

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

Norma nr. 24/2007 privind sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2007 a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private

Publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 557 din 15/08/2007

Art.1 - Prezenta normă stabilește sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2007 a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, denumită în continuare Comisie.

Art. 2 - (1) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie au obligația să întocmească și să depună la Comisie și, după caz, la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor raportări contabile la 30 iunie 2007 care cuprind următoarele formulare, în funcție de specificul fiecărei categorii de entități:

a) pentru administratorii de fonduri de pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat care sunt societăți de pensii autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie:

- (i) situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), conform anexei nr.2;
- (ii) contul de profit și pierdere (cod 20), conform anexei nr.3;
- (iii) date informative (cod 30), conform anexei nr.4.

b) pentru fondurile de pensii facultative și fondurile de pensii administrate privat, administratorii acestora vor întocmi:

- (i) situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), conform anexei nr.5;
- (ii) Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20), conform anexei nr.6.

c) pentru administratorii de fonduri de pensii facultative care sunt societăți de asigurare și societăți de administrare a investițiilor pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii:

- (i) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform anexei nr.7;
- (ii) Situația veniturilor și cheltuielilor, conform anexei nr.8;

(2) Administratorii fondurilor de pensii vor organiza și ține distinct contabilitatea pentru fiecare fond de pensii pe care îl administrează, față de propria contabilitate.

Administratorii fondurilor de pensii vor întocmi distinct bilanța de verificare a conturilor analitice pentru fiecare fond de pensii pe care îl administrează, față de propria contabilitate.

Administratorii fondurilor de pensii care sunt societăți de asigurare și societăți de administrare a investițiilor vor întocmi distinct pentru activitatea de administrare a fondurilor

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

balanța de verificare a conturilor analitice, față de celelalte activități desfășurate conform prevederilor legale în vigoare.

Pentru fondurile de pensii aflate în administrare, raportările contabile la 30 iunie 2007 vor fi întocmite de către administratorii de fonduri de pensii, distinct de propriile raportări contabile semestriale.

Administratorii fondurilor de pensii vor întocmi raportări contabile la 30 iunie 2007 pentru fiecare fond de pensie administrat.

(3) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii prezintă în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2007, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar – contabile aferente perioadei de raportare.

(4) Contul de profit și pierdere sau Situația veniturilor și cheltuielilor, după caz, cuprinde totalitatea veniturilor realizate, a cheltuielilor efectuate, precum și rezultatele financiare obținute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri și cheltuieli cuprinse în balanța de verificare la 30 iunie 2007.

Datele care se raportează în formularul „Contul de profit și pierdere”, respectiv „Situația veniturilor și cheltuielilor” sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare.

Administratorii de fonduri de pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat care sunt societăți de pensii, înscriu în formularul „Contul de profit și pierdere” (anexa nr.3), la rândul 12 „Salarii”, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

Administratorii de fonduri de pensii facultative și pensii administrate privat care sunt societăți de asigurare și societăți de administrare a investițiilor înscriu în formularul „Situația veniturilor și cheltuielilor”(anexa nr.8), la rândul 9 „Salarii”, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

La aceleași rânduri din anexele menționate în paragrafele de mai sus se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare. Aceste informații sunt prezentate de asemenea la rândul 25 din anexa nr.4 „Date informative” (cod 30).

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

(5) În formularul „Date informative”, la rândurile 01 și 02 din coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora. La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul perioadei de raportare care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

Art.3 - (1) Formularele de raportare contabilă semestrială se semnează de administratorul entității și de conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de către înlocuitorii de drept.

(2) Administratorul entității și conducătorul compartimentului financiar – contabil poartă răspunderea, potrivit legii, asupra realității informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară, precum și asupra celorlalți indicatori cuprinși în formularele de raportare.

(3) Conducătorul compartimentului financiar-contabil are obligația să respecte prevederile din prezenta normă, corelațiile dintre indicatorii din formulare, urmărind realitatea datelor ce se raportează, precum și încadrarea în termenul de depunere la organele în drept.

(4) Entitățile care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, vor verifica și centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2007.

(5) Entitățile prevăzute la art.2 alin.(1) vor completa formularele de raportare contabilă la 30 iunie 2007 folosind planul de conturi aplicabil fiecărei categorii de entități, conform reglementărilor contabile aplicabile.

Art.4 - (1) Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea unității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate, și codul unic de înregistrare în mod lizibil, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor înscrie codurile care reflectă încadrarea acestora.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” cu datele prevăzute la alin.(1) conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că lucrarea nu a fost depusă, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art.42 din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată.

(3) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională – CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997,

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 908 din 13 decembrie 2002.

(4) În cazul în care entitatea desfășoară mai multe activități, se va trece codul activității preponderente, care definește profilul unității (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).

Art.5 - (1) Formatul electronic al raportărilor contabile la 30 iunie 2007 pentru entitățile prevăzute la art.2 alin (1) lit. a) , conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă se obține prin folosirea programului de asistență , care este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Economie și Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

(2) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie, menționate la art. 2 alin (1) lit. a) vor depune la Comisie și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor, discheta cu raportările contabile la 30 iunie 2007, însoțite de raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență, semnate și ștampilate, conform legii. Aceste raportări se depun împreună cu o copie de pe codul unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice.

(3) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie, menționate la art.2 alin. (1) lit. b) vor depune numai la Comisie un exemplar din raportările contabile la 30 iunie 2007, întocmite conform prevederilor prezentei norme, semnate și ștampilate, conform legii. Aceste raportări se depun împreună cu o copie de pe raportul administratorului, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice.

(4) Entitățile menționate la art.2 alin (1) lit. c) vor depune la Comisie: o copie de pe raportările contabile la 30 iunie 2007, întocmite conform prevederilor reglementărilor contabile emise de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor sau de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, precum și un exemplar din raportările contabile la 30 iunie 2007, specifice activității de administrare de fonduri de pensii potrivit art.2 alin. (1) lit. c) din prezenta normă, o copie de pe codul unic de înregistrare, raportul administratorului, o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor întocmită numai pentru activitatea de administrare de fonduri de pensii.

(5) Formularele care compun raportările contabile la 30 iunie 2007 se vor completa în lei.

Art.6 Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la sfârșitul perioadei de raportare nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2007, acestea urmând să depună la Comisie și la unitățile teritoriale ale

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

Ministerului Economiei și Finanțelor, după caz, o declarație pe proprie răspundere care să cuprindă cel puțin următoarele date de identificare, astfel:

a) Pentru administratorii de fonduri de pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat:

- (i) denumirea completă, conform certificatului de înmatriculare;
- (ii) adresa completă și numărul de telefon;
- (iii) numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- (iv) codul unic de înregistrare;
- (v) capitalul social.

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

- (i) denumirea completă;
- (ii) numărul de înregistrare la Comisie, conform autorizației de funcționare
- (iii) capitalul fondului.

O declarație similară vor depune și entitățile care se află în curs de lichidare, potrivit legii.

Art.7 - (1) Raportările contabile la 30 iunie 2007, precum și declarațiile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de către Comisie, prevăzute la art.2 alin (1) lit. a) din prezenta normă, care nu au desfășurat activitate sau se află în curs de lichidare, potrivit legii se vor depune la Comisie și la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor până cel târziu la 15 august 2007.

(2) Raportările contabile la 30 iunie 2007, precum și declarațiile entităților prevăzute la art.2 alin (1) lit. b) și c) din prezenta normă, care nu au desfășurat activitate sau se află în curs de lichidare, se vor depune numai la Comisie până cel târziu la 15 august 2007.

Art.8 - Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie prevăzute la art.2 alin. (1) lit. a), pot depune raportările contabile la 30 iunie 2007 la registratura Comisiei și ale unităților teritoriale a Ministerului Economiei și Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995.

(2) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisie prevăzute la art.2 alin (1) lit. b) și c) pot depune raportările contabile la 30 iunie 2007 la registratura Comisiei sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995.

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

(3) De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare,.

Art.9 - Anexele nr. 1 – 8 fac parte integrantă din prezenta normă.

Art.10 - Nerespectarea prevederilor prezentei norme se sancționează conform prevederilor art.42 din Legea nr.82/1991, republicată.

NOMENCLATOR - FORME DE PROPRIETATE

Codul	Denumirea
10 PROPRIETATE DE STAT	
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
14	Companii și societăți naționale
20 PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)	
PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)	
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)	
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ	
(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)	
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului 2007
40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ	
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50 PROPRIETATE OBȘTEASCĂ	

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

1. Creanțe comerciale* (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*+4092+411+413+418-491)	23		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511**+4518**-4951*)	24		
3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952)	25		
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+4428**+444**+445++446**+447**+4482+4582+461+473**-496+5187)	26		
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456-4953)	27		
TOTAL: (rd. 23 la 27)	28		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	29		
2. Alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 505+506+508+5113+5114-595-596-598)	30		
TOTAL: (rd. 29 la 30)	31		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI			
(ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314+5321+5322+5323+5328+5411+5412+542)	32		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 22+28+31+32)	33		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	34		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	35		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	36		
3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	37		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	38		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	39		
6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	40		
7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	41		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551+4558+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	42		
TOTAL: (rd. 35 la 42)	43		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 33 + 34 - 43 - 59.2)	44		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 44 - 59.1)	45		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	46		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	47		
3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	48		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	49		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	50		

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	51		
7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	52		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551+4558+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	53		
TOTAL: (rd. 46 la 53)	54		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	55		
2. Provizioane pentru impozite (t. 1516)	56		
3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1514+1518)	57		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 55 + 56 + 57)	58		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 59.1 + 59.2) din care:			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 131+132+133+134+138)	59.1		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	59.2		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL din care:			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	60		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	61		
TOTAL CAPITAL (rd. 60+61)	62		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)			
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)			
Sold C	64		
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	65		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	66		
3. Rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct. 1065)	67		
4. Alte rezerve (ct. 1068)	68		
5. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069)	69		
6. Acțiuni proprii (ct. 109)	70		
TOTAL REZERVE (rd. 65 la 69-70)	71		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117)			
Sold C	72		
Sold D	73		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	74		
Sold D	75		
Repartizarea profitului (ct. 129)	76		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 62 + 63 + 64 + 71 + 72-73+74 - 75 - 76)	77		
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____		ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	
Ștampila unității			

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective

***) Solduri debitoare ale conturilor respective

****) Solduri creditoare ale conturilor respective

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

9. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613)	30		
- din care,veniturile obținute de la entitățile afiliate	31		
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, (ct. 763)	32		
- din care,veniturile obținute de la entitățile afiliate	33		
11. Alte dobânzi de încasat și venituri similare (ct. 766)	34		
- din care,veniturile obținute de la entitățile afiliate	35		
12.Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	36		
<i>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 30 + 32 + 34 + 36)</i>	37		
CHELTUIELI FINANCIARE			
13. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39– 40)	38		
Cheltuieli (ct. 686)	39		
Venituri (ct. 786)	40		
14. a) Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare (ct. 666)	41		
- din care, cheltuieli in relația cu entitățile afiliate	42		
15. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	43		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 41 + 43)	44		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ:			
- Profit (rd. 37 – 44)	45		
- Pierdere (rd. 44 – 37)	46		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
- Profit (rd. 06 + 37 - 27 – 44)	47		
- Pierdere (rd. 27 + 44 - 06 – 37)	48		
16. VENITURI EXTRAORDINARE (ct. 771)	49		
17. CHELTUIELI EXTRAORDINARE (ct. 671)	50		
18. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ			
- Profit (rd. 49– 50)	51		
- Pierdere (rd. 50 –49)	52		
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37+ 49)	53		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 27 + 44 + 50)	54		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)			
- Profit (rd. 53 - 54)	55		
- Pierdere (rd. 54 – 53)	56		
19. IMPOZITUL PE PROFIT (ct. 691)	57		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 55 – 57)	58		
- Pierdere (rd. 56 + 57) sau (rd. 57– 55)	59		
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____		
Ștampila unității			

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

Anexa nr.4

DATE INFORMATIVE

Cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rând	Nr. unități	Sume	
		1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
II. Date privind plățile restante	Nr. rând	Total Col. 2 + 3	Din care :	
		TOTAL	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total(rd. 04 + 08 + 14 la 18 + 22), din care:	03			
Furnizori restanți - total (rd. 05 la 07), din care:	04			
- peste 30 de zile	05			
- peste 90 de zile	06			
- peste 1 an	07			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 09 la 13), din care:	08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10			
- contribuția pentru pensia suplimentară	11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12			
- alte datorii sociale	13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14			
Obligații restante față de alți creditori	15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 19 la 21), din care:	18			
- restante după 30 de zile	19			
- restante după 90 de zile	20			
- restante după 1 an	21			
Dobânzi restante	22			
III. Număr mediu de salariați		30 iunie 2006	30 iunie 2007	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	23			
IV. Tichete de masă		Sume		
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	25			
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____		ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____		
Ștampila unității				

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

1. Avansuri încasate(ct. 419)	22				
2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	23				
3. Efecte de plătit (ct. 403)	24				
4. Sume datorate privind decontări cu participanții (ct. 452*)	25				
5. Alte datorii (ct.269+446**+462+473**+509+5186)	26				
TOTAL : (rd. 22 la 26)	27				
H. VENITURI ÎN AVANS (ct. 472)	28				
I. CAPITAL ȘI REZERVE					
I. CAPITALUL FONDULUI					
- capital privind unitățile de fond la valoarea nominală (ct.1017)	29				
II. PRIMELE FONDULUI					
- prime aferente unităților de fond (ct.1045)	30				
III. REZERVE					
- rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct.106)	31				
IV. REZULTAT REPORTAT					
1. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (ct. 1171)					
Sold C	32				
Sold D	33				
2. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174)					
Sold C	34				
Sold D	35				
V. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)					
Sold C	36				
Sold D	37				
VI. REPARTIZAREA PROFITULUI (ct.129)					
38					
J. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 29+30+31+32-33+34-35+36-37-38)					
39					
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ Ștampila unității </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ </td> </tr> </table>				ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ Ștampila unității	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ Ștampila unității	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____				

- *) Solduri debitoare ale conturilor respective
**) Solduri creditoare ale conturilor respective

Anexa nr.6

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

TOTAL INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (rd.30+31)	32		
IV. CASA ȘI 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 obligațiuni	36		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	37		
3. Avansuri încasate în contul clienților	38		
4. Datorii comerciale	39		
5. Efecte de comerț de plătit	40		
6. Sume datorate entităților afiliate	41		
7. Sume datorate privind interesele de participare	42		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și 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 obligațiuni	47		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	48		
3. Avansuri încasate în contul clienților	49		
4. Datorii comerciale	50		
5. Efecte de comerț de plătit	51		
6. Sume datorate entităților afiliate	52		
7. Sume datorate privind interesele de participare	53		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și 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 și alte obligații similare	56		
2. Provizioane pentru impozite	57		
3. Alte provizioane	58		
TOTAL PROVIZIOANE (rd.56 la 58)	59		
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții	60		
2. Venituri înregistrate în avans	61		
TOTAL VENITURI ÎN AVANS (rd . 60+61)	62		
J. CAPITAL ȘI 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. Rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare	70		
4. Alte rezerve	71		
5. Acțiuni proprii	72		
TOTAL REZERVE (rd . 68 la 71 – 72)	73		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA			
Sold C	74		

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

Sold D	75						
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR							
Sold C	76						
Sold D	77						
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd . 65+66+67+73+74-75+76-77)	78						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding-top: 10px;"> Ștampila unității </td> </tr> </table>				ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	Ștampila unității	
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____						
Ștampila unității							

*) Imobilizările corporale și necorporale se înregistrează la valorile nete

**) nu se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative

***) se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

10. Venituri din dobânzi și alte venituri similare	31				
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	32				
11. Alte venituri financiare	33				
<i>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 27 + 29 + 31 + 33)</i>	34				
CHELTUIELI FINANCIARE					
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare (plasamentelor) deținute ca active circulante (rd. 36– 37)	35				
Cheltuieli	36				
Venituri	37				
13. a) Cheltuieli privind dobânzile și alte cheltuieli similare	38				
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile 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. VENITURI EXTRAORDINARE	46				
16. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	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				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ </td> </tr> </table> <p>Ștampila unității</p>				ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____
ADMINISTRATOR, Numele și prenumele _____ Semnătura _____	ÎNTOCMIT, Numele și prenumele _____ Semnătura _____				