

Norma nr. 30/2020

pentru modificarea și completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale ale entităților din sistemul de pensii private

În vigoare de la 29 iulie 2020

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 671 din 29 iulie 2020

În temeiul prevederilor art. 57 alin. (5) și (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 alin. (5) și (6) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 38 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale, ale art. 20 din Legea nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, precum și ale art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 2 alin. (1) lit. c), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 5 lit. c), art. 6 alin. (1) și (2) și ale art. 7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 22 iulie 2020,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

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

1. La articolul 2, literele a), b), d) și e) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"a) administratori de fonduri de pensii facultative și/sau de fonduri de pensii administrate privat și/sau de fonduri de pensii ocupaționale, care sunt societăți de pensii înființate conform prevederilor legale în vigoare;

b) fonduri de pensii facultative, fonduri de pensii administrate privat și fonduri de pensii ocupaționale, denumite în continuare fonduri de pensii private;

.....

d) administratori de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de asigurare pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative și/sau administratori de fonduri de pensii ocupaționale care sunt societăți de asigurare de viață pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii ocupaționale;

e) administratori de fonduri de pensii facultative și/sau de fonduri de pensii ocupaționale care sunt societăți de administrare a investițiilor, pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative și/sau a fondurilor de pensii ocupaționale;"

2. La articolul 3, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (5¹), cu următorul cuprins:

"(5¹) Evaluarea activelor financiare ale fondurilor de pensii ocupaționale se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale, denumită în continuare *Legea nr. 1/2020*, și în baza Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 17/2020 privind evaluarea activelor fondurilor de pensii ocupaționale."

3. La articolul 5 alineatul (1), partea introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

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

4. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Art. 6. - Termenii și expresiile utilizate în prezenta normă au semnificațiile prevăzute la art. 2 din *Legea nr. 411/2004*, la art. 2 din *Legea nr. 204/2006*, la art. 3 din *Legea nr. 1/2020*, precum și la art. 4 alin. (2) din *Legea nr. 187/2011*."

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

"(2) Situațiile prevăzute la alin. (1) se auditează conform Legii nr. 411/2004, Legii nr. 204/2006, respectiv Legii nr. 1/2020, după caz."

6. Titlul capitolului III se modifică și va avea următorul cuprins:

" CAPITOLUL III

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

7. La articolul 11, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

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

8. Titlul capitolului IV se modifică și va avea următorul cuprins:

"CAPITOLUL IV

Prevederi privind situațiile financiare anuale specifice administratorilor de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurări și administratorilor de fonduri de pensii ocupaționale care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurare de viață"

9. Articolul 15 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

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

10. Articolul 16 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Art. 16. - (1) Dosarul raportului financiar anual prevăzut la art. 15 alin. (1) cuprinde două seturi de informații:

a) setul nr. 1, care cuprinde:

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

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

3. raportul de audit asupra raportului financiar anual privind fondurile de pensii facultative și/sau fondurile de pensii ocupaționale;

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

b) setul nr. 2, care cuprinde:

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

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

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

4. raportul de audit, conform legislației în vigoare;

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

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

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

(2) Raportul financiar anual prevăzut la alin. (1) lit. a) pct. 1 trebuie să cuprindă:

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

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

11. La articolul 17, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

"(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică în mod corespunzător și administratorilor de fonduri de pensii ocupaționale care sunt societăți de administrare a investițiilor sau societăți de asigurare de viață."

12. La articolul 25 litera b), partea introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

"b) pentru fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și fondurile de pensii ocupaționale:".

13. La articolul 26 alineatul (1), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

"b) neîntocmirea și neauditarea raportului financiar anual prevăzut la art. 15 alin. (1);".

14. La articolul 26 alineatul (1), după litera f) se introduce o nouă literă, litera g), cu următorul cuprins:

"g) nerespectarea de către entitățile prevăzute la art. 2 a altor obligații prevăzute de prezenta normă."

15. La articolul 26, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) Nerespectarea faptelor prevăzute la alin. (1) se sancționează în conformitate cu prevederile art. 81 alin. (1) lit. c), art. 141 alin. (2) - (4) și alin. (6) - (10), art. 142 alin. (1) din Legea nr. 411/2004 și/sau cu prevederile art. 38 lit. c), art. 120 alin. (1), art. 121 alin. (2) - (10) din Legea nr. 204/2006 sau cu prevederile art. 30-33 din Legea nr. 187/2011 și/sau cu prevederile art. 145 și ale art. 147 alin. (2) - (4) și alin. (6) din Legea nr. 1/2020."

16. Anexa nr. A1 "Bilanț" se modifică și va avea următorul cuprins:

"ANEXA Nr. A1

SOCIETATEA DE PENSII PRIVATE
 BROKERUL DE PENSII PRIVATE

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

**Bilanț
 la data de 31 decembrie**

Denumire indicator	Nr. rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A. ACTIVE IMOBILIZATE	X		
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	X		
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	2		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	3		
4. Fondul comercial (ct.2071-2807)	4		
5. Avansuri (ct. 4094)	5		
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE: (rd. 01 la 05)	6		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	X		
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	7		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 +223-2813-2913)	8		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914)	9		
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931+4093)	10		
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE: (rd. 07 la 10)	11		

III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	X		
1. Acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261-2961)	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2965)	13		
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 263- 2962-2963)	14		
4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2675+2676-2967)	15		
5. Investiții deținute ca immobilizări (ct.265+2677-2964)	16		
6. Alte împrumuturi (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*)	17		
7. Immobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 270 – 279)	18		
TOTAL IMOBILIZĂRI FINANCIARE: (rd. 12 la 18)	19		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B. ACTIVE CIRCULANTE	X		
I. STOCURI	X		
1. Materiale consumabile (ct. 302+303+322+323-392)	21		
2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL STOCURI: (rd. 21 la 22)	23		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)	X		
1. Creanțe comerciale* (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*+4092+411+413+418-491)	24		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511**+4518**-4951*)	25		
3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952)	26		
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+ 436**+ 437**+4382+441**+4424+4428**+444**+ 445++446**+ 447**+4482+4582+ 461+473**- 496+5187)	27		
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456-4953)	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	X		
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	30		
2. Alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 505+506+508+5113+5114-595-596-598)	31		
3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 520 + 526+527-528-529)	32		
TOTAL: (rd. 30 la 32)	33		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314+5321+5322+ 5323+ 5328+5411+5412+542)	34		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34)	35		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.37+38)	36		
1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471)	37		
2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471)	38		

D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	X		
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	39		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	40		
3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	41		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	42		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	43		
6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	44		
7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	45		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551 + 4558+456***+457+ 4581+462+473***+ 509+5186+5193+5194+5195+5196+5197	46		
TOTAL: (rd. 39 la 46)	47		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 +37-47-73-76)	48		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48)	49		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	X		
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	50		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	51		
3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	52		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	53		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	54		
6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	55		
7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453***)	56		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+ 1626+167+ 1687+2693+421 +423 + 424+426+427 +4281+431***+ 436*** + 437*** + 4381 + 441***+4423+ 4428***+444***+446***+447***+4481+4551 +4558+456***+457+ 4581+462+473*** +509+5186+5193+5194+5195+5196+5197	57		
TOTAL: (rd. 50 la 57)	58		
H. PROVIZIOANE	X		
1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 150), (rd. 60+61+61.1) din care:	59		
1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2 (ct. 1501)	60		

1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3 (ct. 1502)	61		
1.3.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pensii ocupaționale (ct. 1503)	61.1		
2. Provizioane nespecifice (ct. 151), (rd. 63 la 69) din care:	62		
2.1. Provizioane pentru litigii (ct. 1511)	63		
2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților (ct. 1512)	64		
2.3. Provizioane pentru restructurare (ct. 1514)	65		
2.4. Provizioane pentru pensii și obligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 1515)	66		
2.5. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67		
2.6. Provizioane pentru terminarea contractului (ct. 1517)	68		
2.7. Alte provizioane (ct. 1518)	69		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62)	70		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75 + 78) din care:	71		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 73+74) din care:	72		
1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)	73		
1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)	74		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 76 + 77) din care:	75		
2.1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472)	76		
2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472)	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	78		
J. CAPITAL SI REZERVE	X		
I. CAPITAL din care:	X		
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	79		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	80		
3. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	X		
Sold C	81		
Sold D	82		
TOTAL CAPITAL (rd.79+80+81-82)	83		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	84		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	85		
IV. REZERVE	X		
1. Rezerve legale (ct. 1061)	86		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	87		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	88		
4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069)	89		
TOTAL REZERVE (rd. 86 la 89)	90		
5. Acțiuni proprii (ct. 109)	91		
6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	92		

7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	93		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117)	X		
<i>Sold C</i>	94		
<i>Sold D</i>	95		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	X		
<i>Sold C</i>	96		
<i>Sold D</i>	97		
Repartizarea profitului (ct. 129)	98		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 83+84+85+90-91+92-93+94-95+96-97-98)	99		

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional"

17. Anexa nr. A2 "Contul de profit si pierdere" se modifică si va avea următorul cuprins:

"ANEXA Nr. A2

**SOCIETATEA DE PENSII PRIVATE
 BROKERUL DE PENSII PRIVATE**

Județul |_|_|

Entitate

Adresa: localitatea

sectorul, str. nr.,

bl. sc., ap.

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate |_|_|

Activitatea preponderentă

(denumire clasa CAEN)

Cod clasa CAEN |_|_|_|_|

Cod unic de înregistrare |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

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

Denumire indicator	Nr. rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
VENITURI DIN EXPLOATARE	X		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	1		
a) Venituri din activitatea de exploatare (ct.	2		

704+705+706+708), (rd. 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) din care:			
a1) Venituri din servicii prestate (ct.704) (rd.2.1.1+2.1.2 + 2.1.3)	2.1		
a1.1) Venituri din servicii prestate - Pilon 2 (ct.7041) (rd. 2.1.1.1 + 2.1.1.2 + 2.1.1.3 + 2.1.1.4)	2.1.1		
a1.1.1) Comision de administrare - Pilon 2 (ct.70411) (rd. 2.1.1.1.1+ 2.1.1.1.2)	2.1.1.1		
a1.1.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 2 (ct.704111)	2.1.1.1.1		
a1.1.1.2).Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat - Pilon 2 (ct.704112)	2.1.1.1.2		
a1.1.2) Penalități de transfer - Pilon 2 (ct.70412)	2.1.1.2		
a1.1.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 2 (ct.70413)	2.1.1.3		
a1.1.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 2 (ct.70414)	2.1.1.4		
a1.2) Venituri din servicii prestate - Pilon 3 (ct.7042) (rd. 2.1.2.1 + 2.1.2.2 + 2.1.2.3 + 2.1.2.4)	2.1.2		
a1.2.1) Comision de administrare - Pilon 3 (ct. 70421) (rd. 2.1.2.1.1 + 2.1.2.1.2)	2.1.2.1		
a1.2.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 3 (ct. 704211)	2.1.2.1.1		
a1.2.1.2) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative - Pilon 3 (ct. 704212)	2.1.2.1.2		
a1.2.2) Penalități de transfer - Pilon 3 (ct. 70422)	2.1.2.2		
a1.2.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 3 (ct. 70423)	2.1.2.3		
a1.2.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 3 (ct. 70424)	2.1.2.4		
a1.3) Venituri din servicii prestate – Pensii ocupaționale (ct.7043) (rd. 2.1.3.1+2.1.3.2)	2.1.3		
a1.3.1) Comision de administrare - Pensii ocupaționale, (ct. 70431) din care:	2.1.3.1		
a1.3.1.1) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii ocupaționale - Pensii ocupaționale (ct. 704312)	2.1.3.1.1		
a1.3.1.2) Comision de administrare suportat de angajatorul schemei de pensii ocupaționale - Pensii ocupaționale (ct. 704313)	2.1.3.1.2		
a1.3.2) Tarife pentru servicii la cerere - Pensii ocupaționale (ct.70433)	2.1.3.2		
a2) Venituri din studii și cercetări (ct.705)	2.2		
a3) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii (ct.706)	2.3		
a4) Venituri din activități diverse (ct.708)	2.4		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 741)	3		
2. Venituri din producția de imobilizări (ct. 721+722)	4		
3. Alte venituri din exploatare (ct.755+758)	5		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	6		

(rd. 01 + 04 + 05)			
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	X		
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	7		
<i>a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)</i>	8		
<i>b) Alte cheltuieli cu materialele (ct. 603+604+608- 609)</i>	9		
<i>c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) (ct. 605-741)</i>	10		
5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private (ct.620)	11		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13+14)	12		
a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642+643+644)	13		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+ 646)	14		
7. Ajustări	15		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
<i>a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817)</i>	17		
<i>a.2) Venituri (ct. 7813+7816+7815)</i>	18		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
<i>b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)</i>	20		
<i>b.2) Venituri (ct. 754+7814)</i>	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23+24+25)	22		
<i>a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 +612 +613 +614 +615+ 621 +622+ 623+624+625+ 626 +627 +628)</i>	23		
<i>b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)</i>	24		
<i>c) Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652+655+658)</i>	25		
9. Ajustări privind provizioanele (rd.27-28)	26		
a) Cheltuieli (ct. 6812)	27		
b) Venituri (ct. 7812)	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22+ 26)	29		
10. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	X		
<i>Profit (rd.6-29)</i>	30		
<i>Pierdere (29-6)</i>	31		
VENITURI FINANCIARE	X		
11. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613)	32		
<i>din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate</i>	33		
12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare (ct. 766)	34		
<i>din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate</i>	35		
13. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	36		

VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	37		
CHELTUIELI FINANCIARE	X		
14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40)	38		
<i>Cheltuieli (ct. 686)</i>	39		
<i>Venituri (ct. 786)</i>	40		
15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare (ct. 666)	41		
<i>din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate</i>	42		
16. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	43		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+41+43)	44		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ	X		
<i>Profit (rd.37-44)</i>	45		
<i>Pierdere (rd.44-37)</i>	46		
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37)	47		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44)	48		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)	X		
<i>Profit (rd.47-48)</i>	49		
<i>Pierdere (rd.48-47)</i>	50		
17. Impozitul pe profit (ct. 691)	51		
18. Alte impozite (ct. 698)	52		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	X		
Profit (rd.49-51-52)	53		
Pierdere (rd.50+51+52)	54		

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional"

18. Anexa nr. C1 "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" se modifică și va avea următorul cuprins:

"ANEXA Nr. C1

ADMINISTRATOR

Județul | | |
 Entitate
 Adresa: localitatea
 sectorul, str. nr.,
 bl. sc., ap.
 Telefon, fax
 Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate | | |
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN)
 Cod clasa CAEN | | | | |
 Cod unic de înregistrare | | | | | | | | | | | |

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

Denumire indicator	Nr. rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A. ACTIVE IMOBILIZATE	X		
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	X		
1. Cheltuieli de constituire	1		
2. Cheltuieli de dezvoltare	2		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros	3		
4. Fondul comercial	4		
5. Avansuri	5		
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE: (rd. 01 la 05)	6		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	X		
1. Terenuri și construcții	7		
2. Instalații tehnice și mașini	8		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	9		
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție	10		
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE: (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	X		
1. Acțiuni deținute la entități afiliate	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate	13		
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	14		
4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare	15		
5. Investiții deținute ca immobilizări	16		
6. Alte împrumuturi	17		
7. Immobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic	18		
TOTAL IMOBILIZĂRI FINANCIARE: (rd. 12 la 18)	19		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B. ACTIVE CIRCULANTE	X		
I. STOCURI	X		

1. Materiale consumabile	21		
2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	22		
TOTAL STOCURI: (rd. 21 la 22)	23		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)	X		
1. Creanțe comerciale	24		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate	25		
3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	26		
4. Alte creanțe	27		
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	X		
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate	30		
2. Alte investiții financiare pe termen scurt	31		
3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic	32		
TOTAL: (rd. 30 la 32)	33		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	34		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34)	35		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.37+38)	36		
1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	37		
2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	38		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	X		
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	39		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	40		
3. Avansuri încasate de la clienți	41		
4. Datorii comerciale - furnizori	42		
5. Efecte de comerț de plătit	43		
6. Sume datorate entităților afiliate	44		
7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	45		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	46		
TOTAL: (rd. 39 la 46)	47		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 +37-47-73-76)	48		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48)	49		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	X		
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	50		

2. Sume datorate instituțiilor de credit	51		
3. Avansuri încasate de la clienți	52		
4. Datorii comerciale - furnizori	53		
5. Efecte de comerț de plătit	54		
6. Sume datorate entităților afiliate	55		
7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	56		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	57		
TOTAL: (rd. 50 la 57)	58		
H. PROVIZIOANE	X		
1. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 150), (rd. 60+61+61.1) din care:	59		
1.1. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 2	60		
1.2. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pilon 3	61		
1.3. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private – Pensii ocupaționale	61.1		
2. Provizioane nespecifice, (rd. 63 la 69) din care:	62		
2.1. Provizioane pentru litigii	63		
2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților	64		
2.3. Provizioane pentru restructurare	65		
2.4. Provizioane pentru pensii și obligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private	66		
2.5. Provizioane pentru impozite	67		
2.6. Provizioane pentru terminarea contractului	68		
2.7. Alte provizioane	69		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62)	70		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75 + 78) din care:	71		
1. Subvenții pentru investiții (rd. 73+74) din care:	72		
1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	73		
1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	74		
2. Venituri înregistrate în avans (rd. 76 + 77) din care:	75		
2.1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	76		
2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	78		
J. CAPITAL SI REZERVE	X		
I. CAPITAL din care:	X		
1. Capital subscris vărsat	79		
2. Capital subscris nevărsat	80		
3. Alte elemente de capitaluri proprii	X		
Sold C	81		

Sold D	82		
TOTAL CAPITAL (rd.79+80+81-82)	83		
II. PRIME DE CAPITAL	84		
III. REZERVE DIN REEVALUARE	85		
IV. REZERVE	X		
1. Rezerve legale	86		
2. Rezerve statutare sau contractuale	87		
3. Alte rezerve	88		
4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private	89		
TOTAL REZERVE (rd. 86 la 89)	90		
5. Acțiuni proprii	91		
6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	92		
7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	93		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ	X		
<i>Sold C</i>	94		
<i>Sold D</i>	95		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR	X		
<i>Sold C</i>	96		
<i>Sold D</i>	97		
Repartizarea profitului	98		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 83+84+85+90-91+92-93+94-95+96-97-98)	99		

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional"

19. Anexa nr. C2 "Situația veniturilor și cheltuielilor" se modifică și va avea următorul cuprins:

"ANEXA Nr. C2

ADMINISTRATOR

Județul [] []

Entitate

Adresa: localitatea

sectorul, str. nr.,

bl. sc., ap.

Telefon, fax

Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate [] []

Activitatea preponderentă

(denumire clasa CAEN)

Cod clasa CAEN [] [] [] []

Cod unic de înregistrare [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Situația veniturilor și cheltuielilor
la data de 31 decembrie

Denumire indicator	Nr. rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
VENITURI DIN EXPLOATARE	X		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03)	1		
a) Venituri din activitatea de exploatare, (rd. 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) din care:	2		
<i>a1) Venituri din servicii prestate (rd.2.1.1+2.1.2 + 2.1.3)</i>	<i>2.1</i>		
<i>a1.1) Venituri din servicii prestate - Pilon 2 (rd. 2.1.1.1 + 2.1.1.2 + 2.1.1.3 + 2.1.1.4)</i>	<i>2.1.1</i>		
<i>a1.1.1) Comision de administrare - Pilon 2 (rd. 2.1.1.1.1+ 2.1.1.1.2)</i>	<i>2.1.1.1</i>		
<i>a1.1.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 2</i>	<i>2.1.1.1.1</i>		
<i>a1.1.1.2).Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat - Pilon 2</i>	<i>2.1.1.1.2</i>		
<i>a1.1.2) Penalități de transfer - Pilon 2 (ct.70412)</i>	<i>2.1.1.2</i>		
<i>a1.1.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 2</i>	<i>2.1.1.3</i>		
<i>a1.1.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 2</i>	<i>2.1.1.4</i>		
<i>a1.2) Venituri din servicii prestate - Pilon 3 (rd. 2.1.2.1 + 2.1.2.2 + 2.1.2.3 + 2.1.2.4)</i>	<i>2.1.2</i>		
<i>a1.2.1) Comision de administrare - Pilon 3 (rd. 2.1.2.1.1 + 2.1.2.1.2)</i>	<i>2.1.2.1</i>		
<i>a1.2.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 3</i>	<i>2.1.2.1.1</i>		
<i>a1.2.1.2) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative - Pilon 3</i>	<i>2.1.2.1.2</i>		
<i>a1.2.2) Penalități de transfer - Pilon 3</i>	<i>2.1.2.2</i>		
<i>a1.2.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 3</i>	<i>2.1.2.3</i>		
<i>a1.2.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 3</i>	<i>2.1.2.4</i>		
<i>a1.3) Venituri din servicii prestate – Pensii ocupaționale (rd. 2.1.3.1+2.1.3.2)</i>	<i>2.1.3</i>		
<i>a1.3.1) Comision de administrare - Pensii ocupaționale, din care:</i>	<i>2.1.3.1</i>		
<i>a1.3.1.1) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii ocupaționale - Pensii ocupaționale</i>	<i>2.1.3.1.1</i>		
<i>a1.3.1.2) Comision de administrare suportat de angajatorul schemei de pensii ocupaționale - Pensii ocupaționale</i>	<i>2.1.3.1.2</i>		
<i>a1.3.2) Tarife pentru servicii la cerere - Pensii ocupaționale</i>	<i>2.1.3.2</i>		
<i>a2) Venituri din studii și cercetări</i>	<i>2.2</i>		
<i>a3) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii</i>	<i>2.3</i>		
<i>a4) Venituri din activități diverse</i>	<i>2.4</i>		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente	3		

cifrei de afaceri nete			
2. Venituri din producția de imobilizări	4		
3. Alte venituri din exploatare	5		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01 + 04 + 05)	6		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	X		
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	7		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile	8		
b) Alte cheltuieli cu materialele	9		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)	10		
5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private	11		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13+14)	12		
a) Salarii și indemnizații	13		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	14		
7. Ajustări	15		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) Cheltuieli	17		
a.2) Venituri	18		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) Cheltuieli	20		
b.2) Venituri	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23+24+25)	22		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	24		
c) Alte cheltuieli de exploatare	25		
9. Ajustări privind provizioanele (rd.27-28)	26		
a) Cheltuieli	27		
b) Venituri	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22+ 26)	29		
10. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	X		
Profit (rd.6-29)	30		
Pierdere (29-6)	31		
VENITURI FINANCIARE	X		
11. Venituri din interese de participare din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	32 33		
12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	34 35		
13. Alte venituri financiare	36		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	37		
CHELTUIELI FINANCIARE	X		

14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40)	38		
<i>Cheltuieli</i>	39		
<i>Venituri</i>	40		
15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare	41		
<i>din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate</i>	42		
16. Alte cheltuieli financiare	43		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+41+43)	44		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ	X		
<i>Profit (rd.37-44)</i>	45		
<i>Pierdere (rd.44-37)</i>	46		
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37)	47		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44)	48		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)	X		
<i>Profit (rd.47-48)</i>	49		
<i>Pierdere (rd.48-47)</i>	50		
17. Impozitul pe profit	51		
18. Alte impozite	52		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR	X		
Profit (rd.49-51-52)	53		
Pierdere (rd.50+51+52)	54		

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional"

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

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,

Nicu MARCU

București, 23 iulie 2020.

Nr. 30.