elemente de activ** (542-596) | | | | 61 |  | | | |  | | | |
|  | **G** | **CHELTUIELI ÎN AVANS** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **I. Dobânzi şi chirii înregistrate în avans** (471) | | | | 62 |  | | | |  | | | |
|  | **II. Cheltuieli de achiziţie reportate**  TOTAL (rd. 64+65) | | | | **63** |  | | | |  | | | |
|  | 1. Cheltuieli de achiziţie reportate privind asigurările generale (4722) | | | | 64 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Cheltuieli de achiziţie reportate privind asigurările de viaţă (4721) | | | | 65 |  | | | |  | | | |
|  | **III. Alte cheltuieli înregistrate în avans** (473) | | | | 66 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 62+63+66)** | | | | **67** |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL ACTIV (rd. 07+27+42+45+49+50+51+52+52a+56+59+60+61+67)** | | | | **68** |  | | | |  | | | |
|  | **PASIV** | | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **A** | **CAPITAL ŞI REZERVE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **I. Capital** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | **Capital social (1011+1012+1013) din care:** | | | | 69 |  | | | |  | | | |
|  | - capital subscris vărsat (10112+10122+10132) | | | | 70 |  | | | |  | | | |
|  | Elemente asimilate capitalului (fondul de dotare al sucursalelor din România care aparțin persoanelor juridice din străinătate) (ct. 102) | | | | 71 |  | | | |  | | | |
|  | **Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)** | | | **Sold C** | 72 |  | | | |  | | | |
|  | **Sold D** | 73 |  | | | |  | | | |
|  | **II. Prime de capital** (1041+1042+1043) | | | | 74 |  | | | |  | | | |
|  | **III. Rezerve din reevaluare** (1051+1052+1053) | | | | 75 |  | | | |  | | | |
|  | **IV. Rezerve** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Rezerve legale (10611+10621+10631) | | | | 76 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Rezerve statutare sau contractuale (10613+10623+10633) | | | | 77 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Alte rezerve (10618 +10628+10638) | | | | 78 |  | | | |  | | | |
|  | **Total (rd. 76 la 78)** | | | | 79 |  | | | |  | | | |
|  | **Acţiuni proprii** (1091+1092+1093) | | | | 80 |  | | | |  | | | |
|  | **Câştiguri legate de instrumente de capitaluri proprii (ct. 141)** | | | | 81 |  | | | |  | | | |
|  | **Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii (ct. 149)** | | | | 82 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL**  **(rd. 69 + 71 +72 -73 + 74+75+79-80+81-82)** | | | | **83** |  | | | |  | | | |
|  | **V. Rezultatul reportat** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (11711+11721+11731) | | | Sold C | 84 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 85 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS mai puţin IAS 29 (11712+11722+11732) | | | Sold C | 86 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 87 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile (11713+11723+ 11733) | | | Sold C | 88 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 89 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (11714+11724+11734) | | | Sold C | 90 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 91 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Rezultatul reportat provenit din surplusul realizat din rezerve din reevaluare (11715+11725+11735) | | | Sold C | 92 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 93 |  | | | |  | | | |
|  | 6. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene (11716+11726+11736) | | | Sold C | 94 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 95 |  | | | |  | | | |
|  | **VI. Rezultatul exerciţiului (121)** | | | Sold C | 96 |  | | | |  | | | |
|  | Sold D | 97 |  | | | |  | | | |
|  | **VII. Repartizarea profitului (129)** | | | | 98 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (83+84-85+86-87+88-89+90-91+92- 93+ 94-95+96-97-98)** | | | | **99** |  | | | |  | | | |
|  | **B** | **DATORII SUBORDONATE (1631+1632+1633)** | | | | **100** |  | | | |  | | | |
|  | **C** | **REZERVE TEHNICE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | I. Rezerve tehnice privind asigurările generale (rd. 102+103+104+107) | | | | 101 |  | | | |  | | | |
|  | 1. Rezerva de prime privind asigurările generale (315) | | | | 102 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Rezerva pentru participare la beneficii şi risturnuri privind asigurările generale (332) | | | | 103 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Rezerva de daune privind asigurările generale (rd. 105+106) | | | | 104 |  | | | |  | | | |
|  | a) Rezerva de daune avizate (3271) | | | | 105 |  | | | |  | | | |
|  | b) Rezerva de daune neavizate (3272) | | | | 106 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Alte rezerve tehnice pentru asigurări generale (rd. 108+109+110) | | | | 107 |  | | | |  | | | |
|  | a) Rezerva pentru riscuri neexpirate (334) | | | | 108 |  | | | |  | | | |
|  | b) Rezerva de catastrofă (333) | | | | 109 |  | | | |  | | | |
|  | c) Alte rezerve tehnice (335) | | | | 110 |  | | | |  | | | |
|  | II. Rezerve tehnice privind asigurările de viaţă (rd. 112+113+114+115+118) | | | | 111 |  | | | |  | | | |
|  | 1. Rezerve matematice (311) | | | | 112 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Rezerva de prime asigurări de viaţă (318) | | | | 113 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Rezerva pentru participare la beneficii şi risturnuri privind asigurările de viaţă. (312) | | | | 114 |  | | | |  | | | |
|  | 4. Rezerva de daune privind asigurările de viaţă (rd. 116+117) | | | | 115 |  | | | |  | | | |
|  | a) Rezerva de daune avizate (3261) | | | | 116 |  | | | |  | | | |
|  | b) Rezerva de daune neavizate (3262) | | | | 117 |  | | | |  | | | |
|  | 5. Alte rezerve tehnice privind asigurările de viaţă (313) | | | | 118 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 101+111)** | | | | 119 |  | | | |  | | | |
|  | **D** | **REZERVA MATEMATICĂ AFERENTĂ ASIGURĂRILOR DE VIAŢĂ PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIŢII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTANŢILOR (314)** | | | | 120 |  | | | |  | | | |
|  | **E** | **PROVIZIOANE** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | 1. Provizioane pentru beneficiile angajaţilor (15115+15125+15135+15117+15127+15137) | | | | 121 |  | | | |  | | | |
|  | 2. Provizioane pentru impozite (15116+15126+15136) | | | | 122 |  | | | |  | | | |
|  | 3. Alte provizioane (15111+15113+15114+15118+15121+15123+ 15124+15128+15131+15134+15138+15112+15122+15132+15133) | | | | **123** |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 121 la 123)** | | | | **124** |  | | | |  | | | |
|  | **F** | **DEPOZITE PRIMITE DE LA REASIGURĂTORI**  (1651+1652+16818+16828) | | | | **125** |  | | | |  | | | |
|  | **G** | **DATORII** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | Sume datorate entităţilor afiliate  (16411+16421+16815+16825+26911+26921+ 4511\*\*+4518\*\*+16431+16835+26931) | | | | 126 |  | | | |  | | | |
|  | Sume datorate entităţilor asociate şi controlate în comun  (16412+16422+16816+16826+26912+26913+26922+26923+4521\*\*+ 4528\*\*+16432+16836+26932+26933) | | | | 127 |  | | | |  | | | |
|  | **I. Datorii provenite din operaţiuni de asigurare directă**  (402+404+405\*\*) | | | | 128 |  | | | |  | | | |
|  | **II. Datorii provenite din operaţiuni de reasigurare** (411\*\*+412\*\*) | | | | 129 |  | | | |  | | | |
|  | **III. Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni**  (16114+16115+16117+16118+16124+16125+16127+16128+16811+16821-1691-1692) | | | | 130 |  | | | |  | | | |
|  | **IV. Sume datorate instituţiilor de credit**  (16211+16212+16214+16215+16217+16221+16222+16224+16225+16227+ 16812+16822+16832+16231+16232+16234+16235+16237) | | | | 131 |  | | | |  | | | |
|  | **V. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi datorii pentru** **asigurările sociale**  (16213+16216+16223+16226+1671+1672+ 16817+16827+421+422+423+426+427+424+429 4281\*\*+431\*\*+436\*\*+437\*\*+4381+441\*\*+4423+ 4428\*\*+443\*\*+444\*\*+446\*\*+447\*\*+448\*\*+4551+4558+4 57+4582\*\*+462+463+ 475\*\*+249+279+549+54511+ 54521+5461+5462+1673+16233+16236+4283+4383+16837 +54531+5463+26914+26924+26934) | | | | 132 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 126 la 132)** | | | | **133** |  | | | |  | | | |
|  | **H** | **VENITURI ÎN AVANS** | | | |  |  | | | |  | | | |
|  | I. Subvenţii pentru investiţii (4761+4762+4763) | | | | 134 |  | | | |  | | | |
|  | II. Venituri înregistrate în avans (4741+4742+4743) | | | | 135 |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL (rd. 134 + 135)** | | | | **136** |  | | | |  | | | |
|  | **TOTAL PASIV (99 + 100 + 119 + 120 + 124 +125+133 +** **136)** | | | | **137** |  | | | |  | | | |

\* soldurile debitoare ale conturilor respective

**\*\*** soldurile creditoare ale conturilor respective

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, |
|  | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  |  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | Nr. de înregistrare în organismul profesional\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |

**2. CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE ASIGURĂTORI**

**2.1.** **CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE**

la data de 31 decembrie ......

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | 02 |  | - lei - | |
|  | **Denumirea indicatorilor** | **Nr. rd.** | **Realizări aferente perioadei de raportare** | |
|  | **precedentă** | **curentă** |
|  | **A** | **B** | **1** | **2** |
|  | **1. Venituri din prime, nete de reasigurare** |  |  |  |
|  | a) venituri din prime brute subscrise (+) | 01 |  |  |
|  | b) prime cedate în reasigurare (-) | 02 |  |  |
|  | c) variaţia rezervei de prime (+/-) | 03 |  |  |
|  | d) variaţia rezervei de prime, cedate în reasigurare (+/-) | 04 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 01-02-03+04)** | **05** |  |  |
|  | **2. Cota din venitul net (diferenţa între veniturile şi cheltuielile din plasamente) al plasamentelor transferată din contul netehnic (+)** | **06** |  |  |
|  | **3. Alte venituri tehnice, nete de reasigurare (+)** | **07** |  |  |
|  | **4. Cheltuieli cu daunele, nete de reasigurare** |  |  |  |
|  | a) daune plătite (rd. 09-10): | 08 |  |  |
|  | - sume brute | 09 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor (-) | 10 |  |  |
|  | b) variaţia rezervei de daune, netă de reasigurare: (+/-) | 11 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 08+11)** | **12** |  |  |
|  | **5. Variaţia altor rezerve tehnice, nete de reasigurare, din care:** |  |  |  |
|  | a) Variaţia rezervei pentru riscuri neexpirate (+/-) | 13 |  |  |
|  | b) Variaţia rezervei de catastrofă (+/-) | 14 |  |  |
|  | c) Variaţia altor rezerve tehnice (+/-) | 15 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 13+14+15)** | **16** |  |  |
|  | **6. Variaţia rezervei pentru participare la beneficii şi risturnuri (+/-)** | **17** |  |  |
|  | **7. Cheltuieli de exploatare nete** |  |  |  |
|  | a) cheltuieli de achiziţie | 18 |  |  |
|  | b) variaţia sumei cheltuielilor de achiziţie reportate (+/-) | 19 |  |  |
|  | c) cheltuieli de administrare | 20 |  |  |
|  | d) comisioane primite de la reasigurători şi participări la beneficii (-) | 21 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 18-19+20-21)** | **22** |  |  |
|  | **8. Alte cheltuieli tehnice, nete de reasigurare** | **23** |  |  |
|  | **9. Rezultat tehnic al asigurării generale**  **Profit (rd. 05+06+07-12-16-17-22-23)** | **24** |  |  |
|  | **Pierdere (rd. 12+16+17+22+23-05-06-07)** | **25** |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, |
|  | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  |  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | Nr. de înregistrare în organismul profesional \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**2.2.** **CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAŢĂ**

la data de 31 decembrie .....

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |
|  | 03 | |  | - lei - | |
|  | **Denumirea indicatorilor** | | **Nr. rd.** | **Realizări aferente perioadei de raportare** | |
|  | **precedentă** | **curentă** |
|  | **A** | | **B** | **1** | **2** |
|  | **1. Venituri din prime, nete de reasigurare** | |  |  |  |
|  | a) venituri din prime brute subscrise (+) | | 01 |  |  |
|  | b) prime cedate în reasigurare (-) | | 02 |  |  |
|  | c) variaţia rezervei de prime, netă de reasigurare (+/-) | | 03 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 01-02-03)** | | **04** |  |  |
|  | **2. Venituri din plasamente** | |  |  |  |
|  | a) Venituri din participări la societăţile în care există interese de participare, din care: | | 05 |  |  |
|  | - venituri din plasamente la societăţile afiliate | | 06 |  |  |
|  | b) Venituri din alte plasamente cu prezentarea distinctă a veniturilor din plasamente la societăţile afiliate, din care: | | 07 |  |  |
|  | -venituri provenind din terenuri şi construcţii | | 08 |  |  |
|  | -venituri provenind din alte plasamente | | 09 |  |  |
|  | c) Venituri din ajustări pentru depreciere/pierdere de valoare a plasamentelor | | 10 |  |  |
|  | d) Venituri provenind din realizarea plasamentelor | | 11 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 05+07+10+11)** | | **12** |  |  |
|  | **3. Plusvalori nerealizate din plasamente** | | **13** |  |  |
|  | **4. Alte venituri tehnice, nete de reasigurare** | | **14** |  |  |
|  | **5. Cheltuieli cu daunele, nete de reasigurare  TOTAL (rd. 16+19)** | | **15** |  |  |
|  | a) sume plătite (rd. 17-18): | | 16 |  |  |
|  | - sume brute | | 17 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor (-) | | 18 |  |  |
|  | b) variaţia rezervei de daune (+/-) (rd. 20-21) | | 19 |  |  |
|  | - suma brută | | 20 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor (-) | | 21 |  |  |
|  | **6. Variaţia rezervelor tehnice privind asigurările de viaţă  TOTAL (rd. 23+26+29)** | | **22** |  |  |
|  | a) variaţia rezervei matematice (rd. 24-25) | | 23 |  |  |
|  | - suma brută | | 24 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor (-) | | 25 |  |  |
|  | b) variaţia rezervei pentru participare la beneficii şi risturnuri (rd. 27-28) | | 26 |  |  |
|  | - suma brută | | 27 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor (-) | | 28 |  |  |
|  | c) variaţia altor rezerve tehnice (rd. 30-31) | | 29 |  |  |
|  | - suma brută | | 30 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor (-) | | 31 |  |  |
|  | **7. Variaţia rezervei matematice aferente asigurărilor de viaţă pentru care expunerea la riscul de investiţii este transferată contractantului cedată în reasigurare (+/-)  TOTAL (rd. 33-34)** | | **32** |  |  |
|  | - suma brută | | 33 |  |  |
|  | - partea reasigurătorilor | | 34 |  |  |
|  | **8. Cheltuieli de exploatare nete:** | |  |  |  |
|  | a) cheltuieli de achiziţii | | 35 |  |  |
|  | b) variaţia sumei cheltuielilor de achiziţii reportate | | 36 |  |  |
|  | c) cheltuieli de administrare | | 37 |  |  |
|  | d) comisioane primite de la reasigurători şi participări la beneficii (-) | | 38 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 35-36+37-38)** | | **39** |  |  |
|  | **9. Cheltuieli cu plasamente:** | |  |  |  |
|  | a) cheltuieli de gestionare a plasamentelor, inclusiv cheltuielile cu dobânzile | | 40 |  |  |
|  | b) cheltuieli privind constituirea ajustărilor de valoare pentru plasamente | | 41 |  |  |
|  | c) pierderi provenind din realizarea plasamentelor | | 42 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 40+41+42)** | | **43** |  |  |
|  | **10. Minus valori nerealizate din plasamente** | | **44** |  |  |
|  | **11. Alte cheltuieli tehnice, nete de reasigurare** | | **45** |  |  |
|  | **12. Cota din venitul net al plasamentelor transferată în contul netehnic** | | **46** |  |  |
|  | **13. Rezultatul tehnic al asigurării de viaţă**  Profit (rd. 04+12+13+14-15-22-32-39-43-44-45-46) | | **47** |  |  |
|  | Pierdere (rd. 15+22+32+39+43+44+45+46-04-12-13-14) | | 48 |  |  |
|  |  |  | | | |
|  | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, | | | |
|  | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea | | | |
|  |  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |
|  |  | Nr. de înregistrare în organismul profesional\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |

**2.3.** **CONTUL NETEHNIC**

la data de 31 decembrie ....

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 04 |  | - lei - | |
|  | **Denumirea indicatorilor** | **Nr. rd.** | **Realizări aferente perioadei de raportare** | |
|  | **precedentă** | **curentă** |
|  | **A** | **B** | **1** | **2** |
|  | **1. Rezultatul tehnic al asigurării generale**  Profit (F04.01=F02.24) | 01 |  |  |
|  | Pierdere (F04.02=F02.25) | 02 |  |  |
|  | **2. Rezultatul tehnic al asigurării de viaţă**  Profit (F04.03=F03.47) | 03 |  |  |
|  | Pierdere (F04.04=F03.48) | 04 |  |  |
|  | **3. Venituri din plasamente** |  |  |  |
|  | a) Venituri din participări la entităţi asociate şi controlate în comun | 05 |  |  |
|  | b) Venituri din plasamente la entităţile afiliate | 06 |  |  |
|  | c) Venituri din alte plasamente, din care: | 07 |  |  |
|  | -venituri provenind din terenuri şi construcţii | 08 |  |  |
|  | -venituri provenind din alte plasamente | 09 |  |  |
|  | d) Venituri din ajustări pentru depreciere/pierdere de valoare a plasamentelor | 10 |  |  |
|  | e) Venituri provenind din realizarea plasamentelor | 11 |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 05+06+07+10+11)** | **12** |  |  |
|  | **4. Plusvalori nerealizate din plasamente** | **13** |  |  |
|  | **5. Cota din venitul net al plasamentelor transferată din contul tehnic al asigurării de viaţă** | **14** |  |  |
|  | **6. Cheltuieli cu plasamentele  TOTAL (rd. 16+17+18)** | **15** |  |  |
|  | a) cheltuieli de gestionare a plasamentelor, inclusiv cheltuielile cu dobânzile | 16 |  |  |
|  | b) cheltuieli privind constituirea ajustărilor de valoare pentru plasamente | 17 |  |  |
|  | c) pierderi provenind din realizarea plasamentelor | 18 |  |  |
|  | **7. Minus valori nerealizate din plasamente** | **19** |  |  |
|  | **8. Cota din venitul net al plasamentelor transferată în contul tehnic al asigurărilor generale** | **20** |  |  |
|  | **9. Alte venituri netehnice** | **21** |  |  |
|  | **10. Alte cheltuieli netehnice, inclusiv provizioanele şi ajustările de valoare** | **22** |  |  |
|  | **11. Venituri din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative\*** | **23** |  |  |
|  | **12. Cheltuieli din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative\*** | **24** |  |  |
|  | **13. Profit din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative\* (rd. 23-24)** | **25** |  |  |
|  | **14. Pierdere din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative\* (rd. 24-23)** | **26** |  |  |
|  | **15. Rezultatul curent**  Profit (rd. 01-02+03-04+12+13+14-15-19-20+21-22+25-26) | **27** |  |  |
|  | Pierdere (rd. 02-01+04-03-12-13-14+15+19+20-21+22+26-25) | **28** |  |  |
|  | **16. Alte venituri** | **29** |  |  |
|  | **17. Alte cheltuieli** | **30** |  |  |
|  | **18. Rezultatul extraordinar**  Profit (rd. 29-30) | **31** |  |  |
|  | Pierdere (rd. 30-29) | **32** |  |  |
|  | **19. Venituri totale** | **33** |  |  |
|  | **20. Cheltuieli totale** | **34** |  |  |
|  | **21. Rezultatul brut**  Profit (rd. 33-34); (rd. 27+31); | **35** |  |  |
|  | Pierdere (rd. 34-33); (rd. 28+32); | 36 |  |  |
|  | **22. Impozit pe profit** | **37** |  |  |
|  | **23. Alte impozite (care nu figurează la poziţiile precedente)** | **38** |  |  |
|  | **24. Rezultatul net al exerciţiului** Profit (rd. 35-37-38) (F04.39=F01.96) | **39** |  |  |
|  | Pierdere (rd. 36+37+38) ); (rd. 37+38-35) (F04.40=F01.97) | **40** |  |  |

**\*** Se preiau din Situaţia veniturilor şi cheltuielilor pentru asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, |
|  | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  |  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | Nr. de înregistrare în organismul profesional\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**3. DATE INFORMATIVE**

la data de 31 decembrie.....

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 05 |  |  | | - lei - | |
|  | **I. Date privind rezultatul înregistrat** | **Nr. rd.** | **Nr. unităţi** | | **Sume - lei -** | |
|  | **1** | | **2** | |
|  | Societăţi care au înregistrat profit  (F05.01.2=F01.96.2) | 01 |  | |  | |
|  | Societăţi care au înregistrat pierdere  (F05.02.2=F01.97.2) | 02 |  | |  | |
|  | **II. Date privind plăţile restante** | **Nr. rd.** | **Total col. 2+3** | **din care:** | | |
|  | **Pentru activitatea curentă** | **Pentru activitatea de investiţii** | |
|  | **A** | **B** | **1** | **2** | **3** | |
|  | **Plăţi restante -** total (rd. 04+08+12+18 la 20+22) din care: | 03 |  |  |  | |
|  | **Obligaţii restante provenite din operaţiuni de asigurare directă** (din ct. 402+404+405 SC)  Total (rd. 05+06+07), din care: | **04** |  |  | X | |
|  | -peste 30 zile | 05 |  |  | X | |
|  | -peste 90 zile | 06 |  |  | X | |
|  | -peste 1 an | 07 |  |  | X | |
|  | **Obligaţii restante provenite din operaţiuni de reasigurare** (din ct. 411+412 SC)  Total (rd. 09+10+11), din care: | **08** |  |  | X | |
|  | -peste 30 zile | 09 |  |  | X | |
|  | -peste 90 zile | 10 |  |  | X | |
|  | -peste 1 an | 11 |  |  | X | |
|  | **Obligaţii restante faţă de bugetul asigurărilor sociale** -total (din rd. 13 la 17) din care: | **12** |  |  |  | |
|  | - Contribuţii pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați şi alte persoane asimilate (din ct. 4311+4312+43151+43161) | 13 |  |  |  | |
|  | - Contribuţii pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate (din ct. 4313+4314+43152+43162) | 14 |  |  |  | |
|  | - Contribuţia pentru pensia suplimentară | 15 |  |  |  | |
|  | - Contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj (din ct. 4371 +4372+4373+4374) | 16 |  |  |  | |
|  | - Alte datorii sociale (din ct. 4381+4383) | 17 |  |  |  | |
|  | **Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri (din ct. 443+447)** | **18** |  |  |  | |
|  | **Obligaţii restante faţă de alţi creditori (din ct. 161+164 +167 +168+269+279+421+423+426+ 427 +4281 +451+457+4582+462+4283)** | **19** |  |  |  | |
|  | **Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: (din ct. 436+441+442+444+446+448)** | **20** |  |  |  | |
|  | -contribuția asiguratorie pentru muncă | 21 |  |  |  | |
|  | **Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale (din ct. 441+442+444+446+448)** | **22** |  |  |  | |
|  | **III. Număr mediu de salariaţi** | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | **A** | **B** | **1** | | **2** | |
|  | Număr mediu de salariaţi | 23 |  | |  | |
|  | Numărul efectiv de salariaţi existenţi la sfârşitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie | 24 |  | |  | |
|  | **IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenţii încasate şi creanţe restante** | Nr. rd. | **Sume  - lei-** | | | |
|  | **A** | **B** | **1** | | | |
|  | Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri**1**) | 25 |  | | | |
|  | Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 26 |  | | | |
|  | - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 |  | | | |
|  | Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 |  | | | |
|  | - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 |  | | | |
|  | Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 30 |  | | | |
|  | - subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 31 |  | | | |
|  | - subvenţii aferente veniturilor, din care: | 32 |  | | | |
|  | **-** subvenţii pt. stimularea ocupării forței de muncă**\*)** | 33 |  | | | |
|  | Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care: | 34 |  | | | |
|  | - creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat | 35 |  | | | |
|  | - creanţe restante de la entităţi din sectorul privat | 36 |  | | | |
|  | **V. Tichete acordate salariaţilor** | **Nr. rd**. | **Sume  - lei-** | | | |
|  | Contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor (ct. 645) | 37 |  | | | |
|  | **VI. Alte informaţii** | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 524), din care: | 38 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente   pentru imobilizări necorporale (din ct. 524) | 39 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru   imobilizări necorporale (din ct. 524) | 40 |  | |  | |
|  | Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 522), din care: | 41 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente   pentru imobilizări corporale (din ct. 522) | 42 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru   imobilizări corporale (din ct. 522) | 43 |  | |  | |
|  | Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 45 + 54), din care: | 44 |  | |  | |
|  | Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni în sume brute ct. 261+263+265) (rd. 46 la 51+53), din care: | 45 |  | |  | |
|  | - acţiuni cotate emise de rezidenţi | 46 |  | |  | |
|  | - acţiuni necotate emise de rezidenţi | 47 |  | |  | |
|  | - părţi sociale emise de rezidenţi | 48 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de rezidenţi | 49 |  | |  | |
|  | - acţiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenţi | 50 |  | |  | |
|  | - acţiuni şi părţi sociale emise de nerezidenţi, din care: | 51 |  | |  | |
|  | -dețineri de cel puțin 10% | 52 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de nerezidenţi | 53 |  | |  | |
|  | Creanţe imobilizate, în sume brute (rd. 55 + 56), din care: | 54 |  | |  | |
|  | - creanţe imobilizate în lei şi exprimate în lei a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute (din ct. 267) | 55 |  | |  | |
|  | - creanţe imobilizate în valută (din ct. 267) | 56 |  | |  | |
|  | Creanţe comerciale, avansuri acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 461), din care: | 57 |  | |  | |
|  | - creanţe comerciale în relația cu entităţile neafiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 461) | 58 |  | |  | |
|  | * creanţe comerciale în relația cu entităţile afiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor afiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 461) | 59 |  | |  | |
|  | Creanţe provenite din operaţiuni de asigurare directă, Total (rd. 61 +67 + 73), din care: | 60 |  | |  | |
|  | Asiguraţi - total (rd. 62 +66), (ct. 401), din care: | 61 |  | |  | |
|  | Creanţe de la asiguraţi aflate în termenul de scadenţă stabilit în contractele de asigurare/polițe din ct. 401 (de la rd. 63 la 65) | 62 |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 63 |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 64 |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 65 |  | |  | |
|  | Creanţe de la asiguraţi care au depăşit termenul de scadenţă (inclusiv termenul de păsuire) stabilit în contractele de asigurare/poliţe (din ct. 401 SD) | 66 |  | |  | |
|  | Intermediari în asigurări - total (rd. 68+72) (ct. 404 SD) din care: | 67 |  | |  | |
|  | Intermediari în asigurări privind primele de asigurare intermediate aflate în termenul de scadenţă stabilit în contractele de mandat (rd. 69 la rd. 71) | 68 |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 69 |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 70 |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 71 |  | |  | |
|  | Creanţe neîncasate de la intermediarii în asigurări la termenul de scadenţă stabilit (din ct. 404) | 72 |  | |  | |
|  | Alte creanţe provenite din operaţiuni de asigurare directă - total (rd. 74 la 77) (ct. 405 SD), din care: | 73 |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 74 |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 75 |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 76 |  | |  | |
|  | - creanţe neîncasate la termenul de scadenţă stabilit (din ct. 405) | 77 |  | |  | |
|  | Creanţe provenite din operaţiuni de reasigurare (rd. 79 la 82) (ct. 411+412 SD) | 78 |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 79 |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 80 |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 81 |  | |  | |
|  | - creanţe neîncasate de la reasigurători la termenul de scadenţă stabilit (din ct. 411 şi 412 SD) | 82 |  | |  | |
|  | Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 +4282+4284) | 83 |  | |  | |
|  | Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (din ct. 431 + 436+ 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482+4384+4484), (rd. 85 la 89) din care: | 84 |  | |  | |
|  | - creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382+4384) | 85 |  | |  | |
|  | - creanţe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436+441+4424+4428+444+446) | 86 |  | |  | |
|  | - subvenţii de încasat (ct. 445) | 87 |  | |  | |
|  | - fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 88 |  | |  | |
|  | - alte creanţe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482+4484) | 89 |  | |  | |
|  | Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care: | 90 |  | |  | |
|  | -creanţe cu entităţi afiliate nerezidente  (din ct. 451), din care: | 91 |  | |  | |
|  | -creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451) | 92 |  | |  | |
|  | Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482+4384+4484) | 93 |  | |  | |
|  | Alte creanţe (ct. 451+ 452 + 456 + 4581 + 461 + 471 + 475), (rd. 95 la 97), din care: | 94 |  | |  | |
|  | - decontări privind interesele de participare, decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul, decontări din operaţiuni în participaţie (ct. 451+452+456+4581) | 95 |  | |  | |
|  | - alte creanţe în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât creanţele în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului), (din ct. 461+471+475) | 96 |  | |  | |
|  | - sumele preluate din ct. 552 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de raportare (din ct. 461) | 97 |  | |  | |
|  | Dobânzi de încasat (ct. 54512+54522+54532), din care: | 98 |  | |  | |
|  | - de la nerezidenţi | 99 |  | |  | |
|  | Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici*\*\*)* | 100 |  | |  | |
|  | Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 271 + 272 + 273 + 274+278) (rd. 102 la 108), din care: | 101 |  | |  | |
|  | - acţiuni cotate emise de rezidenţi | 102 |  | |  | |
|  | - acţiuni necotate emise de rezidenţi | 103 |  | |  | |
|  | - părţi sociale emise de rezidenţi | 104 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de rezidenţi | 105 |  | |  | |
|  | - acţiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente | 106 |  | |  | |
|  | - acţiuni emise de nerezidenţi | 107 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de nerezidenţi | 108 |  | |  | |
|  | Alte valori de încasat (ct. 548) | 109 |  | |  | |
|  | Casa în lei şi în valută (rd. 111 + 112), din care: | 110 |  | |  | |
|  | - în lei (ct. 54711+54721+54731) | 111 |  | |  | |
|  | - în valută (ct. 54714+54724+54734) | 112 |  | |  | |
|  | Conturi curente la bănci în lei şi în valută (rd. 114 + 116), din care: | 113 |  | |  | |
|  | - în lei (ct. 54411+54421+54431), din care: | 114 |  | |  | |
|  | - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 115 |  | |  | |
|  | - în valută (ct. 54414+54424+54434), din care: | 116 |  | |  | |
|  | - conturi curente în valuta deschise la bănci nerezidente | 117 |  | |  | |
|  | Alte conturi curente la bănci şi acreditive (rd. 119+120), din care: | 118 |  | |  | |
|  | - sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct.543+54415+54425+54435+55111+55121+55131) | 119 |  | |  | |
|  | - sume în curs de decontare şi acreditive în valută (ct. 54415+54425+54435+55112 +55122+55132) | 120 |  | |  | |
|  | Datorii (rd. 122+125+128+129+132+134+135+136+139 +140+145+149+152+158) din care: | 121 |  | |  | |
|  | Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct 5461 + 5462+5463) (rd. 123 + 124), din care: | 122 |  | |  | |
|  | - în lei | 123 |  | |  | |
|  | - în valută | 124 |  | |  | |
|  | Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 1621 + 1622+1623) (rd. 126+127), din care: | 125 |  | |  | |
|  | - în lei | 126 |  | |  | |
|  | - în valută | 127 |  | |  | |
|  | Credite de la trezoreria statului şi dobânzile aferente (ct. 16216 + 16226+16236+din ct. 168) | 128 |  | |  | |
|  | Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 163 +ct. 164 +ct. 165 +ct 167 + din ct. 168**) (**rd. 130+ 131), din care: | 129 |  | |  | |
|  | - în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute | 130 |  | |  | |
|  | - în valută | 131 |  | |  | |
|  | Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care: | 132 |  | |  | |
|  | -valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 133 |  | |  | |
|  | Datorii provenite din operaţiuni de asigurare directă (ct. 402+404+405) | 134 |  | |  | |
|  | Datorii provenite din operaţiuni de reasigurare (ct. 411+412) | 135 |  | |  | |
|  | Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct.462), din care: | 136 |  | |  | |
|  | - datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienţi neafiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți | 137 |  | |  | |
|  | - datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienţi afiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți | 138 |  | |  | |
|  | Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 426 + 427 + 4281+4283) | 139 |  | |  | |
|  | Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 436+ 437 + 4381+4383+ 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481+4483), rd. (141 la 144), din care: | 140 |  | |  | |
|  | - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381+4383) | 141 |  | |  | |
|  | - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436+441+4423+ 4428+444+446) | 142 |  | |  | |
|  | - fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 447) | 143 |  | |  | |
|  | - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481+4483) | 144 |  | |  | |
|  | Datoriile entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care: | 145 |  | |  | |
|  | -datorii cu entităţi afiliate nerezidente  (din ct. 451), din care: | 146 |  | |  | |
|  | * cu scadența inițială mai mare de un an | 147 |  | |  | |
|  | * datorii comerciale cu entităţile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451) | 148 |  | |  | |
|  | Sume datorate acţionarilor/asociaţilor (ct. 455) (rd.150+151) | 149 |  | |  | |
|  | -sume datorate acţionarilor/asociaţilor persoane fizice | 150 |  | |  | |
|  | -sume datorate acţionarilor/asociaţilor persoane juridice | 151 |  | |  | |
|  | Alte datorii (ct. 429+ 451 + 452 + 455 + 457 + 4582 + 462 + 474+475+476 +249+269+279+549) (rd. 153 la 157), din care: | 152 |  | |  | |
|  | - decontări privind interesele de participare, decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul, decontări din operaţiuni în participaţie (451+452+455+457+4582) | 153 |  | |  | |
|  | - alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului) (din ct. 429+462+474+475)2) | 154 |  | |  | |
|  | - subvenţii nereluate la venituri (din ct. 476) | 155 |  | |  | |
|  | - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare şi investiţii pe termen scurt (ct. 249+269+279+549) | 156 |  | |  | |
|  | -venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (sume din ct. 474) | 157 |  | |  | |
|  | Dobânzi de plătit (ct. 54511+54521+54531), din care: | 158 |  | |  | |
|  | * către nerezidenți | 159 |  | |  | |
|  | Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici***\*\*)*** *sume din ct. 167* | 160 |  | |  | |
|  | Capital subscris vărsat (ct. 10112+10122+10132), din care: | 161 |  | |  | |
|  | - acţiuni cotate**3)** | 162 |  | |  | |
|  | - acţiuni necotate4) | 163 |  | |  | |
|  | - părţi sociale | 164 | X | | X | |
|  | - capital subscris vărsat de nerezidenţi | 165 |  | |  | |
|  | Brevete şi licenţe (din ct. 505) | 166 |  | |  | |
|  | **VII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 65611+65621+65631) | 167 |  | |  | |
|  | Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile (ct. 65612+65622+65632) | 168 |  | |  | |
|  | **VIII. Capital social vărsat** | **Nr. rd**. | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | **Suma**  - lei - | **%** | **Suma**  - lei - | **%** |
|  | **Capital social vărsat (ct. 1012)5)**  (rd. 170+173+177+178+179+180) din care: | 169 |  | x |  | x |
|  | **- deţinut de instituţii publice ( rd.171+172), din care:** | **170** |  |  |  |  |
|  | - deţinut de instituţii publice din subordonare centrală | 171 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de instituţii publice din subordonare locală | 172 |  |  |  |  |
|  | **- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:** | **173** |  |  |  |  |
|  | - cu capital integral de stat | 174 |  |  |  |  |
|  | - cu capital majoritar de stat | 175 |  |  |  |  |
|  | - cu capital minoritar de stat | 176 |  |  |  |  |
|  | **- deţinut de regii autonome** | **177** |  |  |  |  |
|  | **- deţinut de societăţile cu capital privat** | **178** |  |  |  |  |
|  | **- deţinut de persoane fizice** | **179** |  |  |  |  |
|  | **- deţinut de alte entităţi** | **180** |  |  |  |  |
|  |  | **Nr. rd**. | **Sume** - lei - | | | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | **IX.** **Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:** | 181 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice centrale; | 182 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice locale; | 183 |  | |  | |
|  | - către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora | 184 |  | |  | |
|  |  | **Nr. rd**. | **Sume** - lei - | | | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | **X. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:** | 185 |  | |  | |
|  | - dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate: | 186 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice centrale; | 187 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice locale; | 188 |  | |  | |
|  | - către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora | 189 |  | |  | |
|  | - dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precednt, din care: | 190 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice centrale; | 191 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice locale; | 192 |  | |  | |
|  | - către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora | 193 |  | |  | |
|  | **XI. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat** | **Nr. rd.** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | - Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat | 194 |  | |  | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar curent** | |  | |
|  | **XII.** **Repartizări trimestriale de dividende potrivit Legii nr. 163/20186)** | **Nr. rd.** | **Sume** - lei - | |  | |
|  | - dividendele trimestriale repartizate | 195 |  | |  | |
|  | **XIII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice***\*\*\**) | **Nr. rd.** | **Sume** - lei - | | | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 196 |  | |  | |
|  | - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 197 |  | |  | |
|  | Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care: | 198 |  | |  | |
|  | - creanţe preluate prin cesionare de la persone juridice afiliate | 199 |  | |  | |

**\*)** Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator)

**-** reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârsta de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**\*\*)** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entităţile reglementate şi supravegheate de Banca Naţională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societăţile reclasificate în sectorul administraţiei publice şi instituţiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populaţiei.

**\*\*\*)** Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.

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

**1)** Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

**2)** În categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)" nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 476

**3)** Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.

**4)** Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care nu sunt tranzacţionate.

**5)** La secţiunea "VIII Capital social vărsat" la rd. 170 la 180 în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 169.

**6)** La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit *Legii nr. 163/2018 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991, modificarea şi completarea Legii societăţilor nr. 31/1990, precum şi modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea şi funcţionarea cooperaţiei.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT1, |
|  | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | Calitatea2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**1** Situaţiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

**2** Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit situaţiile financiare se completează astfel: director economic, contabil-sef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii

**4. Situaţia activelor imobilizate**

la data de 31 decembrie ......

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 06 | - lei - | | | | | |
|  |  | **Valori brute** | | | | | |
|  | **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold iniţial** | **Creşteri** | **Reduceri** | | **Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)** |
|  | **Total** | **Din care: dezmembrări şi casări** |
|  | A | B | 1(1) | 2(2) | 3(3) | 4(4) | 5(5) |
|  | **Imobilizări necorporale** Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare (501 + 503) | 01 |  |  |  | X |  |
|  | Alte imobilizări necorporale (505 + 507 + 508) | 02 |  |  |  | X |  |
|  | Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (524) | 03 |  |  |  | X |  |
|  | **TOTAL (rd. 01 la 03)** | 04 |  |  |  | X |  |
|  | **Plasamente în imobilizări corporale**  Terenuri (21111 + 21121 + 21131) | 05 |  |  |  | X |  |
|  | Construcţii (21112 + 21122 + 21132) | 06 |  |  |  |  |  |
|  | Plasamente în imobilizări corporale în curs (231 + 232) | 07 |  |  |  |  |  |
|  | **Imobilizări corporale de exploatare**  Echipamente tehnologice şi aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare (51112 + 51113 + 51122 + 51123 + 51132 + 51131) | 08 |  |  |  |  |  |
|  | Mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale (51114 + 51116 + 51124 + 51126 + 51133 + 51136) | 09 |  |  |  |  |  |
|  | Avansuri şi imobilizări corporale în curs de executie (521 + 522) | 10 |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 05 la 10)** | 11 |  |  |  |  |  |
|  | **Plasamente în imobilizări financiare şi plasamente aferente asigurărilor de viață pentru care riscul de investiții este transferat contractantului**  (241 + 261 +262+ 263 + 265 + 267 + 268 + 271 + 272 + 273 + 274 + 278) | 12 |  |  |  | X |  |
|  | **ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL** **(rd. 04 + 11 + 12)** | 13 |  |  |  |  |  |

**Situaţia amortizării activelor imobilizate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 06 |  |  |  |  | - lei - |
|  | **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold iniţial** | **Amortizare în cursul anului** | **Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidenţă** | **Amortizare la sfârşitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)** |
|  | A | B | 6(1) | 7(2) | 8(3) | 9(4) |
|  | **Imobilizări necorporale** Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare (58011 + 58013 + 58021 + 58023 + 58031 + 58033) | 14 |  |  |  |  |
|  | Alte imobilizări necorporale (58015 + 58017 + 58018 + 58025 + 58027 + 58028 + 58035 + 58037 + 58038) | 15 |  |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 14 + 15)** | 16 |  |  |  |  |
|  | **Plasamente în imobilizări corporale**  Terenuri (28111 + 28121 + 28131) | 17 |  |  |  |  |
|  | Construcţii (28112 + 28122 + 28132) | 18 |  |  |  |  |
|  | **Imobilizări corporale de exploatare**  Echipamente tehnologice şi aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare (58112 + 58113 + 58122 + 58123 + 58132 + 58133) | 19 |  |  |  |  |
|  | Mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale (58114 + 58116 + 58124 + 58126 + 58134 + 58136) | 20 |  |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 17 la 20)** | 21 |  |  |  |  |
|  | **AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 16 + 21)** | 22 |  |  |  |  |

**Situaţia ajustărilor pentru depreciere**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 06 |  |  | |  |  | - lei - |
|  | | **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold iniţial** | | **Ajustări constituite în cursul anului** | **Ajustări reluate la venituri** | **Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)** |
|  | | **A** | B | 10(1) | | 11(2) | 12(3) | 13(4) |
|  | | **Imobilizări necorporale** Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare (59013 + 59023 + 59033) | 23 |  | |  |  |  |
|  | | Alte imobilizări necorporale (59015 + 59017 + 59018 + 59025 + 59027 + 59028 + 59035 + 59037 + 59038) | 24 |  | |  |  |  |
|  | | **TOTAL (rd. 23 + 24)** | 25 |  | |  |  |  |
|  | | **Plasamente în imobilizări corporale**  Terenuri (29111+29121+ 29131) | 26 |  | |  |  |  |
|  | | Construcții (29112 + 29122 + 29132) | 27 |  | |  |  |  |
|  | | Plasamente în imobilizări corporale în curs (293) | 28 |  | |  |  |  |
|  | | **Imobilizări corporale de exploatare**  Echipamente tehnologice şi aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare (59112 + 59113 + 59122 + 59123 + 59132 + 59133) | 29 |  | |  |  |  |
|  | | Mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale (59114 + 59116 + 59124 + 59126 + 59134 + 59136) | 30 |  | |  |  |  |
|  | | Imobilizări corporale în curs (59211 + 59221 + 59231) | 31 |  | |  |  |  |
|  | | **TOTAL (rd. 26 la 31)** | 32 |  | |  |  |  |
|  | | **Plasamente în imobilizări financiare şi plasamente aferente asigurărilor de viață pt. care riscul de investiții este transferat contractantului (294 + 296 + 297)** | 33 |  | |  |  |  |
|  | | **AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 25 + 32 + 33)** | 34 |  | |  |  |  |
|  |  | | | |  | | | |
|  | ADMINISTRATOR, | | | | ÎNTOCMIT, | | | |
|  | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | | | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | | |
|  | Semnătura . . . . . . . . . . | | | | Calitatea | | | |
|  |  | | | | Semnătura . . . . . . . . . . | | | |
|  |  | | | | Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . . . . . . . | | | |

**5. Situaţii prezentate de asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative**

**5.1. Situaţia activelor, pasivelor şi capitalurilor proprii**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | - lei - | | | | | |
|  | **Denumire indicator** | | | **Nr. rd.** | **Sold la 01 ianuarie** | **Sold la 31 decembrie** |
|  | A | | | B | 1 | 2 |
|  | **A. ACTIVE IMOBILIZATE** | | |  |  |  |
|  | **I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE\*** | | |  |  |  |
|  | 1. Cheltuieli de constituire | | | 01 |  |  |
|  | 2. Cheltuieli de dezvoltare | | | 02 |  |  |
|  | 3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi valori similare şi alte imobilizări necorporale la valoarea rămasă | | | 03 |  |  |
|  | 4. Fondul comercial | | | 04 |  |  |
|  | 5. Avansuri pentru imobilizări necorporale | | | 05 |  |  |
|  | **TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 01 la 05)** | | | **06** |  |  |
|  | **II. IMOBILIZĂRI CORPORALE** | | |  |  |  |
|  | 1. Terenuri şi construcţii\*\* | | | 07 |  |  |
|  | 2. Instalaţii tehnice şi maşini | | | 08 |  |  |
|  | 3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier | | | 09 |  |  |
|  | 4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs de execuție | | | 10 |  |  |
|  | **TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 07 la 10)** | | | **11** |  |  |
|  | **III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE** | | |  |  |  |
|  | 1. Acţiuni deţinute la entităţi afiliate | | | 12 |  |  |
|  | 2. Împrumuturi acordate entităţilor afiliate | | | 13 |  |  |
|  | 3. Interese de participare | | | 14 |  |  |
|  | 4. Împrumuturi acordate entităţilor de care entitatea este legată prin interese de participare | | | 15 |  |  |
|  | 5. Plasamente de natura terenurilor și construcțiilor\*\*\* | | | 16 |  |  |
|  | 6. Investiţii deţinute ca imobilizări | | | 17 |  |  |
|  | 7. Alte împrumuturi | | | 18 |  |  |
|  | **TOTAL IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd. 12 la 18)** | | | **19** |  |  |
|  | **TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd. 06 + 11 + 19)** | | | **20** |  |  |
|  | **B. ACTIVE CIRCULANTE** | | |  |  |  |
|  | **I. STOCURI** | | |  |  |  |
|  | 1. Materiale consumabile și alte stocuri | | | 21 |  |  |
|  | 2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri | | | 22 |  |  |
|  | **TOTAL STOCURI (rd. 21 + 22)** | | | **23** |  |  |
|  | **II. CREANŢE** | | |  |  |  |
|  | 1. Creanţe comerciale | | | 24 |  |  |
|  | 2. Sume de încasat de la entităţile afiliate | | | 25 |  |  |
|  | 3. Sume de încasat din interese de participare | | | 26 |  |  |
|  | 4. Alte creanţe | | | 27 |  |  |
|  | 5. Creanţe privind capitalul subscris şi nevărsat | | | 28 |  |  |
|  | 6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar | | | 28a |  |  |
|  | **TOTAL CREANŢE (rd. 24 la 28+28a)** | | | **29** |  |  |
|  | **III. INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT** | | |  |  |  |
|  | 1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate | | | 30 |  |  |
|  | 2. Alte investiţii financiare pe termen scurt | | | 31 |  |  |
|  | **TOTAL INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (rd. 30 + 31)** | | | **32** |  |  |
|  | **IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI** | | | **33** |  |  |
|  | **TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd. 23 + 29 + 32 + 33)** | | | **34** |  |  |
|  | **C. CHELTUIELI ÎN AVANS** | | | **35** |  |  |
|  | **D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ ÎNTR-UN AN** | | |  |  |  |
|  | 1. Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni | | | 36 |  |  |
|  | 2. Sume datorate instituţiilor de credit | | | 37 |  |  |
|  | 3. Avansuri încasate în contul clienţilor | | | 38 |  |  |
|  | 4. Datorii comerciale | | | 39 |  |  |
|  | 5. Efecte de comerţ de plătit | | | 40 |  |  |
|  | 6. Sume datorate entităţilor afiliate | | | 41 |  |  |
|  | 7. Sume datorate privind entitățile asociate și entitățile controlate în comun | | | 42 |  |  |
|  | 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi alte datorii pentru asigurările sociale | | | 43 |  |  |
|  | **TOTAL DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ ÎNTR-UN AN (rd. 36 la 43)** | | | **44** |  |  |
|  | **E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 44 - 61)** | | | **45** |  |  |
|  | **F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20 + 45 - 60)** | | | **46** |  |  |
|  | **G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN** | | |  |  |  |
|  | 1. Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni | | | 47 |  |  |
|  | 2. Sume datorate instituţiilor de credit | | | 48 |  |  |
|  | 3. Avansuri încasate în contul clienţilor | | | 49 |  |  |
|  | 4. Datorii comerciale | | | 50 |  |  |
|  | 5. Efecte de comerţ de plătit | | | 51 |  |  |
|  | 6. Sume datorate entităţilor afiliate | | | 52 |  |  |
|  | 7. Sume datorate privind entitățile asociate şi entităţile controlate în comun | | | 53 |  |  |
|  | 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi datorii pentru asigurările sociale | | | 54 |  |  |
|  | **TOTAL DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd. 47 la 54)** | | | **55** |  |  |
|  | **H. PROVIZIOANE** | | |  |  |  |
|  | 1. Provizioane pentru pensii şi alte obligaţii similare | | | 56 |  |  |
|  | 2. Provizioane pentru impozite | | | 57 |  |  |
|  | 3. Alte provizioane | | | 58 |  |  |
|  | **TOTAL PROVIZIOANE (rd. 56 la 58)** | | | **59** |  |  |
|  | **I. VENITURI ÎN AVANS** | | |  |  |  |
|  | 1. Subvenţii pentru investiţii | | | 60 |  |  |
|  | 2. Venituri înregistrate în avans | | | 61 |  |  |
|  | **TOTAL VENITURI ÎN AVANS (rd. 60 + 61)** | | | **62** |  |  |
|  | **J. CAPITAL ŞI REZERVE** | | |  |  |  |
|  | **I. CAPITAL din care:** | | |  |  |  |
|  | - Capital subscris vărsat | | | 63 |  |  |
|  | - Capital subscris nevărsat | | | 64 |  |  |
|  | **TOTAL CAPITAL (rd. 63 + 64)** | | | **65** |  |  |
|  | **II. PRIME DE CAPITAL** | | | **66** |  |  |
|  | **III. REZERVE DIN REEVALUARE** | | |  |  |  |
|  | Sold C | | | **67** |  |  |
|  | **IV. REZERVE** | | |  |  |  |
|  | 1. Rezerve legale | | | 68 |  |  |
|  | 2. Rezerve statutare sau contractuale | | | 69 |  |  |
|  | 3. Alte rezerve | | | 70 |  |  |
|  | **TOTAL REZERVE (rd. 68 la 70)** | | | **71** |  |  |
|  | Acțíuni proprii | | | 72 |  |  |
|  | **V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ** | | |  |  |  |
|  | Sold C | | | **73** |  |  |
|  | Sold D | | | **74** |  |  |
|  | **VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR** | | |  |  |  |
|  | Sold C | | | **75** |  |  |
|  | Sold D | | | **76** |  |  |
|  | **TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 65 + 66 + 67 + 71-72 + 73- 74 + 75 - 76) (20+34+35-44-55-59-62)** | | | **77** |  |  |
|  | |  |  | | | |
|  | | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, | | | |
|  | | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | | |
|  | | Semnătura . . . . . . . . . . | Calitatea Semnătura . . . . . . . . . . | | | |
|  | |  | Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . . . . | | | |

\*) Imobilizările corporale şi necorporale se înregistrează la valorile nete.

\*\*) Nu se completează de către asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative.

\*\*\*) Se completează de către asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative.

**5.2. Situaţia veniturilor şi cheltuielilor**

la data de 31 decembrie ....

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | - lei - | | | | |
|  | | **DENUMIRE INDICATOR** | | **Nr. rd.** | **Realizări aferente perioadei de raportare** | |
|  | | **precedentă** | **curentă** |
|  | | A | | B | 1 | 2 |
|  | | **VENITURI DIN EXPLOATARE** | |  |  |  |
|  | | 1. Venituri din exploatare aferente activităţii de administrare a fondurilor de pensii | | 01 |  |  |
|  | | 2. Alte venituri din exploatare | | 02 |  |  |
|  | | **VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 02)** | | **03** |  |  |
|  | | **CHELTUIELI DIN EXPLOATARE** | |  |  |  |
|  | | **I. CHELTUIELI MATERIALE** | |  |  |  |
|  | | 3. Cheltuieli cu materialele şi alte cheltuieli externe (rd. 05 la 07) | | 04 |  |  |
|  | | a) Cheltuieli cu materialele consumabile | | 05 |  |  |
|  | | b) alte cheltuieli cu materialele | | 06 |  |  |
|  | | c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) | | 07 |  |  |
|  | | 4. Cheltuieli cu personalul (rd. 09 + 10) | | 08 |  |  |
|  | | a) Salarii | | 09 |  |  |
|  | | b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială | | 10 |  |  |
|  | | 5. Ajustări | |  |  |  |
|  | | a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 12 - 13) | | 11 |  |  |
|  | | a.1) Cheltuieli | | 12 |  |  |
|  | | a.2) Venituri | | 13 |  |  |
|  | | b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 15- 16) | | 14 |  |  |
|  | | b.1) Cheltuieli | | 15 |  |  |
|  | | b.2) Venituri | | 16 |  |  |
|  | | 6. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 18 la 20) | | 17 |  |  |
|  | | a) Cheltuieli privind prestaţiile externe | | 18 |  |  |
|  | | b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate | | 19 |  |  |
|  | | c) Cheltuieli cu despăgubiri, donaţii şi activele cedate | | 20 |  |  |
|  | | 7. Ajustări privind provizioanele (rd. 22 - 23) | | 21 |  |  |
|  | | a) Cheltuieli | | 22 |  |  |
|  | | b) Venituri | | 23 |  |  |
|  | | **CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 04 + 08 + 11 + 14 + 17 + 21)** | | **24** |  |  |
|  | | **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE** | |  |  |  |
|  | | Profit (rd. 03 - 24) | | **25** |  |  |
|  | | Pierdere (rd. 24-03) | | **26** |  |  |
|  | | **VENITURI FINANCIARE** | |  |  |  |
|  | | 8.Venituri din interese de participare | | 27 |  |  |
|  | | - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | | 28 |  |  |
|  | | 9.Venituri din alte investiții (plasamente) și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate | | 29 |  |  |
|  | | - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | | 30 |  |  |
|  | | 10.Venituri din dobânzi și alte venituri similare | | 31 |  |  |
|  | | - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | | 32 |  |  |
|  | | 11. Alte venituri financiare | | 33 |  |  |
|  | | **VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 27 + 29 + 31 + 33)** | | **34** |  |  |
|  | | **CHELTUIELI FINANCIARE** | |  |  |  |
|  | | 12.Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare (plasamentelor) deţinute ca active circulante (rd. 36 - 37) | | 35 |  |  |
|  | | Cheltuieli | | 36 |  |  |
|  | | Venituri | | 37 |  |  |
|  | | 13. a) Cheltuieli privind dobânzile şi alte cheltuieli similare | | 38 |  |  |
|  | | - din care, cheltuieli în relaţia cu entităţile afiliate | | 39 |  |  |
|  | | 14. Alte cheltuieli financiare | | 40 |  |  |
|  | | **CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 38 + 40)** | | **41** |  |  |
|  | | **PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ** | |  |  |  |
|  | | Profit (rd. 34 - 41) | | **42** |  |  |
|  | | Pierdere (rd. 41 - 34) | | **43** |  |  |
|  | | **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ** | |  |  |  |
|  | | Profit (rd. 03 + 34 - 24 - 41) | | **44** |  |  |
|  | | Pierdere (rd. 24 + 41-03 - 34) | | **45** |  |  |
|  | | 15.ALTE VENITURI | | 46 |  |  |
|  | | 16.ALTE CHELTUIELI | | 47 |  |  |
|  | | **17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ** | |  |  |  |
|  | | Profit (rd. 46 - 47) | | **48** |  |  |
|  | | Pierdere (rd. 47 - 46) | | **49** |  |  |
|  | | **VENITURI TOTALE (rd. 03 + 34 + 46)** | | **50** |  |  |
|  | | **CHELTUIELI TOTALE (rd. 24 + 41 + 47)** | | **51** |  |  |
|  | | **PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)** | |  |  |  |
|  | | Profit (rd. 50 - 51) | | **52** |  |  |
|  | | Pierdere (rd. 51 - 50) | | **53** |  |  |
|  |  | |  | | | |
|  | ADMINISTRATOR, | | ÎNTOCMIT1, | | | |
|  | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | | |
|  | Semnătura . . . . . . . . . . | | Calitatea2 Semnătura . . . . . . . . . . | | | |
|  |  | | Nr. de înregistrare în organismul profesional . . . . . . . . | | | |

1 Raportările contabile sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

2 Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit situaţiile financiare se completează astfel:

- director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii.

*SECȚIUNEA**a 2-a****Companii de brokeraj***

**1. BILANŢ**  
la data de 31 decembrie .....

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |
| Judeţul \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|  Persoana juridică \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Adresa: localitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  sectorul \_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ nr. \_\_\_,  bl. \_\_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_\_ , ap. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Telefon \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Număr din registrul comerţului \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Forma de proprietate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|  Activitatea preponderentă  (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Cod clasă CAEN \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|  Cod unic de înregistrare  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| | |

| 01 |  | |  |  | - lei - | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Denumirea elementului** | | **Nr.**  **rd.** | **Sold an curent la:** | | |
| **01 ianuarie** | | **31 decembrie** |
|  | **A** | | **B** | **1** | | **2** |
| **A.** | **ACTIVE IMOBILIZATE** | |  |  | |  |
|  | **I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE** | |  |  | |  |
|  | 1. Cheltuieli de constituire (ct. 201- 2801) | | 01 |  | |  |
|  | 2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903) | | 02 |  | |  |
|  | 3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908) | | 03 |  | |  |
|  | 4. Fondul comercial (ct.2071-2807) | | 04 |  | |  |
|  | 5.Avansuri pentru imobilizări necorporale (ct. 4094) | | 05 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 01 la 05) | | 06 |  | |  |
|  | **II. IMOBILIZĂRI CORPORALE** | |  |  | |  |
|  | 1. Terenuri şi construcţii (ct. 211+212+215-2811-2812-2815-2911-2912-2915) | | 07 |  | |  |
|  | 2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213-2813-2913) | | 08 |  | |  |
|  | 3 Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct. 214 -2814-2914) | | 09 |  | |  |
|  | 4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs  (ct. 231+235+4093-2931-2935) | | 10 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 07 la 10) | | 11 |  | |  |
|  | **III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE** | |  |  | |  |
|  | 1. Acțiuni deţinute la entități afiliate (ct. 261-2961) | | 12 |  | |  |
|  | 2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2964) | | 13 |  | |  |
|  | 3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 262+263-2962) | | 14 |  | |  |
|  | 4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673+2674-2965) | | 15 |  | |  |
|  | 5. Investiţii deţinute ca imobilizări (ct. 265-2963) | | 16 |  | |  |
|  | 6. Alte împrumuturi și obligațiuni  (ct. 2675+2676+2677+2678+2679-2966-2968) | | 17 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 12 la 17) | | 18 |  | |  |
|  | **ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+11+18)** | | 19 |  | |  |
| **B.** | **ACTIVE CIRCULANTE** | |  |  | |  |
|  | **I. STOCURI** | |  |  | |  |
|  | 1. Materiale consumabile şi alte active circulante de natura stocurilor (ct. 302+303-392) | | 20 |  | |  |
|  | 2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (din ct. 4091) | | 21 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 20+21 ) | | 22 |  | |  |
|  | **II. CREANŢE** | |  |  | |  |
|  | 1. Creanţe legate de activitatea de distribuție  (ct. 411+412+413+414-4911-4912-4913-4914) | | 23 |  | |  |
|  | 2.Creanţe legate activitatea de creare de produse de asigurare în asociere cu asigurătorii (ct. 415-4915) | | 23a |  | |  |
|  | 3. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451\*-495) | | 24 |  | |  |
|  | 4.Sume de încasat de la entitățile asociate și controlate în comun (ct. 453\*-495) | | 25 |  | |  |
|  | 5. Alte creanţe  (ct.4092+418+425+4282+431\*+436\*+437\*+4382+441\*+4424+din ct.4428\*+443\*+444\*+445+446\*+447\*+4482+4581+461+464+473\*-496+5182) | | 26 |  | |  |
|  | 6. Creanţe privind capitalul subscris şi nevărsat (ct. 456-495) | | 27 |  | |  |
|  | 7. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct.465) | | 27a |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 23+23a la 27+27a) | | 28 |  | |  |
|  | **III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT** | |  |  | |  |
|  | 1. Actiuni deţinute la entitățile afiliate (ct. 501-591) | | 29 |  | |  |
|  | 2. Alte investiţii pe termen scurt (ct. 505+506+508-595-596-598+5112+5113) | | 30 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 29 la 30) | | 31 |  | |  |
|  | **IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI**  (ct. 5111+512+531+532+541+542) | | **32** |  | |  |
|  | **ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 22+28+31+32)** | | **33** |  | |  |
| **C.** | **CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)** | | **34** |  | |  |
| **D.** | **DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN** | |  |  | |  |
|  | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161+1681-169) | | 35 |  | |  |
|  | 2. Sume datorate instituţiilor de credit  (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198) | | 36 |  | |  |
|  | 3. Datorii legate de activitatea de distribuție  (ct. 401) | | 37 |  | |  |
|  | 4. Sume datorate entităților afiliate  (ct. 1661 +1685+2691+451\*\*) | | 38 |  | |  |
|  | 5. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct.1663+1686+2692+2693+453\*\*) | | 39 |  | |  |
|  | 6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale  (ct.1623+1626+167+1687+2695+408+419+421+422  +423+424+425+426+427+4281+431\*\*+436\*\*+437\*\*+4381+441\*\*+4423+4428\*\*+443\*\*+444\*\*+446\*\*+447\*\*+4481+455+456\*\*+457+4582+462+463+473\*\*+475+509+5181+5194+5195+5196+5197) | | 40 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 35 la 40 ) | | 41 |  | |  |
| **E.** | **ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 33+34-41-56 )** | | **42** |  | |  |
| **F.** | **TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE**  **(rd. 19+42-55 )** | | **43** |  | |  |
| **G** | **DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN** | |  |  | |  |
|  | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161+1681-169) | | 44 |  | |  |
|  | 2. Sume datorate instituţiilor de credit  (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198) | | 45 |  | |  |
|  | 3. Datorii legate de activitatea de distribuție (ct. 401) | | 46 |  | |  |
|  | 4. Sume datorate entităților afiliate  (ct. 1661+1685+2691+451\*\*) | | 47 |  | |  |
|  | 5. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+453\*\*) | | 48 |  | |  |
|  | 6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale  (ct.1623+1626+167+1687+2695+408+419+421\*\*+422+423+424+425+426+427+4281+431\*\*+436\*\*+437\*\*+4381+ 441+4423+4428\*\*+443\*\*+444\*\*+446\*\*+447\*\*+4481+455+456\*\*+457+4582+462+473\*\*+475+509+5181+5194+ 5195+5196+5197) | | 49 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 44 la 49) | | 50 |  | |  |
| **H** | **PROVIZIOANE** | |  |  | |  |
|  | 1. Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare (ct. 1515) | | 51 |  | |  |
|  | 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516) | | 52 |  | |  |
|  | 3. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1517+1518) | | 53 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 51 la 53) | | 54 |  | |  |
| **I.** | **VENITURI ÎN AVANS** | |  |  | |  |
|  | 1. Subvenţii (ct. 445) | | 55 |  | |  |
|  | 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) | | 56 |  | |  |
|  | Fondul comercial negativ (ct. 2075) | | 57 |  | |  |
|  | TOTAL (rd. 55+56+57) | | 58 |  | |  |
| **J.** | **CAPITAL ŞI REZERVE** | |  |  | |  |
|  | **I. CAPITAL (rd. 60+61+62+63)** | | **59** |  | |  |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | | 60 |  | |  |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011) | | 61 |  | |  |
| Elemente similare capitalului social (ct. 102) | | 62 |  | |  |
| Alte elemente de capital propriu (ct. 103) | | 63 |  | |  |
| **II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)** | | **64** |  | |  |
| **III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)** | | **65** |  | |  |
| **IV. REZERVE (rd. 67+68+69 )** | | **66** |  | |  |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061) | | 67 |  | |  |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | | 68 |  | |  |
| 3. Alte rezerve (ct.1068) | | 69 |  | |  |
| Acţiuni proprii (ct. 109) | | 70 |  | |  |
| Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii  (ct. 141) | | 71 |  | |  |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | | 72 |  | |  |
| **V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)** | Sold C | 73 |  | |  |
| Sold D | 74 |  | |  |
| **VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR (ct. 121)** | Sold C | 75 |  | |  |
| Sold D | 76 |  | |  |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | | 77 |  | |  |
| **CAPITALURI PROPRII – TOTAL**  (rd. 59+64+65+66-70+71-72+73-74+75-76-77) (rd.78=rd.43-50-54) | | **78** |  | |  |

\* Soldurile debitoare ale conturilor respective

\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective

|  |  |
| --- | --- |
| ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, |
| Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Nr. de înregistrare în organismul profesional  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**2.CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE**

la data de 31 decembrie ......

| 02 | |  |  |  | - lei - | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorilor** | | | **Nr.**  **rd.** | **Realizări aferente perioadei de raportare** | | |
| **precedentǎ** | | **curentǎ** |
| A | | | B | 1 | | 2 |
| **1.** | **Cifra de afaceri netă (rd.02+09+10-11+12)** | | **01** |  | |  |
| 1.1. | Venituri din activitatea de distribuție  (rd. 03+08) | | 02 |  | |  |
|  | a) venituri din distribuția de contracte de asigurare și reasigurare (ct.7071), (rd. 04+05+06+07) | | 03 |  | |  |
|  | a.1) oferirea de consultanță și propunerea de contracte de asigurare și/sau reasigurare (ct. 70711) | | 04 |  | |  |
|  | a.2) desfășurarea de acțiuni premergătoare în vederea încheierii contractelor, negocierea cu societățile de asigurare și/sau reasigurare în vederea încheierii contractelor (ct. 70712) | | 05 |  | |  |
|  | a.3) acordarea de asistență pentru gestionarea și derularea contractelor inclusiv în cazul unei solicitări de despăgubiri (ct. 70713) | | 06 |  | |  |
|  | a.4) alte activități în legătură cu activitatea de distribuție (ct. 70718) | | 07 |  | |  |
|  | b) venituri din activitatea de distribuție a produselor de pensii, a produselor de investiții și a produselor create de instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică (ct. 7072+7073+7074) | | 08 |  | |  |
| 1.2. | Venituri din crearea de produse de asigurare în asociere cu asigurătorii (ct. 705) | | 09 |  | |  |
| 1.3. | Venituri din organizarea de cursuri de pregătire profesională în asigurări și reasigurări (ct.704 ) | | 10 |  | |  |
| 1.4. | Reduceri comerciale acordate (ct.709) | | 11 |  | |  |
| 1.5. | Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii (ct.706) | | 12 |  | |  |
| **2.** | **Venituri din producţia de imobilizări (ct.721+722+725)** | | **13** |  | |  |
| **3.** | **Venituri din subvenţii de exploatare (ct. 741)** | | **14** |  | |  |
| **4.** | **Alte venituri din exploatare (ct.758+7815)** | | **15** |  | |  |
| - din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815) | | 16 |  | |  |
| **5.** | **Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)** | | **17** |  | |  |
| VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL  (rd. 01+13+14+15+17) | | | 18 |  | |  |
| **6.** | **a) Cheltuieli privind serviciile prestate de terţi**  (ct. 605+611+612+613+614+615+621+622 +623+624+625+626+627+628) | | **19** |  | |  |
| - din care, cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | | 20 |  | |  |
| b) Cheltuieli cu materialele consumabile şi materialele de natura obiectelor de inventar  (ct. 602+603) | | 21 |  | |  |
| **7.** | **Reduceri comerciale primite (ct. 609)** | | **22** |  | |  |
| **8.** | **Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsaminte asimilate (ct. 633+635+6586)** | | **23** |  | |  |
| - din care, taxa de funcţionare (ct. 6331) | | 24 |  | |  |
| **9.** | **Cheltuieli cu personalul (rd. 26+27)** | | **25** |  | |  |
| a) Salarii şi indemnizaţii (ct. 641+642+643+644) | | 26 |  | |  |
| b) Cheltuieli cu asigurările sociale şi protecţia socială (ct. 645+646) | | 27 |  | |  |
| **10.** | **Cheltuieli privind sumele datorate asistenților și asistenților auxiliari (ct. 656)** | | **28** |  | |  |
| **11.** | **Alte cheltuieli de exploatare (rd.30 la 34)** | | **29** |  | |  |
| 11.1 | Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător  (ct. 652) | | 30 |  | |  |
| 11.2 | Cheltuieli cu reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655) | | 31 |  | |  |
| 11.3 | Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | | 32 |  | |  |
| 11.4 | Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate (ct. 6581+6582+6583+6584) | | 33 |  | |  |
| 11.5 | Alte cheltuieli de exploatare (ct.6588) | | 34 |  | |  |
| **12** | **Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi imobilizările necorporale (rd. 36-37)** | | **35** |  | |  |
| a) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817) | | 36 |  | |  |
| b) Venituri (ct. 7813+7815) | | 37 |  | |  |
| **13** | **Ajustări de valoare privind activele circulante**  **(rd. 39-40)** | | **38** |  | |  |
| a) Cheltuieli (ct. 654+6814) | | 39 |  | |  |
| b) Venituri (ct. 754+7814) | | 40 |  | |  |
| **14** | **Ajustări privind provizioanele (rd. 42-43)** | | **41** |  | |  |
| a) Cheltuieli (ct. 6812) | | 42 |  | |  |
| b) Venituri (ct. 7812) | | 43 |  | |  |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL  (rd. 19+21-22+23+25+28+29+35+38+41) | | | 44 |  | |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE** | | |  |  | |  |
|  | Profit (rd. 18-44) | | 45 |  | |  |
| Pierdere (rd. 44-18) | | 46 |  | |  |
| **15.** | **Venituri din interese de participare**  (ct. 7611+7612+7613) | | **47** |  | |  |
| - din care, veniturile obţinute de la entități afiliate | | 48 |  | |  |
| **16.** | **Venituri din dobânzi (ct. 766)** | | **49** |  | |  |
| - din care, veniturile obţinute de la entitățile afiliate | | 50 |  | |  |
| **17.** | **Alte venituri financiare**  (ct.7615+762+764+765+767+768) | | **51** |  | |  |
| - din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615) | | 52 |  | |  |
| VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 47+49+51) | | | 53 |  | |  |
| **18.** | **Ajustări de valoare privind imobilizările financiare** (rd. 55-56) | | **54** |  | |  |
| a) Cheltuieli (ct. 686) | | 55 |  | |  |
| b) Venituri (ct. 786) | | 56 |  | |  |
| **19.** | **Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)** | | **57** |  | |  |
| - din care, cheltuielile în relaţia cu entitățile afiliate | | 58 |  | |  |
| **20.** | **Alte cheltuieli financiare**  (ct. 663+664+665+667+668) | | **59** |  | |  |
| CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL  (rd. 54+57+59) | | | 60 |  | |  |
|  | PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă): | |  |  | |  |
|  | Profit (rd. 53-60) | | 61 |  | |  |
|  | Pierdere (rd. 60-53) | | 62 |  | |  |
|  | PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă) | | 63 |  | |  |
| Profit (rd. 18+53-44-60) | |
| Pierdere (rd. 44+60-18-53) | | 64 |  | |  |
| VENITURI TOTALE (rd. 18+53) | | | 65 |  | |  |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 44+60) | | | 66 |  | |  |
| **21.** | **PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)** | | 67 |  | |  |
| Profit (rd. 65-66) | |
| Pierdere (rd. 66-65) | | 68 |  | |  |
| **22.** | **Impozitul pe profit (ct. 691)** | | **69** |  | |  |
| **23.** | **Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)** | | **70** |  | |  |
| **24.** | **PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIŢIULUI FINANCIAR:** | | 71 |  | |  |
| Profit (rd. 65-66-69-70) (F02.71=F01.75) | |
| Pierdere (rd. 66-65+69+70) (F02.72=F01.76) | | 72 |  | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT, |
| Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Nr. de înregistrare în organismul profesional  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**3. DATE INFORMATIVE**

la data de 31 decembrie ......

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 03 |  |  | | - lei - | |
|  | **I. Date privind rezultatul înregistrat** | **Nr.**  **rd.** | **Nr. unităţi** | | **Sume** | |
|  | **1** | | **2** | |
|  | Unităţi care au înregistrat profit (F03.01.2=F01.75.2) | 01 |  | |  | |
|  | Unităţi care au înregistrat pierdere (F03.01.2=F01.76.2) | 02 |  | |  | |
|  | **II. Date privind plăţile restante** | **Nr. rd.** | **Total col. 2+3** | din care: | | | |
|  | **Pentru activitate curentă** | | **Pentru activitate de investiţii** | |
|  | **A** | **B** | **1** | **2** | | **3** | |
|  | **Plăţi restante** - total (F01.(41+50).2>=F03.03.1) (rd. 04+08+12+18 la 20+22), din care: | 03 |  |  | |  | |
|  | **Furnizori restanţi - total (rd. 05 la 07), din care:** | **04** |  |  | |  | |
|  | - peste 30 de zile | 05 |  |  | |  | |
|  | - peste 90 de zile | 06 |  |  | |  | |
|  | - peste 1 an | 07 |  |  | |  | |
|  | **Obligaţii restante provenite din activitatea de intermediere** (ct.401)  Total (rd. 9+10+11), din care: | **08** |  |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 09 |  |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 10 |  |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 11 |  |  | |  | |
|  | **Obligaţii restante faţă de bugetul asigurărilor sociale**  - total (rd. 13 la 17), din care: | **12** |  |  | |  | |
|  | - contribuţii pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariaţi şi alte persoane asimilate | 13 |  |  | |  | |
|  | - contribuţii pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | 14 |  |  | |  | |
|  | - contribuţia pentru pensia suplimentară | 15 |  |  | |  | |
|  | - contribuţii pentru bugetul asigurărilor pentru şomaj | 16 |  |  | |  | |
|  | - alte datorii sociale | 17 |  |  | |  | |
|  | **Obligaţii restante faţă de bugetele fondurilor speciale şi alte fonduri** | **18** |  |  | |  | |
|  | **Obligaţii restante faţă de alţi creditori** | **19** |  |  | |  | |
|  | **Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:** | **20** |  |  | |  | |
|  | * contribuția asiguratorie pentru muncă | 21 |  |  | |  | |
|  | **Impozite şi taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale** | **22** |  |  | |  | |
|  | **III. Număr mediu de salariaţi** | **Nr.**  **rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | **A** | B | **1** | | **2** | |
|  | Număr mediu de salariaţi | 23 |  | |  | |
|  | Numărul efectiv de salariaţi existenţi la sfârşitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie | 24 |  | |  | |
|  | **IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenţii încasate şi creanţe restante** | **Nr.**  **rd.** | **Sume**  **- lei -** | | | | |
|  | **A** | B | **1** | | | | |
|  | Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri\*) | 25 |  | | | | |
|  | Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: | 26 |  | | | | |
|  | - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 |  | | | | |
|  | Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 |  | | | | |
|  | - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 |  | | | | |
|  | Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 30 |  | | | | |
|  | - subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 31 |  | | | | |
|  | - subvenţii aferente veniturilor, din care: | 32 |  | | | | |
|  | - subvenţii pt. stimularea ocupării forţei de muncă\*\*) | 33 |  | | | | |
|  | Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care: | 34 |  | | | | |
|  | - creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat | 35 |  | | | | |
|  | - creanţe restante de la entităţi din sectorul privat | 36 |  | | | | |
|  | **V. Tichete acordate salariaților** | **Nr.**  **rd.** | **Sume lei** | | | | |
|  | Contravaloarea tichetelor acordate salariatilor (ct. 642) | 37 |  | | | | |
|  | **VI. Alte informaţii** | **Nr.**  **rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care: | 38 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente   pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094) | 39 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru   imobilizări necorporale (din ct. 4094) | 40 |  | |  | |
|  | Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care: | 41 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente   pentru imobilizări corporale (din ct. 4093) | 42 |  | |  | |
|  | * avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru   imobilizări corporale (din ct. 4093) | 43 |  | |  | |
|  | Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 45 + 54), din care: | 44 |  | |  | |
|  | Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute (rd. 46 la 51+53), din care: | 45 |  | |  | |
|  | - acţiuni cotate emise de rezidenţi | 46 |  | |  | |
|  | - acţiuni necotate emise de rezidenţi | 47 |  | |  | |
|  | - părţi sociale emise de rezidenţi | 48 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de rezidenţi | 49 |  | |  | |
|  | - acţiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenţi | 50 |  | |  | |
|  | - acţiuni şi părţi sociale emise de nerezidenţi, din care: | 51 |  | |  | |
|  | * dețineri de cel puțin 10% | 52 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de nerezidenţi | 53 |  | |  | |
|  | Creanţe imobilizate, în sume brute (rd. 55 + 56), din care: | 54 |  | |  | |
|  | - creanţe imobilizate în lei şi exprimate în lei a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute (din ct. 267) | 55 |  | |  | |
|  | - creanţe imobilizate în valută (din ct. 267) | 56 |  | |  | |
|  | Creanţe comerciale, avansuri acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (4091+4092+418) din care: | 57 |  | |  | |
|  | - creanţe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relația cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091+din ct. 4092 + din ct. 418) | 58 |  | |  | |
|  | - creanţe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri acordate furnizorilor externi afiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relația cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091+din ct. 4092 + din ct. 418) | 59 |  | |  | |
|  | Creanţe legate de activitatea de distribuție și de creare de produse de asigurare în asociere cu asigurătorii (ct. 411+412+413+414+415), (rd. 61 la 64), din care: | 60 |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 61 |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 62 |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 63 |  | |  | |
|  | -creanţe neîncasate la termenul stabilit sume (din ct. 411+412+413+414+415) | 64 |  | |  | |
|  | Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 +4282) | 65 |  | |  | |
|  | Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (din ct. 431 +436+ 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 67 la 71), din care: | 66 |  | |  | |
|  | - creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431+437+4382) | 67 |  | |  | |
|  | - creanţe fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 436+441+4424+4428+444+446) | 68 |  | |  | |
|  | - subvenţii de încasat (din ct. 445) | 69 |  | |  | |
|  | - fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (din ct. 447) | 70 |  | |  | |
|  | - alte creanţe în legătură cu bugetul statului (din ct. 4482) | 71 |  | |  | |
|  | Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care: | 72 |  | |  | |
|  | -creanţe cu entităţi afiliate nerezidente  (din ct. 451), din care: | 73 |  | |  | |
|  | -creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente  (din ct. 451) | 74 |  | |  | |
|  | Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit  (din ct. 431 +436+ 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 +  444 + 445 + 446 + 447 + 4482) | 75 |  | |  | |
|  | Alte creanţe (din ct. 453 +455+456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 77 la 79) | 76 |  | |  | |
|  | - decontări privind interesele de participare, decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul, decontări din operaţiuni în participaţie (din ct. 453+455+456+4582) | 77 |  | |  | |
|  | - alte creanţe în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât creanţele în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului), (din ct. 461 + 471 + 473) | 78 |  | |  | |
|  | - sumele preluate din ct. 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentand avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de raportare (din ct. 461) | 79 |  | |  | |
|  | Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | 80 |  | |  | |
|  | - de la nerezidenţi | 81 |  | |  | |
|  | Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici\*\*\*) | 82 |  | |  | |
|  | Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 508) (rd. 84 la 90), din care: | 83 |  | |  | |
|  | - acţiuni cotate emise de rezidenţi | 84 |  | |  | |
|  | - acţiuni necotate emise de rezidenţi | 85 |  | |  | |
|  | - părţi sociale emise de rezidenţi | 86 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de rezidenţi | 87 |  | |  | |
|  | - acţiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente | 88 |  | |  | |
|  | - acţiuni emise de nerezidenţi | 89 |  | |  | |
|  | - obligaţiuni emise de nerezidenţi | 90 |  | |  | |
|  | Alte valori de încasat (ct. 511) | 91 |  | |  | |
|  | Casa în lei şi în valută (rd. 93 + 94), din care: | 92 |  | |  | |
|  | - în lei (ct. 5311) | 93 |  | |  | |
|  | - în valută (ct. 5314) | 94 |  | |  | |
|  | Conturi curente la bănci în lei şi în valută (rd. 96 + 98), din care: | 95 |  | |  | |
|  | - în lei (ct. 5121), din care: | 96 |  | |  | |
|  | - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 97 |  | |  | |
|  | - în valută (ct. 5124), din care: | 98 |  | |  | |
|  | - conturi curente în valuta deschise la bănci nerezidente | 99 |  | |  | |
|  | Alte conturi curente la bănci şi acreditive (rd. 101 +102), din care: | 100 |  | |  | |
|  | - sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (din ct. 5125+532+5411) | 101 |  | |  | |
|  | - sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125+5414) | 102 |  | |  | |
|  | Datorii (rd. 104 +107+110+111+114+116+120+123+124+  129+133+136+141), din care: | 103 |  | |  | |
|  | Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (ct 5194 + 5195) (rd. 105 + 106), din care: | 104 |  | |  | |
|  | - în lei | 105 |  | |  | |
|  | - în valută | 106 |  | |  | |
|  | Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 1623  + 1624 + 1625) (rd. 108 + 109), din care: | 107 |  | |  | |
|  | - în lei | 108 |  | |  | |
|  | - în valută | 109 |  | |  | |
|  | Credite de la trezoreria statului şi dobânzile aferente (din ct. 1626 + 1682) | 110 |  | |  | |
|  | Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 112 + 113), din care: | 111 |  | |  | |
|  | - în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute | 112 |  | |  | |
|  | - în valută | 113 |  | |  | |
|  | Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct.167), din care: | 114 |  | |  | |
|  | -valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 115 |  | |  | |
|  | Datorii legate de activitatea de distribuție (din ct. 401), (rd. 117 la 119), din care: | 116 |  | |  | |
|  | - până în 30 zile | 117 |  | |  | |
|  | - între 31 şi 90 zile | 118 |  | |  | |
|  | - peste 90 zile | 119 |  | |  | |
|  | Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care: | 120 |  | |  | |
|  | - datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienţi neafiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți | 121 |  | |  | |
|  | - datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienţi afiliați nerezidenți şi alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți | 122 |  | |  | |
|  | Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421+423 +424+426+427+4281) | 123 |  | |  | |
|  | Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431+436+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481), (rd. 125 la 128) din care: | 124 |  | |  | |
|  | - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431+437+4381) | 125 |  | |  | |
|  | - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 436+441+4423+4428+444+446) | 126 |  | |  | |
|  | - fonduri speciale - taxe şi vărsăminte asimilate (din ct. 447) | 127 |  | |  | |
|  | - alte datorii în legătură cu bugetul statului (din ct. 4481) | 128 |  | |  | |
|  | Datoriile entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate\*\*\*\*\*) (ct. 451), din care: | 129 |  | |  | |
|  | -datorii cu entităţi afiliate nerezidente  (din ct. 451), din care: | 130 |  | |  | |
|  | * cu scadența inițială mai mare de un an | 131 |  | |  | |
|  | * datorii comerciale cu entităţi afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451) | 132 |  | |  | |
|  | Sume datorate acţionarilor/asociaţilor (ct. 455) (rd.134+135) | 133 |  | |  | |
|  | -sume datorate acţionarilor/asociaţilor persoane fizice | 134 |  | |  | |
|  | -sume datorate acţionarilor/asociaţilor persoane juridice | 135 |  | |  | |
|  | Alte datorii (ct. 131+451 + 452 + 455 + 456 + 457 +  4582 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), (rd 137 la 140), din care: | 136 |  | |  | |
|  | - decontări privind interesele de participare, decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul, decontări din operaţii în participaţie (din ct. 451+452+455+456+457+4582) | 137 |  | |  | |
|  | - alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului) (din ct. 462 + 472 + 473) | 138 |  | |  | |
|  | - subvenţii nereluate la venituri (din ct. 445) | 139 |  | |  | |
|  | - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare şi investiţii pe termen scurt (din ct. 269+509) | 140 |  | |  | |
|  | Dobânzi de plătit (ct. 5181) | 141 |  | |  | |
|  | * către nerezidenți | 142 |  | |  | |
|  | Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici\*\*\*) | 143 |  | |  | |
|  | Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care: | 144 |  | |  | |
|  | - acţiuni cotate | 145 |  | |  | |
|  | - acţiuni necotate | 146 |  | |  | |
|  | - părţi sociale | 147 |  | |  | |
|  | - capital subscris vărsat de nerezidenţi (din ct.1012) | 148 |  | |  | |
|  | Brevete şi licenţe (din ct. 205) | 149 |  | |  | |
|  | **VII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii** | **Nr.**  **rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 150 |  | |  | |
|  | Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile (din ct. 622) | 151 |  | |  | |
|  | **VIII. Capital social vărsat** \*\*\*\*) | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** | |
|  | **Suma**- lei - | **%** | **Suma**- lei - | **%** |
|  | Capital social vărsat (ct. 1012)  (rd. 153+ 156+160+161+162+163), din care: | 152 |  | x |  | x |
|  | - deţinut de instituţii publice (rd.154+155) | 153 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de instituţii publice de subordonare centrală; | 154 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de instituţii publice de subordonare locală; | 155 |  |  |  |  |
|  | - deținut de societăţile cu capital de stat, din care: | 156 |  |  |  |  |
|  | - cu capital integral de stat; | 157 |  |  |  |  |
|  | - cu capital majoritar de stat; | 158 |  |  |  |  |
|  | - cu capital minoritar de stat; | 159 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de regii autonome | 160 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de societăţile cu capital privat | 161 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de persoane fizice | 162 |  |  |  |  |
|  | - deţinut de alte entităţi | 163 |  |  |  |  |
|  |  | **Nr.**  **rd.** | **Sume** - lei - | | | | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | **IX. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:** | 164 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice centrale; | 165 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice locale; | 166 |  | |  | |
|  | - către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora | 167 |  | |  | |
|  |  | **Nr.**  **rd.** | **Sume** - lei - | | | | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | **X. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi regiilor autonome, din care:** | 168 |  | |  | |
|  | - dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate: | 169 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice centrale; | 170 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice locale; | 171 |  | |  | |
|  | - către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora | 172 |  | |  | |
|  | - dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate: | 173 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice centrale; | 174 |  | |  | |
|  | - către instituţii publice locale; | 175 |  | |  | |
|  | - către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora | 176 |  | |  | |
|  | **XI. Dividende distribuite acționarilor din profitul reportat** | **Nr. rd.** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | - Dividende distribuite acționarilor în perioada de raportare din profitul reportat | 177 |  | |  | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar curent** | |  | |
|  | **XII.** **Repartizări trimestriale de dividende potrivit Legii nr. 163/20181)** | **Nr. rd**. | **Sume** - lei - | |  | |
|  | -dividendele trimestriale repartizate | 178 |  | |  | |
|  | **XIII. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice** \*\*\*\*\*) | **Nr.**  **rd.** | **Sume** - lei - | | | | |
|  | **A** | **B** | **Exerciţiul financiar anterior** | | **Exerciţiul financiar curent** | |
|  | Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 179 |  |  |  |  |
|  | - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 180 |  |  |  |  |
|  | Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care: | 181 |  |  |  |  |
|  | - creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 182 |  |  |  |  |

**\*)** Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

**\*\*)** Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârsta de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**\*\*\*)** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entităţile reglementate şi supravegheate de Banca Naţională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societăţile reclasificate în sectorul administraţiei publice şi instituţiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populaţiei.

**\*\*\*\*)** La secţiunea "IX Capital social vărsat" la rd. 153-163 în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 152.

**\*\*\*\*\*)** Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.

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

**1)** La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit *Legii nr. 163/2018 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991, modificarea şi completarea Legii societăţilor nr. 31/1990, precum şi modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea şi funcţionarea cooperaţiei.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ADMINISTRATOR, | ÎNTOCMIT1, |
|  | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  | Calitatea2 |

**1** Situaţiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

**2** Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit situaţiile financiare se completează astfel:

**-** director economic, contabil-sef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii

    SAU

**-** persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

   Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie se înţelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplineşte condiţiile prevăzute de Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată.

**4. Situaţia activelor imobilizate**

la 31 decembrie .....

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 04 |  | - lei - | | | | |
|  | **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Valori brute** | | | | |
|  | **Sold iniţial** | **Creşteri** | **Reduceri** | | **Sold final (col. 5=1 + 2 - 3)** |
|  | **Total** | **Din care: dezmembrări şi casări** |
|  | **A** | **B** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **Imobilizări necorporale** | | | | | | |
|  | Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare | 01 |  |  |  | X |  |
|  | Alte imobilizări | 02 |  |  |  | X |  |
|  | Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale | 03 |  |  |  | X |  |
|  | **TOTAL (rd. 01 la 03)** | **04** |  |  |  | X |  |
|  | **Imobilizări corporale** | | | | | | |
|  | Terenuri | 05 |  |  |  | X |  |
|  | Construcţii | 06 |  |  |  |  |  |
|  | Instalaţii tehnice şi maşini | 07 |  |  |  |  |  |
|  | Alte instalaţii, utilaje şi mobilier | 08 |  |  |  |  |  |
|  | Avansuri şi imobilizări corporale în curs | 09 |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 05 la 09)** | **10** |  |  |  |  |  |
|  | **Imobilizări financiare** | 11 |  |  |  | X |  |
|  | ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04 + 10 + 11) | 12 |  |  |  |  |  |

**Situaţia amortizării activelor imobilizate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 04 |  |  |  |  | - lei - |
|  | **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold iniţial** | **Amortizare în cursul anului** | **Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidenţă** | **Amortizare la sfârşitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)** |
|  |  | **B** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | **Imobilizări necorporale** | | | | | |
|  | Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare | 13 |  |  |  |  |
|  | Alte imobilizări | 14 |  |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 13 + 14)** | 15 |  |  |  |  |
|  | **Imobilizări corporale** | | | | | |
|  | Terenuri | 16 |  |  |  |  |
|  | Construcţii | 17 |  |  |  |  |
|  | Instalaţii tehnice şi maşini | 18 |  |  |  |  |
|  | Alte instalaţii, utilaje şi mobilier | 19 |  |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 16 la 19)** | 20 |  |  |  |  |
|  | AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 15 + 20) | 21 |  |  |  |  |

**Situaţia ajustărilor pentru depreciere**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 04 |  |  | |  |  | - lei - |
|  | **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold iniţial** | | **Ajustări constituite în cursul anului** | **Ajustări reluate la venituri** | **Sold final (col. 13=10 + 11 - 12)** |
|  | **A** | **B** | **10** | | **11** | **12** | **13** |
|  | **Imobilizări necorporale** | | | | | | |
|  | Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare | 22 |  | |  |  |  |
|  | Alte imobilizări | 23 |  | |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 22 la 23)** | 24 |  | |  |  |  |
|  | **Imobilizări corporale** | | | | | | |
|  | Terenuri | 25 |  | |  |  |  |
|  | Construcţii | 26 |  | |  |  |  |
|  | Instalaţii tehnice şi maşini | 27 |  | |  |  |  |
|  | Alte instalaţii, utilaje şi mobilier | 28 |  | |  |  |  |
|  | Imobilizări corporale în curs | 29 |  | |  |  |  |
|  | **TOTAL (rd. 25 la 29)** | 30 |  | |  |  |  |
|  | Imobilizări financiare | 31 |  | |  |  |  |
|  | AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 31) | 32 |  | |  |  |  |
|  |  | | |  | | | |
|  | ADMINISTRATOR, | | | ÎNTOCMIT1, | | | |
|  | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | | Numele şi prenumele . . . . . . . . . . | | | |
|  | Semnătura . . . . . . . . . . | | | Semnătura . . . . . . . . . . | | | |
|  |  | | | Calitatea2 . . . . . . . . . . | | | |

**1** Situaţiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

**2** Rândul corespunzător calităţii persoanei care a întocmit situaţiile financiare se completează astfel:

**-** director economic, contabil-şef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie, potrivit legii SAU

**-** persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România.

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie se înţelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplineşte condiţiile prevăzute de Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată.

*SECȚIUNEA**a 3-a****Fondul de garantare a asiguraților***

1. **BILANŢ**  
   la data de 31 decembrie ...........

|  |  |
| --- | --- |
| Judeţul \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|  Entitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Adresa: localitatea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,  sectorul \_\_\_\_, str. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ nr. \_\_\_,  bl. \_\_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_\_ , ap. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Telefon \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Forma de proprietate \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|  Activitatea preponderentă  (denumire clasă CAEN) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Cod clasă CAEN \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|  Cod unic de înregistrare  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cod10 |  |  |  |  | - lei- |
| **Denumirea elementului** | | | **Nr. rd.** | **Sold an curent la:** | |
| **01 ianuarie** | **31 decembrie** |
|  | A. | | B | 1 | 2 |
| **A.** | **ACTIVE IMOBILIZATE** | |  |  |  |
| **I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE** | |  |  |  |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801-2901) | | 1 |  |  |
| 2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903) | | 2 |  |  |
| 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct. 205 - 2805 - 2905) | | 3 |  |  |
| 4. Alte imobilizări necorporale (ct.208-2808-2908) | | 4 |  |  |
| **TOTAL (rd. 01 la 04)** | | **5** |  |  |
| **II. IMOBILIZĂRI CORPORALE** | |  |  |  |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 -2811 - 2812 - 2911 - 2912) | | 6 |  |  |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913) | | 7 |  |  |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 -2814- 2914) | | 8 |  |  |
| 4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915) | | 9 |  |  |
| 5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct.231 - 2931) | | 10 |  |  |
| 6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct.235 - 2935) | | 11 |  |  |
| 7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (4093) | | 12 |  |  |
| **TOTAL (rd. 06 la 12)** | | **13** |  |  |
| **III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE** | |  |  |  |
| 1. Împrumuturi acordate Fondului de rezoluție (ct. 2671 -2966\* - 2968\*) | | 14 |  |  |
| 2. Alte împrumuturi (ct. 2677 + 2678\* + 2679\* - 2964 - 2968\*) | | 15 |  |  |
| **TOTAL (rd. 14 la 15)** | | **16** |  |  |
| **ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 05 + 13 + 16)** | | **17** |  |  |
| **B.** | **ACTIVE CIRCULANTE** | |  |  |  |
| **I. STOCURI** | |  |  |  |
| 1.Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct. 302 + 303 - 392) | | 18 |  |  |
| 2. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (ct. 4091) | | 19 |  |  |
| **TOTAL (rd. 18 la 19)** | | **20** |  |  |
| **II. CREANȚE** (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) | |  |  |  |
| 1.Sume de încasat de la asigurători ( ct.451 - 491\* - 492\*) | | 21 |  |  |
| 2.Sume de încasat din recuperarea creanțelor Fondului (ct.453 - 493) | | 22 |  |  |
| 3.Sume de încasat de la asigurători pentru Fondul de rezoluție (ct.4551 + 4552 - 491\* - 492\*) | | 23 |  |  |
| 4. Alte creanțe (ct .4092 + 4094+ 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431\*\* + 436\*\* + 437\*\* + 4382 + 444\*\* + 445 + 446\*\* + 447\*\* + 4482 + 461 + 473\*\* - 496\* + 5187) | | 24 |  |  |
| **TOTAL (rd. 21 la 24)** | | **25** |  |  |
| **III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT** | |  |  |  |
| Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 -597 - 598 + 5113 + 5114) | | 26 |  |  |
| **TOTAL (rd. 26)** | | **27** |  |  |
| **IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI** (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542) | | 28 |  |  |
| **ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 20 + 25 + 27 + 28)** | | **29** |  |  |
| **C.** | **CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 31 + 32), din care:** | | **30** |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471\*) | | 31 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471\*) | | 32 |  |  |
| **D.** | **DATORII: SUMELE CARE 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. 161 - 1691) | | 33 |  |  |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 5191 + 5192 + 5198) | | 34 |  |  |
| 3. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | | 35 |  |  |
| 4. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | | 36 |  |  |
| 5. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (ct.168) | | 37 |  |  |
| 6. Sume încasate în plus de la asigurători (ct. 462\*) | | 38 |  |  |
| 7. Sume datorate cu titlu de despăgubiri/indemnizații creditorilor de asigurări (ct.452) | | 39 |  |  |
| 8. Sume datorate cu titlu despăgubiri din Fondul de rezoluție (ct. 4559) | | 40 |  |  |
| 9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 -1692 + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431\*\*\* + 436\*\*\* + 437\*\*\* + 4381 + 444\*\*\* + 446\*\*\* + 447\*\*\* + 4481 + 462\*+ 473\*\*\* + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | | 41 |  |  |
| **TOTAL (rd. 33 la 41)** | | **42** |  |  |
| E. | **ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 29 + 31 - 42 - 61 - 64)** | | **43** |  |  |
| F. | **TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 17 + 32 + 43)** | | **44** |  |  |
| **G.** | **DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN** | |  |  |  |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 - 1691) | | 45 |  |  |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 5191 + 5192 + 5198) | | 46 |  |  |
| 3. Sume încasate în plus de la asigurători (ct.462\*) | | 47 |  |  |
| 4. Sume datorate cu titlu de despăgubiri/indemnizații creditorilor de asigurări (ct.452) | | 48 |  |  |
| 5. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | | 49 |  |  |
| 6. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | | 50 |  |  |
| 7. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (ct.168) | | 51 |  |  |
| 8. Sume datorate cu titlu despăgubiri din Fondul de rezoluție (ct. 4559) | | 52 |  |  |
| 9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 - 1692 + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431\*\*\* + 436\*\*\* + 437\*\*\* + 4381 + 444\*\*\* + 446\*\*\* + 447\*\*\* + 4481 + 462\* + 473\*\*\* + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | | 53 |  |  |
| TOTAL (rd. 45 la 53) | | 54 |  |  |
| **H.** | **PROVIZIOANE** | |  |  |  |
| 1.Provizioane specifice (ct.141 + 142 + 143 - 149) | | 55 |  |  |
| 2.Provizioane pentru litigii ( ct.1511) | | 56 |  |  |
| 3. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517) | | 57 |  |  |
| 4. Alte provizioane (ct. 1512 + 1513 + 1514 + 1518) | | 58 |  |  |
| **TOTAL (rd. 55 la 58)** | | **59** |  |  |
| **I.** | **VENITURI ÎN AVANS** | |  |  |  |
|  | 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 61+ 62), din care: | | 60 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475\*) | | 61 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475\*) | | 62 |  |  |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 64 + 65), din care: | | 63 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472\*) | | 64 |  |  |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472\*) | | 65 |  |  |
| **TOTAL (rd. 60 + 63 )** | | **66** |  |  |
| **J.** | **CAPITAL ȘI REZERVE** | |  |  |  |
| **I. FONDUL DE REZOLUȚIE PENTRU ASIGURĂTORI** (ct.103) (rd. 68 + 69), din care: | | 67 |  |  |
| 1. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor generale (ct. 10311 + 10321 + 1033\* - 1035\*- 10361) | | 68 |  |  |
| 2. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor de viață (ct. 10312 + 10322 + 1033\* - 1035\*- 10362) | | 69 |  |  |
| **II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)** | | 70 |  |  |
| **III. REZERVE** | |  |  |  |
| Alte rezerve (ct. 1068) | | 71 |  |  |
| **IV. REZULTATUL REPORTAT - CAPITALUL FONDULUI DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR (ct. 117)** | SOLD C | 72 |  |  |
| SOLD D | 73 |  |  |
| **V. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)** | SOLD C | 74 |  |  |
| SOLD D | 75 |  |  |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | | 76 |  |  |
| **CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 70 + 71 + 72 - 73 + 74 - 75 - 76)** | | **77** |  |  |

\* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\* Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective.

|  |  |
| --- | --- |
| DIRECTOR GENERAL, | ÎNTOCMIT, |
| Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**2.** **CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE**la data de 31 decembrie ...........

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cod20 |  |  |  |  | - lei - |
| **Denumirea indicatorilor** | | | **Nr. rd.** | **Perioada de raportare** | |
| **An precedent** | **An curent** |
| **A** | | | **B** | **1** | **2** |
| **1** | **Venituri specifice Fondului de garantare a asiguraților (rd. 02 - rd.03 )** | | **1** |  |  |
| Venituri specifice Fondului de garantare a asiguraților (ct. 701 + 702 + 704 + 705 + 706) | | 2 |  |  |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | | 3 |  |  |
| **2** | **Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)** | | **4** |  |  |
| **3** | **Venituri din subvenții de exploatare (ct.741)** | | **5** |  |  |
| **4** | **Alte venituri din exploatare (ct.758)** | | **6** |  |  |
|  | - din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584) | | 7 |  |  |
| **VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05 + 06 )** | | | **8** |  |  |
| **5** | **Cheltuieli specifice Fondului de garantare a asiguraților (ct. 601)** | | 9 |  |  |
| **6** | a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct.602) | | 10 |  |  |
| b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603) | | 11 |  |  |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605) | | 12 |  |  |
| d) Reduceri comerciale primite (ct. 609) | | 13 |  |  |
| **7** | **Cheltuieli cu personalul (rd. 15 + 16), din care:** | | 14 |  |  |
| a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642) | | 15 |  |  |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) | | 16 |  |  |
| **8** | a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 18-19) | | 17 |  |  |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813) | | 18 |  |  |
| a.2) Venituri (ct. 7813) | | 19 |  |  |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 21 - 22) | | 20 |  |  |
| b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814) | | 21 |  |  |
| b.2) Venituri (ct. 754 + 7814) | | 22 |  |  |
| c) Ajustări de valoare privind creanțele Fondului de garantare a asiguraților ( rd.24 - 25) | | 23 |  |  |
| c.1) Cheltuieli (ct. 683 ) | | 24 |  |  |
| c.2) Venituri (ct. 783) | | 25 |  |  |
| **9** | **Alte cheltuieli de exploatare (rd. 27 la 32)** | | 26 |  |  |
| 9.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) | | 27 |  |  |
| 9.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586\*) | | 28 |  |  |
| 9.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652) | | 29 |  |  |
| 9.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655) | | 30 |  |  |
| 9.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | | 31 |  |  |
| 9.6. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6588) | | 32 |  |  |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 34 - 35) | | 33 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 6812) | | 34 |  |  |
| - Venituri (ct. 7812) | | 35 |  |  |
| Ajustări privind provizioanele specifice (rd.37 - 38) | | 36 |  |  |
| - Cheltuieli (ct.684 + 685) | | 37 |  |  |
| - Venituri (ct.784 + 785) | | 38 |  |  |
| **CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 9 la 12 - 13 + 14 + 17 + 20 + 23 + 26 + 33 + 36)** | | | **39** |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:** | | |  |  |  |
|  | - Profit (rd. 08 - 39) | | 40 |
| - Pierdere (rd. 39 - 08) | | 41 |  |  |
| **10** | **Venituri din dobânzi (ct. 766)** | | 42 |  |  |
| **11** | **Venituri din investiții financiare cedate (ct.764)** | | 43 |  |  |
| **12** | **Alte venituri financiare (ct.762 + 765 + 767 + 768)** | | 44 |  |  |
| **VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 42 + 43 +44)** | | | **45** |  |  |
| **13** | **Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)** | | 46 |  |  |
| - Cheltuieli (ct. 686) | | 47 |  |  |
| - Venituri (ct. 786) | | 48 |  |  |
| **14** | **Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666\*)** | | 49 |  |  |
| **15** | **Alte cheltuieli financiare (ct. 664+ 665 +667+ 668)** | | 50 |  |  |
| **CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 50)** | | | **51** |  |  |
| **PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):** | | |  |  |  |
|  | - Profit (rd. 45 - 51) | | 52 |
| - Pierdere (rd.51 - 45) | | 53 |  |  |
| VENITURI TOTALE (rd. 08 + 45) | | | 54 |  |  |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 39 + 51) | | | 55 |  |  |
| **16** | **PROFITUL SAU PIERDEREA** | |  |  |  |
|  | - Profit (rd. 54 - 55) | | 56 |  |  |
| - Pierdere (rd. 55 - 54) | | 57 |  |  |

\* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

|  |  |
| --- | --- |
| DIRECTOR GENERAL, | ÎNTOCMIT, |
| Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**3. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**

- lei -

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea elementului** | | **Sold la începutul**  **exercițiului financiar** | **Creșteri** | | **Reduceri** | | **Sold**  **la sfârșitul exercițiului financiar** |
| **Total,**  **din care** | **Prin transfer** | **Total,**  **din care** | **Prin transfer** |
| **A** | | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Sume alocate de Fondul de garantare a asiguraților pentru Fondul de rezoluție pentru asiguratori (din ct.103) | |  |  |  |  |  |  |
| Rezerve din reevaluare (ct.105) | |  |  |  |  |  |  |
| Rezerve (ct.106) | |  |  |  |  |  |  |
| Rezultatul reportat al Fondului de garantare a asiguraților (ct.1171 + 1175 + 1176) | Sold C |  |  |  |  |  |  |
| Sold D |  |  |  |  |  |  |
| Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile (ct.1173) | Sold C |  |  |  |  |  |  |
| Sold D |  |  |  |  |  |  |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct.1174) | Sold C |  |  |  |  |  |  |
| Sold D |  |  |  |  |  |  |
| Rezultatul exercițiului (ct.121) | Sold C |  |  |  |  |  |  |
| Sold D |  |  |  |  |  |  |
| Repartizarea profitului (ct.129) | |  |  |  |  |  |  |
| Total capitaluri proprii | |  |  |  |  |  |  |

DIRECTOR GENERAL ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele Numele și prenumele

Semnătura Calitatea

Semnătura

**4. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | -lei- |
| **DENUMIREA INDICATORULUI** | **Cod rând** | **TOTAL (col.2+col.3)** | **Casa în lei și în valută (531)** | **Alte disponibilități în lei și în valută la instituții bancare (ct.512, din ct.508)** |
| A | B | **1** | **2** | **3** |
| **I. FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE** |  |  |  |  |
| 1. Încasări în numerar aferente activității Fondului de garantare a asiguraților | 01 |  |  |  |
| 2. Încasări în numerar provenite din alte venituri | 02 |  |  |  |
| 3. Alte încasări în numerar | 03 |  |  |  |
| 4. Plăți în numerar efectuate către furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii | 04 |  |  |  |
| 5. Plățile în numerar efectuate către și în numele angajaților | 05 |  |  |  |
| 6. Alte plăți în numerar | 06 |  |  |  |
| 7. Numerar net din activitatea de exploatare (rd. 01 + rd.02 + rd.03 - rd.04 - rd.05 - rd.06) | 07 |  |  |  |
| **II. FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII** |  |  |  |  |
| 1. Încasări în numerar din vânzarea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate | 08 |  |  |  |
| 2. Încasările în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor acordate altor părți | 09 |  |  |  |
| 3. Plăți în numerar pentru dobândirea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate | 10 |  |  |  |
| 4. Avansurile în numerar și împrumuturile acordate altor părți | 11 |  |  |  |
| 5. Numerar net din activitatea de investiții (rd.08 + rd.09 - rd.10 - rd.11) | 12 |  |  |  |
| **III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE** |  |  |  |  |
| 1. Încasări în numerar provenite din emisiunea titlurilor de creanță, împrumuturilor, obligațiunilor și altor împrumuturi pe termen scurt | 13 |  |  |  |
| 2. Rambursările în numerar ale sumelor împrumutate | 14 |  |  |  |
| 3. Plățile în numerar efectuate de locatar pentru reducerea datoriei existente aferente unui contract de leasing financiar | 15 |  |  |  |
| 4. Numerar net din activitatea de finanțare (rd.13 + rd.14 -rd.15) | 16 |  |  |  |
| **IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.07+rd.12+rd.16)** | 17 |  |  |  |
| **V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI** | 18 |  |  |  |
| 1. Diferențe de curs favorabile | 19 |  |  |  |
| 2. Diferențe de curs nefavorabile | 20 |  |  |  |
| **VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE ANULUI (rd.17 + rd.18 + rd.19 - rd.20)** | 21 |  |  |  |

DIRECTOR GENERAL ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele Numele și prenumele

Semnătura Calitatea

Semnătura

**5. DATE INFORMATIVE**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cod30 | - lei - | | | | |
| **I. Date privind rezultatul înregistrat** | | **Nr. rd.** | **Nr. unități** | | **Sume** |
| **A** | | **B** | **1** | | **2** |
| Unități care au înregistrat profit | | 1 |  | |  |
| Unități care au înregistrat pierdere | | 2 |  | |  |
| Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere | | 3 |  | |  |
| **II. Date privind plățile restante** | | **Nr. rd.** | **Total (col. 2 + 3)** | **Din care:** | |
| **Pentru activitatea curentă** | **Pentru activitatea de investiții** |
| **A** | | **B** | **1** | **2** | **3** |
| **Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 19 + 20 + 24), din care:** | | **4** |  |  |  |
| Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care: | | 5 |  |  |  |
| - peste 30 de zile | | 6 |  |  |  |
| - peste 90 de zile | | 7 |  |  |  |
| - peste 1 an | | 8 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd.10 la 14), din care: | | 9 |  |  |  |
| - contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | | 10 |  |  |  |
| - contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | | 11 |  |  |  |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | | 12 |  |  |  |
| - contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj | | 13 |  |  |  |
| - alte datorii sociale | | 14 |  |  |  |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri | | 15 |  |  |  |
| Obligații restante față de alți creditori | | 16 |  |  |  |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: | | 17 |  |  |  |
| - contribuţia asiguratorie pentru muncă | | 18 |  |  |  |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | | 19 |  |  |  |
| Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 21 la 23), din care: | | 20 |  |  |  |
| - restante după 30 de zile | | 21 |  |  |  |
| - restante după 90 de zile | | 22 |  |  |  |
| - restante după 1 an | | 23 |  |  |  |
| Dobânzi restante | | 24 |  |  |  |
| **III. Număr mediu de salariați** | | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** |
| **A** | | **B** | **1** | | **2** |
| Număr mediu de salariați | | 25 |  | |  |
| Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie | | 26 |  | |  |
| **IV. Tichete de masă** | | **Nr. rd.** | **Sume (lei)** | | |
| **A** | | **B** | **1** | | |
| Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților | | 27 |  | | |
| **V. Alte informații** | | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** |
| **A** | | **B** | **1** | | **2** |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094) | | 28 |  | |  |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093) | | 29 |  | |  |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 31 + 32), din care: | | 30 |  | |  |
| -împrumuturi acordate Fondului de rezoluție | | 31 |  | |  |
| -alte împrumuturi | | 32 |  | |  |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 34 +35), din care: | | 33 |  | |  |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | | 34 |  | |  |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | | 35 |  | |  |
| Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care: | | 36 |  | |  |
| - creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | | 37 |  | |  |
| Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) | | 38 |  | |  |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | | 39 |  | |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 41 la 45), din care: | | 40 |  | |  |
| - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) | | 41 |  | |  |
| - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 444 + 446) | | 42 |  | |  |
| - subvenții de încasat (ct. 445) | | 43 |  | |  |
| - fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | | 44 |  | |  |
| - alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482) | | 45 |  | |  |
| Creanțele provenind din decontări între Fondul de garantare a asiguraților și societățile de asigurare(ct. 451) | | 46 |  | |  |
| Creanțele provenind din decontări între Fondul de rezoluție și societățile de asigurare/terți/Fondul de garantare a asiguraților (455) | | 47 |  | |  |
| Creanțe provenind din recuperările la masa credală ale Fondului de garantare a asiguraților (453) | | 48 |  | |  |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482) | | 49 |  | |  |
| Alte creanțe (ct. 461 + 471 + 473 ), (rd. 51 + 52), din care: | | 50 |  | |  |
| - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473) | | 51 |  | |  |
| - sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461) | | 52 |  | |  |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: | | 53 |  | |  |
| - de la nerezidenți | | 54 |  | |  |
| Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici\*) | | 55 |  | |  |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 +din ct. 508), (rd. 57 la 59), din care: | | 56 |  | |  |
| - obligațiuni emise de rezidenți | | 57 |  | |  |
| - titluri de stat | | 58 |  | |  |
| - alte investiții pe termen scurt | | 59 |  | |  |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | | 60 |  | |  |
| Casa în lei și în valută (rd. 62 + 63), din care: | | 61 |  | |  |
| - în lei (ct. 5311) | | 62 |  | |  |
| - în valută (ct. 5314) | | 63 |  | |  |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 65 + 67), din care: | | 64 |  | |  |
| - în lei (ct. 5121), din care: | | 65 |  | |  |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | | 66 |  | |  |
| - în valută (ct. 5124), din care: | | 67 |  | |  |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | | 68 |  | |  |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 70 + 71), din care: | | 69 |  | |  |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411) | | 70 |  | |  |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) | | 71 |  | |  |
| Datorii (rd. 73 + 76 + 79 + 80 + 83 + 85 + 87 + 88 + 93 + 94 + 98), din care: | | 72 |  | |  |
| Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 74 + 75), din care: | | 73 |  | |  |
| - în lei | | 74 |  | |  |
| - în valută | | 75 |  | |  |
| Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 77 + 78), din care: | | 76 |  | |  |
| - în lei | | 77 |  | |  |
| - în valută | | 78 |  | |  |
| Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | | 79 |  | |  |
| Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 167 + 1687), (rd. 81 + 82), din care: | | 80 |  | |  |
| - în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute | | 81 |  | |  |
| - în valută | | 82 |  | |  |
| Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct.167), din care: | | 83 |  | |  |
| -valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | | 84 |  | |  |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: | | 85 |  | |  |
| - datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419) | | 86 |  | |  |
| Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 426 + 427 + 4281) | | 87 |  | |  |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 89 la 92), din care: | | 88 |  | |  |
| - datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) | | 89 |  | |  |
| - datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 436 + 444 + 446) | | 90 |  | |  |
| - fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) | | 91 |  | |  |
| - alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481) | | 92 |  | |  |
| Datoriile provenite din decontări între Fondul de garantare a asiguraților și creditorii de asigurări/terți (452) | | 93 |  | |  |
| Alte datorii (ct. 269 + 462 + 472 + 473 + 509 ), (rd. 95 la 97), din care: | | 94 |  | |  |
| - alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473) | | 95 |  | |  |
| - subvenții nereluate la venituri (din ct. 472) | | 96 |  | |  |
| - vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509) | | 97 |  | |  |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186) | | 98 |  | |  |
| Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici\*) | | 99 |  | |  |
| Fondul de rezoluție pentru asigurători (ct.103) | | 100 |  | |  |
| Brevete și licențe (din ct. 205) | | 101 |  | |  |
| **VI. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii** | | **Nr. rd.** | **31 decembrie an precedent** | | **31 decembrie an curent** |
| **A** | | **B** | **1** | | **2** |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | | 102 |  | |  |
|  | |  |  | | |

\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

|  |  |
| --- | --- |
| DIRECTOR GENERAL, | ÎNTOCMIT, |
| Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Numele şi prenumele \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Calitatea |
|  | Semnătura \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**4. SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**

**la data de 31 decembrie ……...**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| cod 40 | | - lei - | | | | |
| **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Valori brute** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **Sold inițial** | **Creșteri** | **Reduceri** | | **Sold final** |
| **Total** | **Din care: dezmembrări și casări** | **(col. 5 = 1+2-3)** |
| **A** | **B** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **I. Imobilizări necorporale** |  |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare | 1 |  |  |  | X |  |
| Alte imobilizări | 2 |  |  |  | X |  |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale | 3 |  |  |  | X |  |
| TOTAL (rd. 01 la 03) | 4 |  |  |  | X |  |
| **II. Imobilizări corporale** |  |  |  |  |  |  |
| Terenuri | 5 |  |  |  | X |  |
| Construcții | 6 |  |  |  |  |  |
| Instalații tehnice și mașini | 7 |  |  |  |  |  |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 8 |  |  |  |  |  |
| Investiții imobiliare | 9 |  |  |  |  |  |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 10 |  |  |  |  |  |
| Investiții imobiliare în curs de execuție | 11 |  |  |  |  |  |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale | 12 |  |  |  |  |  |
| TOTAL (rd. 05 la 12) | 13 |  |  |  |  |  |
| **III. Imobilizări financiare** | 14 |  |  |  | X |  |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04+ 13+ 14) | 15 |  |  |  |  |  |

**SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| cod 40 | - lei - | | | | |
| **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold inițial** | **Amortizare în cursul anului** | **Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență** | **Amortizare la sfârșitul anului** |
| **(col. 9 = 6 + 7-8)** |
| **A** | **B** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **I. Imobilizări necorporale** |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare | 16 |  |  |  |  |
| Alte imobilizări | 17 |  |  |  |  |
| TOTAL (rd.16 + 17) | 18 |  |  |  |  |
| **II. Imobilizări corporale** |  |  |  |  |  |
| Terenuri | 19 |  |  |  |  |
| Construcții | 20 |  |  |  |  |
| Instalații tehnice și mașini | 21 |  |  |  |  |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 22 |  |  |  |  |
| Investiții imobiliare | 23 |  |  |  |  |
| TOTAL (rd. 19 la 23) | 24 |  |  |  |  |
| AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 18 + 24) | 25 |  |  |  |  |

**SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| cod 40 | - lei - | | | | |
| **Elemente de imobilizări** | **Nr. rd.** | **Sold inițial** | **Ajustări constituite în cursul anului** | **Ajustări reluate la venituri** | **Sold final** |
| **(col. 13 = 10 + 11 - 12)** |
| **A** | **B** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **I. Imobilizări necorporale** |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare | 26 |  |  |  |  |
| Alte imobilizări | 27 |  |  |  |  |
| TOTAL (rd. 26 + 27) | 28 |  |  |  |  |
| **II. Imobilizări corporale** |  |  |  |  |  |
| Terenuri | 29 |  |  |  |  |
| Construcții | 30 |  |  |  |  |
| Instalații tehnice și mașini | 31 |  |  |  |  |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 32 |  |  |  |  |
| Investiții imobiliare | 33 |  |  |  |  |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 34 |  |  |  |  |
| Investiții imobiliare în curs de execuție | 35 |  |  |  |  |
| TOTAL (rd. 29 la 35) | 36 |  |  |  |  |
| **III. Imobilizări financiare** | 37 |  |  |  |  |
| AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 28+ 36+ 37) | 38 |  |  |  |  |

DIRECTOR GENERAL ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele............ Numele și prenumele.............

Semnătura................. Calitatea......................

Semnătura....................

*SECȚIUNEA**a 4-a*

***Corelaţii în cadrul formularelor***

**A) ASIGURĂTORI ȘI REASIGURĂTORI**

**A.1.** BILANŢ (cod 01)

**1.** rd. 07 col. 1 şi 2 = rd. 01 la 06 col. 1 şi 2

**2.** rd. 10 col 1 şi 2 = rd. 08 + 09 col. 1 şi 2

**3.** rd. 16 col. 1 şi 2 = rd. 11 la 15 col. 1 şi 2

**4.** rd. 24 col. 1 şi 2 = rd. 17 la 23 col. 1 şi 2

**5.** rd. 27 col. 1 şi 2 = rd. 10 + 16 + 24 + 25 + 26 col. 1 şi 2

**6.** rd. 34 col. 1 şi 2 = rd. 28 la 33 col. 1 şi 2

**7.** rd. 40 col. 1 şi 2 = rd. 35 la 39 col. 1 şi 2

**8.** rd. 42 col. 1 şi 2 = rd. 34 + 40 + 41 col. 1 şi 2

**9.** rd. 45 col. 1 şi 2 = rd. 43 + 44 col. 1 şi 2

**10.** rd. 49 col. 1 şi 2 = rd. 46 la 48 col. 1 şi 2

**11.** rd. 56 col. 1 şi 2 = rd. 53 la 55 col. 1 şi 2

**12.** rd. 59 col. 1 şi 2 = rd. 57 + 58 col. 1 şi 2

**13.** rd. 63 col. 1 şi 2 = rd. 64 + 65 col. 1 şi 2

**14.** rd. 67 col. 1 şi 2 = rd. 62 + 63 + 66 col. 1 şi 2

**15.** rd. 68 col. 1 şi 2 = rd. 07+27+42+45+49+50+51+52+52a+56+59+60+61+67 col. 1 şi 2

**16.** rd. 69 col. 1 şi 2 > = rd. 70 col. 1 şi 2

**17.** rd. 79 col. 1 şi 2 = rd. 76+77+78 col. 1 şi 2

**18.** rd. 83 col. 1 şi 2 = rd. 69 + 71 +72 -73 + 74+75+79-80+81-82 col. 1 şi 2

**19.** rd. 99 col. 1 şi 2 = rd. 83+84-85+86-87+88-89+90-91+92- 93+ 94-95+96-97-98 col. 1 şi 2

**20.** rd. 101 col. 1 şi 2 = rd. 102+103+104+107 col. 1 şi 2

**21.** rd. 107 col. 1 şi 2 = rd. 108+109+110 col. 1 şi 2

**22.** rd. 111 col. 1 şi 2 = rd. 112+113+114+115+118 col. 1 şi 2

**23.** rd. 115 col. 1 şi 2 = rd. 116+117 col. 1 şi 2

**24.** rd. 119 col. 1 şi 2 = rd. 101+111col. 1 şi 2

**25.** rd. 124 col. 1 şi 2 = rd. 121+ 122 +123 col. 1 şi 2

**26.** rd. 133 col. 1 şi 2 = rd. 126 la 132 col. 1 şi 2

**27.** rd. 136 col. 1 şi 2 = rd. 134 + 135 col. 1 şi 2

**28.** rd. 137 col. 1 şi 2 = rd. 99 + 100 + 119 + 120 + 124 +125+133 + 136 col. 1 şi 2

**29.** rd. 68 col. 1 şi 2 = rd. 137 col. 1 şi 2

**A.2.** CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

**A.2.1.** CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE(cod 02)

**1.** rd. 05 col. 1 şi 2 = rd. 01 - 02 - 03 + 04 col. 1 şi 2

**2.** rd. 08 col. 1 şi 2 = rd. 09 - 10 col. 1 şi 2

**3.** rd. 12 col. 1 şi 2 = rd. 08 + 11 col. 1 şi 2

**4.** rd. 16 col. 1 şi 2 = rd. 13 + 14 + 15 col. 1 şi 2

**5.** rd. 22 col. 1 şi 2 = rd. 18 - 19 + 20 - 21 col. 1 şi 2

**6.** rd. 24 col. 1 şi 2 = rd. 05 + 06 + 07 - 12 - 16 - 17 - 22 - 23 col. 1 şi 2 dacă rd. 05 + 06 + 07 col. 1 şi 2 > = rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 col. 1 şi 2

**7.** rd. 24 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 25 = 0 col. 1 şi 2

**8.** rd. 25 col. 1 şi 2 = rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 - 05 - 06 - 07 col. 1 şi 2 dacă rd. 05 + 06 + 07 col. 1 şi 2 < = rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 col. 1 şi 2

**9.** rd. 25 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 24 = 0 col. 1 şi 2

**A.2.2.** CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAŢĂ (cod 03)

**1.** rd. 04 col. 1 şi 2 = rd. 01 - 02 - 03 col. 1 şi 2

**2.** rd. 12 col. 1 şi 2 = rd. 05 + 07 + 10 + 11 col. 1 şi 2

**3.** rd. 15 col. 1 şi 2 = rd. 16 + 19 col. 1 şi 2

**4.** rd. 16 col. 1 şi 2 = rd. 17 - 18 col. 1 şi 2

**5.** rd. 19 col. 1 şi 2 = rd. 20 - 21 col. 1 şi 2

**6.** rd. 22 col. 1 şi 2 = rd. 23 + 26 + 29 col. 1 şi 2

**7.** rd. 23 col. 1 şi 2 = rd. 24 - 25 col. 1 şi 2

**8.** rd. 26 col. 1 şi 2 = rd. 27 - 28 col. 1 şi 2

**9.** rd. 29 col. 1 şi 2 = rd. 30 - 31 col. 1 şi 2

**10.** rd. 32 col. 1 şi 2 = rd. 33 - 34 col. 1 şi 2

**11.** rd. 39 col. 1 şi 2 = rd. 35 - 36 + 37 - 38 col. 1 şi 2

**12.** rd. 43 col. 1 şi 2 = rd. 40 + 41 + 42 col. 1 şi 2

**13.** rd. 47 col. 1 şi 2 = rd. 04 + 12 + 13 + 14 - 15 - 22 - 32 - 39 - 43 - 44 - 45 - 46 col. 1 şi 2 dacă rd. 04 + 12 + 13 + 14 col. 1 şi 2 > = rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 col. 1 şi 2

**14.** rd. 47 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 48 = 0 col. 1 şi 2

**15.** rd. 48 col. 1 şi 2 = rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 - 04 - 12 - 13 - 14 col. 1 şi 2 dacă rd. 04 + 12 + 13 + 14 col. 1 şi 2 < = rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 col. 1 şi 2

**16.** rd. 48 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 47 = 0 col. 1 şi 2

**A.2.3.** CONTUL NETEHNIC (cod 04)

**1.** rd. 12 col. 1 şi 2 = rd. 05+06+07+10+11 col. 1 şi 2

**2.** rd. 15 col. 1 şi 2 = rd. 16 +17+ 18 col. 1 şi 2

**3.** rd. 25 - 26 col. 1 şi 2 = rd. 23 - 24 col. 1 şi 2

**4.** rd. 25 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 26 = 0 col. 1 şi 2

**5.** rd. 26 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 25 = 0 col. 1 şi 2

**6.** rd. 27 - 28 col. 1 şi 2 = rd. 01-02+03-04+12+13+14-15-19-20+21-22+25-26 col. 1 şi 2

**7.** rd. 27 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 28 = 0 col. 1 şi 2

**8.** rd. 28 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 27 = 0 col. 1 şi 2

**9.** rd. 31 - 32 col. 1 şi 2 = rd. 29 - 30 col. 1 şi 2

**10.** rd. 31 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 32 = 0 col. 1 şi 2

**11.** rd. 32 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 31 = 0 col. 1 şi 2

**12.** rd. 35 - 36 col. 1 şi 2 = rd. 33 - 34 col. 1 şi 2

**13.** rd. 35 - 36 col. 1 şi 2 = rd. 27 - 28 + 31 - 32 col. 1 şi 2

**14.** rd. 35 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 36 = 0 col. 1 şi 2

**15.** rd. 36 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 35 = 0 col. 1 şi 2

**16.** rd. 39 - 40 col. 1 şi 2 = rd. 35 - 36 - 37 col. 1 şi 2

**17.** rd. 39 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 40 = 0 col. 1 şi 2

**18.** rd. 40 > = 0 col. 1 şi 2 dacă rd. 39 = 0 col. 1 şi 2

**19.** rd. 40 col. 1 și 2 = rd. 36+37+38 col. 1 și 2 dacă rd. 35=0 col. 1 și 2

**20.** rd. 40 col. 1 și 2 = rd. 37+38-35 col. 1 și 2 dacă rd. 35-37-38<=0 și rd. 35>0 col. 1 și 2

**A.3.** DATE INFORMATIVE (cod 05)

**1.** rd. 01 + 02 col. 1= 1

**2.** rd. 03 = rd. 04 + 08 + 12 + 18 +19 +20+22 col. 1,2 şi 3

**3.** rd. 04 = rd. 05 + 06 + 07 col. 1 şi 2

**4.** rd. 08 = rd. 09 la 11 col. 1 şi 2

**5.** rd. 12 = rd. 13 la 17 col. 1,2 şi 3

**6.** col. 1 = col. 2 + 3 pt. rd. 3 şi se repetă egalitatea de la rd. 12 la rd. 22

**7.** col. 1 = col. 2 pt. rd. 4 şi se repetă egalitatea de la rd. 5 la rd. 11

**8.** rd. 44 col. 1 şi 2 = rd. 45 + 54 col. 1 şi 2

**9.** rd. 45 col. 1 şi 2 = rd. 46 +47+48+49+50+51+53 col. 1 şi 2

**10.** rd. 54 col. 1 şi 2 = rd. 55 + 56 col. 1 şi 2

**11.** rd. 60 col 1 şi 2 = rd. 61 +67 +73 col.1 şi 2

**12.** rd. 121 col. 1 şi 2 = rd. 122 + 125 + 128 + 129 + 132 + 134 + 135 + 136 + 139 + 140 + 145 + 149 + 152 + 158 col.1 şi 2

**13.** rd. 169 col. 1 şi 2 = rd.170 + 173 + 177+ 178 + 179 + 180 col.1 şi 2

**A.4.** SITUAŢIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (cod 06)

1. rd. 04 col. 1, 2, 3 şi 5 = rd. 01 la 03 col. 1, 2, 3 şi 5
2. rd. 11 col. 1, 2, 3 şi 5 = rd. 05 la 10 col. 1, 2, 3 şi 5
3. rd. 11 col. 4 = rd. 06 + 08 + 09 col. 4

**4.** rd. 13 col. 1, 2, 3 şi 5 = rd. 04 + 11 + 12 col. 1, 2, 3 şi 5

1. rd. 13 col. 4 = rd. 11 col. 4
2. rd. 01\* col. 5 = rd. 01\* col. 1 + 2 - 3

**\*** se repetă de la rd. 02 la rd. 13

1. rd. 16 col. 1 la 4 = rd. 14 + 15 col. 1 la 4

**8.** rd. 21 col. 1 la 4 = rd. 17 la 20 col. 1 la 4

**9.** rd. 22 col. 1 la 4 = rd. 16 + 21 col. 1 la 4

**10.** rd. 14\* col. 4 = rd. 14\* col. 1 + 2 - 3

**\*** se repetă de la rd. 15 la rd. 22

**11.** rd. 25 col. 1 la 4 = rd. 23 + 24 col. 1 la 4

**12.** rd. 32 col. 1 la 4 = rd. 26 la 31 col. 1 la 4

**13.** rd. 34 col. 1 la 4 = rd. 25 + 32 + 33 col. 1 la 4

**14.** rd. 23\* col. 4 = rd. 23\* col. 1 + 2 - 3

**\*** se repetă de la rd. 24 la rd. 34

**B)** **COMPANII DE BROKERAJ**

**B.1.** BILANŢ (cod 01)

**1.** rd. 06 col. 1 şi 2 = rd. 01 la 05 col. 1 şi 2

**2.** rd. 11 col. 1 şi 2 = rd. 07 la 10 col. 1 şi 2

**3.** rd. 18 col. 1 şi 2 = rd. 12 la 17 col. 1 şi 2

**4.** rd. 19 col. 1 şi 2 = rd. 06+11+18 col. 1 şi 2

**5.** rd. 22 col. 1 şi 2 = rd. 20+21 col. 1 şi 2

**6.** rd. 28 col. 1 şi 2 = rd. 23 +23a la 27+27a col. 1 şi 2

**7.** rd. 31 col. 1 şi 2 = rd. 29 la 30 col. 1 şi 2

**8.** rd. 33 col. 1 şi 2 = rd. 22+28+31+32 col. 1 şi 2

**9.** rd. 41 col. 1 şi 2 = rd. 35 la 40 col. 1 şi 2

**10.** rd. 42 col. 1 şi 2 = rd. 33+34-41-56 col. 1 şi 2

**11.** rd. 43 col. 1 şi 2 = rd. 19+42-55 col. 1 şi 2

**12.** rd. 50 col. 1 şi 2 = rd. 44 la 49 col. 1 şi 2

**13.** rd. 54 col. 1 şi 2 = rd. 51 la 53 col. 1 şi 2

**14.** rd. 58 col. 1 şi 2 = rd. 55+56+57 col. 1 şi 2

**15.** rd. 59 col. 1 şi 2 = rd. 60+61+62+63 col. 1 şi 2

**16.** rd. 66 col. 1 şi 2 = rd. 67+68+69 col. 1 şi 2

**17.** rd. 78 col. 1 şi 2 = rd. 59+64+65+66-70+71-72+73-74+75-76-77 col.1 şi 2

**18.** rd. 78 col. 1 şi 2 = rd. 43-50-54 col. 1 şi 2

**B.2.** CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE (cod 02)

**1.** rd. 01 col. 1 şi 2 = rd. 02+09+10-11+12 col. 1 şi 2

**2.** rd. 02 col. 1 şi 2 = rd. 03+08 col. 1 şi 2

**3.** rd. 03 col. 1 şi 2 = rd. 04+05+06+07 col. 1 şi 2

**4.** rd. 18 col. 1 şi 2 = rd. 01+13+14+15+17 col. 1 şi 2

**5.** rd. 25 col. 1 şi 2 = rd. 26+27 col. 1 şi 2

**6.** rd. 29 col. 1 şi 2 = rd. 30+31+32+33+34 col. 1 şi 2

**7.** rd. 35 col. 1 şi 2 = rd. 36-37 col. 1 şi 2

**8.** rd. 38 col. 1 şi 2 = rd. 39-40 col. 1 şi 2

**9.** rd. 41 col. 1 şi 2 = rd. 42-43 col. 1 şi 2

**10.** rd. 44 col. 1 şi 2 = rd. 19+21-22+23+25+28+29+35+38+41 col. 1 şi 2

**11.** rd. 45 col. 1 şi 2 = rd. 18-44 col. 1 şi 2 dacă rd. 44-18 > 0 col. 1 şi 2

**12.** rd. 46 col. 1 şi 2 = rd. 44-18 col. 1 şi 2 dacă rd. 18-44 < = 0 col. 1 şi 2

**13.** rd. 53 col. 1 şi 2 = rd. 47+49+51 col. 1 şi 2

**14.** rd. 54 col. 1 şi 2 = rd. 55-56 col. 1 şi 2

**15.** rd. 60 col. 1 şi 2 = rd. 54+57+59 col. 1 şi 2

**16.** rd. 61 col. 1 şi 2 = rd. 53-60 col. 1 şi 2 dacă rd. 60-53 > 0 col. 1 şi 2

**17.** rd. 62 col. 1 şi 2 = rd. 60-53 col. 1 şi 2 dacă rd. 53-60 < = 0 col. 1 şi 2

**18.** rd. 63 col. 1 şi 2 = rd. 18+53-44-60 col. 1 şi 2 dacă rd. 18+53-44-60 > 0 col. 1 şi 2

**19.** rd. 64 col. 1 şi 2 = rd. 44+60-18-53 col. 1 şi 2 dacă rd. 44+60-18-53 < = 0 col. 1 şi 2

**20.** rd. 65 col. 1 şi 2 = rd. 18+53 col. 1 şi 2

**21.** rd. 66 col. 1 şi 2 = rd. 44+60 col. 1 şi 2

**22.** rd. 67 col. 1 şi 2 = rd. 65-66 col. 1 şi 2 dacă rd. 65-66 > 0 col. 1 şi 2

**23.** rd. 68 col. 1 şi 2 = rd. 66-65 col. 1 şi 2 dacă rd. 66-65 < = 0 col. 1 şi 2

**24.** rd. 71 col. 1 şi 2 = rd. 65-66-69-70 col. 1 şi 2 dacă rd. 65-66-69-70 > 0 col. 1 şi 2

**25.** rd. 72 col. 1 şi 2 = rd. 68+69+70 col. 1 şi 2 daca rd. 67 = 0 col. 1 şi 2

**26.** rd. 72 col. 1 şi 2 = rd. 69+70-67 col. 1 și 2 dacă rd. 67-69-70 < = 0 şi rd. 67 > 0 col. 1 și 2

**B.3.** DATE INFORMATIVE (cod 03)

**1.** rd. 01+02 col. 1= 1

**2.** rd. 03 col.1 la 3 = rd. 04+08+12 +18 +19+20+22 col.1 la 3

**3.** rd. 04 col.1 la 3 = rd. 05 la 07 col.1 la 3

**4.** rd. 08 col.1 la 3 = rd 9+10+11 col.1 la 3

**5.** rd. 12 col.1 la 3 = rd. 13 la 17 col.1 la 3

**6.** col. 1 = col. 2 + 3 se repetă de la rd. 03 la rd. 22

**7.** rd. 44 col. 1 şi 2 = rd. 45 + 54 col. 1 şi 2

**8.** rd. 45 col. 1 şi 2 = rd. 46 +47+48+49+50+51+53 col. 1 şi 2

**9.** rd. 54 col. 1 şi 2 = rd. 55 +56 col. 1 şi 2

**10.** rd. 60 col. 1 şi 2 = rd. 61 la 64 col. 1 şi 2

**11.** rd. 66 col. 1 şi 2 = rd. 67 la 71 col. 1 şi 2

**12.** rd. 76 col. 1 şi 2 = rd. 77 la 79 col. 1 şi 2

**13.** rd. 83 col. 1 şi 2 = rd. 84 la 90 col. 1 şi 2

**14.** rd. 92 col.1 şi 2 = rd. 93+94 col. 1 şi 2

**15.** rd. 95 col.1 şi 2 = rd. 96+98 col. 1 şi 2

**16.** rd. 100 col.1 şi 2 = rd. 101+102 col. 1 şi 2

**17.** rd. 103 col. 1 şi 2 = rd. 104 + 107 + 110 + 111 + 114+ 116 + 120 + 123 + 124 + 129 + 133 + 136

+ 141 col. 1 şi 2

**18.** rd. 152 col.1 şi 2 = rd. 153 + 156 +160 +161 +162 +163 col. 1 şi 2

**B.4.** SITUAŢIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (cod 04)

   Totaluri pe orizontală

**1.** col. 5 = col. 1 + 2 - 3 (se repeta de la rd. 01 la rd. 12)

**2.** col. 9 = col. 6 + 7 - 8 (se repeta de la rd. 13 la rd. 21)

**3.** col. 13 = col. 10 + 11 - 12 (se repeta de la rd. 22 la rd. 32)

    Totaluri pe verticală

**4.** rd. 04 = rd. 01 la rd. 03 col. 1, 2, 3 şi 5

**5.** rd. 10 = rd. 05 la rd. 09 col. 1, 2, 3 şi 5

**6.** rd. 10 = rd. 06 la rd. 08 col. 4

**7.** rd. 12 = rd. 04 + 10 + 11 col. 1,2,3,4,şi 5

**8.** rd. 15 = rd. 13 + 14 col. 6,7,8 şi 9

**9.** rd. 20 = rd. 16 la rd. 19 col. 6, 7, 8 şi 9

**10.** rd. 21 = rd. 15 + 20 col. 6, 7, 8 şi 9

**11.** rd. 24= rd. 22 la rd. 23 col. 10, 11, 12 şi 13

**12.** rd. 30 = rd. 25 la rd. 29 col. 10, 11, 12 şi 13

**13.** rd. 32 = rd. 24 + 30 + 31 col. 10, 11, 12 şi 13

**C) FONDUL DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR**

**C.1.** BILANŢ (cod 10)

**1.** rd. 05 col. 1 şi 2 = rd. 01 la 04 col. 1 şi 2

**2.** rd. 13 col. 1 şi 2 = rd. 06 la 12 col. 1 şi 2

**3.** rd. 16 col. 1 şi 2 = rd. 14 + 15 col. 1 şi 2

**4.** rd. 17 col. 1 şi 2 = rd. 05+13+16 col. 1 şi 2

**5.** rd. 20 col. 1 şi 2 = rd. 18+19 col. 1 şi 2

**6.** rd. 25 col. 1 şi 2 = rd. 21 la 24 col. 1 şi 2

**7.** rd. 27 col. 1 şi 2 = rd. 26 col. 1 şi 2

**8.** rd. 29 col. 1 şi 2 = rd. 20+25+27+28 col. 1 şi 2

**9.** rd. 30 col. 1 şi 2 = rd. 31 + 32 col. 1 şi 2

**10.** rd. 42 col. 1 şi 2 = rd. 33 la 41 col. 1 şi 2

**11.** rd. 43 col. 1 şi 2 = rd. 29+31-42-61-64 col. 1 şi 2

**12.** rd. 44 col. 1 şi 2 = rd. 17 +32+43 col. 1 şi 2

**13.** rd. 54 col. 1 şi 2 = rd. 45 la 53 col. 1 şi 2

**14.** rd. 59 col. 1 şi 2 = rd. 55 la 58 col. 1 şi 2

**15.** rd. 60 col. 1 şi 2 = rd. 61+62 col. 1 şi 2

**16.** rd. 63 col. 1 şi 2 = rd. 64+65 col. 1 şi 2

**17.** rd. 66 col. 1 şi 2 = rd. 60+63 col. 1 şi 2

**18.** rd. 67 col. 1 şi 2 = rd. 68+69 col.1 şi 2

**19.** rd. 77 col. 1 şi 2 = rd. 67+70+71+72-73+74-75-76 col. 1 şi 2

**C.2.** CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE (cod 20)

**1.** rd. 01 col. 1 şi 2 = rd. 02-03 col. 1 şi 2

**2.** rd. 08 col. 1 şi 2 = rd. 01+04+05+06 col. 1 şi 2

**3.** rd. 14 col. 1 şi 2 = rd. 15+16 col. 1 şi 2

**4.** rd. 17 col. 1 şi 2 = rd. 18-19 col. 1 şi 2

**5.** rd. 20 col. 1 şi 2 = rd. 21-22 col. 1 şi 2

**6.** rd. 23 col. 1 şi 2 = rd. 24-25 col. 1 şi 2

**7.** rd. 26 col. 1 şi 2 = rd. 27 la 32 col. 1 şi 2

**8.** rd. 33 col. 1 şi 2 = rd. 34-35 col. 1 şi 2

**9.** rd. 36 col. 1 şi 2 = rd. 37-38 col. 1 şi 2

**10.** rd. 39 col. 1 şi 2 = rd. 09 la 12-13+14+17+20+23+26+33+36 col. 1 şi 2

**11.** rd. 40 col. 1 şi 2 = rd. 08-39 col. 1 şi 2 dacă rd. 08-39 > 0 col. 1 şi 2

**12.** rd. 41 col. 1 şi 2 = rd. 39-08 col. 1 şi 2 dacă rd. 08-39 < = 0 col. 1 şi 2

**13.** rd. 45 col. 1 şi 2 = rd. 42+43+44 col. 1 şi 2

**14.** rd. 46 col. 1 şi 2 = rd. 47-48 col. 1 şi 2

**15.** rd. 51 col. 1 şi 2 = rd. 46+49+50 col. 1 şi 2

**16.** rd. 52 col. 1 şi 2 = rd. 45-51 col. 1 şi 2 dacă rd. 45-51 > 0 col. 1 şi 2

**17.** rd. 53 col. 1 şi 2 = rd. 51-45 col. 1 şi 2 dacă rd. 45-51 < = 0 col. 1 şi 2

**18.** rd. 54 col. 1 şi 2 = rd. 08+45 col. 1 şi 2

**19.** rd. 55 col. 1 şi 2 = rd. 39+51 col. 1 şi 2

**20.** rd. 56 col. 1 şi 2 = rd. 54-55 col. 1 şi 2  dacă rd. 54-55 > 0  col. 1 şi 2

   2**1.** rd. 57 col. 1 şi 2 = rd. 55-54 col. 1 şi 2  dacă rd. 54-55 < = 0 col. 1 şi 2

**C.3.** DATE INFORMATIVE (cod 30)

**1.** rd. 01+02 col. 1= 1

**2.** rd. 04 col.1 la 3 = rd. 05+09+15 la 17 +19+20+24 col.1 la 3

**3.** rd. 05 col.1 la 3 = rd. 06 la 08 col.1 la 3

**4.** rd. 09 col.1 la 3 = rd 10 la 14 col.1 la 3

**5.** rd. 20 col.1 la 3 = rd. 21 la 23 col.1 la 3

**6.** col. 1 = col. 2 + 3 se repetă de la rd. 04 la rd. 24

**7.** rd. 30 col. 1 şi 2 = rd. 31 + 32 col. 1 şi 2

**8.** rd. 33 col. 1 şi 2 = rd. 34+35 col. 1 şi 2

**9.** rd. 40 col. 1 şi 2 = rd. 41 la 45 col. 1 şi 2

**10.** rd. 50 col. 1 şi 2 = rd. 51 + 52 col. 1 şi 2

**11.** rd. 56 col. 1 şi 2 = rd. 57 la 59 col. 1 şi 2

**12.** rd. 61 col. 1 şi 2 = rd. 62+63 col. 1 şi 2

**13.** rd. 64 col. 1 şi 2 = rd. 65+67 col. 1 şi 2

**14.** rd. 69 col.1 şi 2 = rd. 70+71 col. 1 şi 2

**15.** rd. 72 col.1 şi 2 = rd.73+76+79+80+83+85+87+88+93+94+98 col. 1 şi 2

**16.** rd. 73 col.1 şi 2 = rd. 74+75 col. 1 şi 2

**17.** rd. 76 col. 1 şi 2 = rd. 77+78 col. 1 şi 2

**18.** rd. 80 col.1 şi 2 = rd. 81+82 col. 1 şi 2

**19.** rd. 88 col.1 şi 2 = rd. 89 la 92 col. 1 şi 2

**20.** rd. 94 col.1 şi 2 = rd. 95 la 97 col. 1 şi 2

D.4. SITUAŢIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (cod 40)

Totaluri pe orizontală

**1.** col. 5 = col. 1 + 2 - 3 (se repeta de la rd. 01 la rd. 15)

**2.** col. 9 = col. 6 + 7 - 8 (se repeta de la rd. 16 la rd. 25)

**3.** col. 13 = col. 10 + 11 - 12 (se repeta de la rd. 26 la rd. 38)

Totaluri pe verticală

**4.** rd. 04 = rd. 01 la rd. 03 col. 1, 2, 3 şi 5

**5.** rd. 13 = rd. 05 la rd. 12 col. 1, 2, 3 şi 5

**6.** rd. 13 = rd. 06 la rd. 12 col. 4

**7.** rd. 15 = rd. 04 + 13 + 14 col. 1,2,3,4,şi 5

**8.** rd. 18 = rd. 16 + 17 col. 6,7,8 şi 9

**9.** rd. 24 = rd. 19 la rd. 23 col. 6, 7, 8 şi 9

**10.** rd. 25 = rd. 18 + 24 col. 6, 7, 8 şi 9

**11.** rd. 28= rd. 26 + rd. 27 col. 10, 11, 12 şi 13

**12.** rd. 36 = rd. 29 la rd. 35 col. 10, 11, 12 şi 13

**13.** rd. 38 = rd. 28 + 36 + 37 col. 10, 11, 12 şi 13

*SECȚIUNEA**a-5-a****Corelaţii între formulare***

**A)** **ASIGURĂTORI ȘI REASIGURĂTORI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Nr. crt. | Indicatorii din formular | | | | Corespund cu indicatorii din formular | | | |
|  | Cod formular | Nr. rând | Coloana | Cod formular | | Nr. rând | Coloana |
|  | 1 | 02 | 24 | 1 şi 2 | 04 | | 01 | 1 şi 2 |
|  | 2 | 02 | 25 | 1 şi 2 | 04 | | 02 | 1 şi 2 |
|  | 3 | 03 | 47 | 1 şi 2 | 04 | | 03 | 1 şi 2 |
|  | 4 | 03 | 48 | 1 şi 2 | 04 | | 04 | 1 şi 2 |
|  | 5 | 01 | 96 | 1 şi 2 | 04 | | 39 | 1 şi 2 |
|  | 6 | 01 | 97 | 1 şi 2 | 04 | | 40 | 1 şi 2 |
|  | 7 | 01 | 70 | 2 | 05 | | 161 | 2 |
|  | 8 | 01 | 96 | 2 | 05 | | 01 | 2 |
|  | 9 | 01 | 97 | 2 | 05 | | 02 | 2 |
|  | 10 | 01 | 07+27+56 | 1 și 2 | 06 | | 13-22-34 | 1 şi 5  1 şi 4  1 şi 4 |

**B) COMPANII DE BROKERAJ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Nr. crt. | Indicatorii din formular | | | Corespund cu indicatorii din formular | | |
|  | Cod formular | Nr. rând | Coloana | Cod formular | Nr. rând | Coloana |
|  | 1 | 01 | 75 | 1 şi 2 | 02 | 67 | 1 şi 2 |
|  | 2 | 01 | 76 | 1 şi 2 | 02 | 68 | 1 şi 2 |
|  | 3 | 01 | 75 | 2 | 03 | 01 | 2 |
|  | 4 | 01 | 76 | 2 | 03 | 02 | 2 |
|  | 5 | 01 | 41+50 | 2 > = | 03 | 03 | 1 |
|  | 6 | 01 | 60 | 2 | 03 | 144 | 2 |
|  | 7 | 01 | 06 | 1 şi 2 | 04 | 04 - 15 - 24 | 1 şi 5  6 şi 9  10 şi 13 |
|  | 8 | 01 | 11 | 1 şi 2 | 04 | 10 - 20 - 30 | 1 şi 5  6 şi 9  10 şi 13 |
|  | 9 | 01 | 18 | 1 şi 2 | 04 | 11 - 31 | 1 şi 5  10 şi 13 |

**C) FONDUL DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Indicatorii din formular | | | Corespund cu indicatorii din formular | | |
| Cod formular | Nr. rând | Coloana | Cod formular | Nr. rând | Coloana |
| 1 | 10 | 74 | 1 şi 2 | 20 | 56 | 1 şi 2 |
| 2 | 10 | 75 | 1 şi 2 | 20 | 57 | 1 şi 2 |
| 3 | 10 | 74 | 2 | 30 | 01 | 2 |
| 4 | 10 | 75 | 2 | 30 | 02 | 2 |
| 5 | 10 | 42+54 | 2 > = | 30 | 04 | 1 |
| 6 | 10 | 67 | 2 | 30 | 100 | 2 |
| 7 | 10 | 05 | 1 şi 2 | 40 | 04 - 18 - 28 | 1 şi 5  6 şi 9  10 şi 13 |
| 8 | 10 | 13 | 1 şi 2 | 40 | 13 - 24 - 36 | 1 şi 5  6 şi 9  10 şi 13 |
| 9 | 10 | 16 | 1 şi 2 | 40 | 14 - 37 | 1 şi 5  10 şi 13 |