



MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI

Anul 174 (XVIII) — Nr. 693

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 14 august 2006

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE	
70.	— Ordin pentru aprobarea Instrucțiunii nr. 5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.....	1-32

ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

ORDIN

pentru aprobarea Instrucțiunii nr. 5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare

În conformitate cu prevederile art. 1, 2 și art. 7 alin. (3) și (15) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2002, aprobată și modificată prin Legea nr. 514/2002, modificată și completată prin Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, în ședința din data de 26 iulie 2006,

Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a hotărât emiterea următorului ordin:

Art. 1. — Se aprobă Instrucțiunea nr. 5/2006 cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Art. 2. — Instrucțiunea menționată la art. 1 va intra în vigoare la data publicării acesteia și a prezentului ordin în

Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi publicată în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul acesteia (www.cnvmr.ro).

Art. 3. — Direcția generală autorizare reglementare, Secretariatul general și directorul general executiv vor urmări ducerea la îndeplinire a prezentului ordin.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
Gabriela Anghelache

INSTRUCȚIUNEA Nr. 5/2006**cu privire la sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare**

Art. 1. — Prezenta instrucțiune stabilește sistemul de raportare contabilă semestrială a entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, denumită în continuare *C.N.V.M.*

Art. 2. — Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., indiferent de forma de organizare și tipul de proprietate, au obligația să întocmească și să depună un exemplar al raportării contabile semestriale la C.N.V.M.

Art. 3. — (1) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. vor întocmi și depune la C.N.V.M. raportări contabile semestriale care cuprind următoarele formulare, în funcție de specificul fiecărei categorii de entitate:

a) pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., cu excepția organismelor de plasament colectiv:

1. bilanț (cod 10) — conform anexei nr. 2;

2. contul de profit și pierdere (cod 20) — conform anexei nr. 2;

3. date informative (cod 30) — conform anexei nr. 2;

b) pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv:

1. bilanț (cod 10) — conform anexei nr. 2;

2. cont de profit și pierdere (cod 20) — conform anexei nr. 2;

3. date informative (cod 30) — conform anexei nr. 2;

c) pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv:

1. bilanț (cod 10) — conform anexei nr. 3;

2. situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20) — conform anexei nr. 3.

(2) Bilanțul prezintă, în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

Bilanțul se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice încheiate la sfârșitul perioadei de raportare, 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.

(3) Contul de profit și pierdere 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 întocmită la sfârșitul perioadei de raportare.

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

Entitățile înscriu în formularul „Contul de profit și pierdere”, la rândul 14, „Salarii”, respectiv la rândul 24, „Salarii”, pentru societățile de investiții financiare, după caz, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La același rând se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998

privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările ulterioare. Aceste informații sunt prezentate, de asemenea, la rândul 32 din formularul „Date informative” (cod 30).

(4) În formularul „Date informative”, la rândurile 01 și 02, 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.

Entitățile care au beneficiat de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 37/2004 privind măsuri de diminuare a arieratelor din economie, cu modificările ulterioare, vor prezenta sumele reprezentând facilitățile acordate în baza prevederilor acestui act normativ, la rândurile 30 și 31 din formularul cod 30.

Art. 4. — (1) Formularele de raportare contabilă semestrială se semnează de administratorul entității și de conducătorul compartimentului financiar-contabil, iar în lipsa acestora, de 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 instrucțiune, 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 subunități fără personalitate juridică vor verifica și centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind formularele de raportare contabilă semestriale.

(5) Entitățile vor completa formularele de raportare contabilă semestrială, folosind planul de conturi aplicabil fiecărei categorii, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Art. 5. — (1) Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea unității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa nr. 1) și codul unic de înregistrare, citeț, 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 „Bilanț” a datelor prevăzute la alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării entității și, în consecință, se consideră că raportul nu a fost depus.

(3) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. 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, 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.

Art. 6. — (1) Formatul electronic al raportărilor contabile semestriale, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență care este pus la dispoziție entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

(2) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. vor depune la C.N.V.M. și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după caz, discheta cu raportările contabile semestriale, 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 bilanței de verificare a conturilor sintetice.

(3) Formularele care compun raportările contabile semestriale se vor completa în lei.

(4) Pentru organismele de plasament colectiv aflate în administrare, raportările contabile semestriale vor fi întocmite și depuse atât la C.N.V.M., cât și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice de către societatea de administrare a investițiilor, distinct de propriile raportări contabile semestriale.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (4), pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, raportările contabile semestriale vor fi întocmite și depuse numai la C.N.V.M. de către societățile de administrare a investițiilor. Aceste raportări contabile semestriale listate, semnate și ștampilate conform legii, precum și în format electronic se depun împreună cu o copie de pe raportul administratorului, precum și cu o copie a bilanței de verificare a conturilor sintetice. În acest sens, pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv nu se va elabora de către Ministerul Finanțelor Publice programul de asistență.

Art. 7. — (1) Raportările contabile semestriale ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., vizate prin aplicarea ștampilei Ministerului Finanțelor Publice, se vor depune la C.N.V.M. în cel mult două luni de la închiderea perioadei de raportare, iar declarațiile entităților care nu au desfășurat activitate de la înființare până la sfârșitul perioadei de raportare, precum și declarațiile persoanelor juridice care sunt în curs de lichidare se depun în original la C.N.V.M. în același termen menționat mai sus.

(2) Societățile admise la tranzacționare vor întocmi raportările contabile semestriale conform prevederilor ordinului ministrului finanțelor publice pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă semestrială a agenților

economici, pe care le transmit și C.N.V.M. în termen de cel mult două luni de la închiderea perioadei de raportare.

Art. 8. — Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la sfârșitul perioadei de raportare, precum și persoanele juridice care se află în curs de lichidare nu întocmesc raportări contabile semestriale, acestea urmând să depună la C.N.V.M. și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal al societății, referitoare la încadrarea în una dintre situațiile menționate anterior, și care să cuprindă cel puțin următoarele date de identificare:

- a) denumirea completă, conform certificatului de înmatriculare;
- b) adresa completă și numărul de telefon;
- c) numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- d) codul unic de înregistrare;
- e) capitalul social.

Art. 9. — Raportările contabile semestriale și declarațiile de inactivitate ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de către C.N.V.M., precum și declarațiile persoanelor juridice care se află în curs de lichidare se vor depune la sediul unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel târziu la data de 15 august 2006.

Art. 10. — Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. pot depune raportările contabile semestriale la registratura C.N.V.M. și ale unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice 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. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 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, modificată și completată prin Hotărârea Guvernului nr. 538/2004.

Art. 11. — Anexele nr. 1—4*) fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

Art. 12. — (1) Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu titlul X „Răspunderi și sancțiuni“ din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 13. — Prezenta instrucțiune intră în vigoare la data publicării acesteia și a ordinului de aprobare în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi publicată în Buletinul C.N.V.M., precum și pe site-ul C.N.V.M. (www.cnvmr.ro).

*) Anexele nr. 1—4 sunt reproduse în facsimil.

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 2006
40	PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50	PROPRIETATE OBȘTEASCĂ
	(societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

**FORMATUL RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE _____ PENTRU
ENTITĂȚILE AUTORIZATE, REGLEMENTATE ȘI SUPRAVEGHEATE DE C.N.V.M.,
CU EXCEPȚIA ORGANISMELOR DE PLASAMENT COLECTIV**

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

**BILANȚ
la data de 30 iunie _____**

Cod 10

- lei -

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
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, licențe, mărci comerciale, drepturi și valori similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
4. fondul comercial (ct. 2071 - 2807 - 2907)	04		
5. avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2933)	05		
TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07		
2. instalații tehnice și mașini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08		
3. alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09		
4. avansuri și immobilizări corporale în curs (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		

III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261 - 2961)	12		
2. împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2965)	13		
3. interese de participare (ct. 263 - 2963)	14		
4. împrumuturi acordate entităților de care compania este legată prin interese de participare (ct. 2675 + 2676 - 2967)	15		
5. titluri și alte instrumente financiare deținute ca imobilizări (ct. 262 + 264 + 265 + 266 - 2696 - 2962 - 2964)	16		
6. alte creanțe (ct. 2673 + 2674 + 2678 + 2679 - - 2966 - 2969)	17		
TOTAL: (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. materiale consumabile (ct. 302 + 303 +/- 308 + + 351 - 392 - 395)	20		
2. lucrări și servicii în curs de execuție (ct. 332 - 394)	21		
3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL: (rd. 20 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.)			
1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 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 din interese de participare (ct. 4521 + 4528 - 4952)	26		
4. alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431 + 437 + + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + + 446 + 447 + 4482 + 4582 + 461 + 473 - 496 + + 5187)	27		
5. creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456 - 4953)	28		

* Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	30		
3. alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 5031 + 5032 + 505 + 5061 + 5062 + 5071 + 5072 + 5081 + 5082 + 5088 + 5089 - 593 - 595 - 596 - 597 - 598 + 5113 + 5114)	31		
TOTAL: (rd. 30 la 31)	32		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + + 5125 + 5311 + 5314 + 5321 + 5322 + 5323 + + 5328 + 5411 + 5412 + 542)	33		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23 + 29 + 32 + 33)	34		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	35		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169)	36		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + + 5191 + 5192 + 5198)	37		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	38		
4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408)	39		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	40		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	41		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + + 4521 + 4528)	42		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 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)	43		
TOTAL: (rd. 36 la 43)	44		
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 44 - 60.2)	45		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 45 - 60.1)	46		

G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169)	47		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	48		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	49		
4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408)	50		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	51		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	52		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + + 4521 + 4528)	53		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 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)	54		
TOTAL: (rd. 47 la 54)	55		
H. PROVIZIOANE			
1. provizioane pentru pensii și alte obligații similare (ct.1515)	56		
2. provizioane pentru impozite (ct. 1516)	57		
3. alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	58		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 56 +57 + 58)	59		
I. VENITURI ÎN AVANS(rd.60.1+60.2) din care:	60		
1. subvenții pentru investiții (ct. 131)	60.1		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)	60.2		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
J. CAPITAL (rd. 62 la 63) din care:	61		
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	62		
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	63		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	64		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)			
Sold C	65		
Sold D	66		
IV. REZERVE (rd. 68 la 73 -74)	67		
1. rezerve legale (ct. 1061)	68		
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	69		

3. rezerve constituite din valoarea titlurilor/acțiunilor dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065*)	70		
4. rezerve de reevaluarea la valoarea justă (ct.1066)	71		
5. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct.1067)	72		
6. alte rezerve (ct.1068)	73		
7. acțiuni proprii (ct.109)	74		
V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117)			
Sold C	75		
Sold D	76		
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	77		
Sold D	78		
Repartizarea profitului (ct. 129)	79		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61 + 64 + 65 - 66 + 67 + 75 - 76 + 77 - 78 - 79)	80		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____

*

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 30 iunie _____

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03)	01		
a) Venituri din activitatea curentă (ct. 704 + + 705 + 706 + 708)	02		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	03		
2. Variația stocurilor (ct. 711)			
sold C	04		
sold D	05		
3. Veniturile producției imobilizate (ct. 721 + 722)	06		
4. Alte venituri din exploatare (ct. 7417 + 758)	07		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	08		
(rd. 01 + 04 - 05 + 06 + 07)			
5. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli din afară (rd. 10 la 12)	09		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602 - 7412)	10		
b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604)	11		
c) Alte cheltuieli din afară (cu energia și apa) (ct. 605 - 7413)	12		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 14 + 15)	13		
a) Salarii (ct. 641 + 642 - 7414)	14		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială * (ct. 645 - 7415)	15		
7. a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale (rd. 17 - 18)	16		
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	17		
a.2) Venituri (ct. 7813 + 7815)	18		
b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 20 - 21)	19		
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	20		
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23 la 25)	22		

a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	24		
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate (ct. 658)	25		
d) Ajustări privind provizioanele (rd. 27 - 28)	26		
d.1) Cheltuieli (ct. 6812)	27		
d.2) Venituri (ct. 7812)	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 09 + 13 + 16 + 19 + 22 + 26)	29		
REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 08 - 29)	30		
- Pierdere (rd. 29 - 08)	31		
VENITURI FINANCIARE			
9. Venituri din interese de participare (ct. 7613)	32		
- din care, venituri obținute de la entitățile afiliate	33		
10. Venituri din alte investiții financiare și împrumuturi ce fac parte din activele imobilizate (ct. 7611 + 7612)	34		
- din care, venituri obținute din acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 7611)	35		
11. Venituri din dobânzi (ct. 766)	36		
- din care venituri obținute de la entități afiliate	37		
12. Alte venituri financiare (ct. 7616 + 7617 + 762 + 763 + 764 + 765 + 767 + 768)	38		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36 + 38)	39		
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 41 - 42)	40		
Cheltuieli (ct. 686)	41		
Venituri (ct. 786)	42		
13. a) Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666 - 7418)	43		
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	44		
b) Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	45		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 40 + 43 + 45)	46		

REZULTATUL FINANCIAR:			
- Profit (rd. 39 - 46)	47		
- Pierdere (rd. 46 - 39)	48		
14. REZULTATUL CURENT			
- Profit (rd. 08 + 39 - 29 - 46)	49		
- Pierdere (rd. 29 + 46 - 08 - 39)	50		
15. Venituri extraordinare (ct. 771)	51		
16. Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	52		
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR			
- Profit (rd. 51 - 52)	53		
- Pierdere (rd. 52 - 51)	54		
VENITURI TOTALE (rd. 08 + 39 + 51)	55		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 46 + 52)	56		
REZULTATUL BRUT			
- Profit (rd. 55 - 56)	57		
- Pierdere (rd. 56 - 55)	58		
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691)	59		
19. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	60		
20. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 57 - 59 -60)	61		
- Pierdere (rd. 58 + 59 + 60) sau (rd. 59 + 60 - 57)	62		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

DATE INFORMATIVE

- lei -

30				
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume
			1	2
Unități care au înregistrat profit		01		
Unități care au înregistrat pierdere		02		
II. Date privind plățile restante		Nr. rd.	Total Col.2+3	din care:
				Pentru activitate curentă
				Pentru activitate de investiții
A		B	1	2
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		

30		- lei -	
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	23		
IV. Plati de dobanzi si redevente	Nr. Rd.	Sume	
A		1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	24		
- impozitul datorat la bugetul de stat	25		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26		
- impozit datorat la bugetul de stat	27		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
V. Obligații amânate la plată conform prevederilor art. 3(4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 37/2004 privind măsuri de diminuare a arieratelor din economie, evidențiate în conturi extrabilanțiere	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Obligații către bugete amânate la plată	30		
Obligații comerciale amânate la plată	31		
VI. Tichete de masa	Nr. rd.	Sume	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariaților	32		
VII. Cheltuieli de inovare **)	Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	33		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	34		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	35		

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) cheltuielile de inovare se determina potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1450/2004, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 267/14.08.2004.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității _____

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____

**FORMATUL RAPORTĂRIILOR CONTABILE LA 30 Iunie _____ PENTRU
ORGANISMELE DE PLASAMENT COLECTIV CARE SUNT CONSTITUITE PRIN
ACT CONSTITUTIV**

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

BILANȚ
la data de 30 iunie _____

Cod 10

- lei -

	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
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, licențe, mărci comerciale, drepturi și valori similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
4. fondul comercial (ct. 2071 - 2807 - 2907)	04		
5. avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2933)	05		
TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07		
2. instalații tehnice și mașini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08		
3. alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09		
4. avansuri și immobilizări corporale în curs (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261 - 2961)	12		

2. imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2965)	13		
3. interese de participare (ct. 263 - 2963)	14		
4. imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legată prin interese de participare (ct. 2675 + 2676 - 2967)	15		
5. titluri și alte instrumente financiare deținute ca imobilizări (ct. 262 + 264 + 265 + 266 - 2696 - 2962 - 2964)	16		
6. alte creanțe (ct. 2673 + 2674 + 2678 + 2679 - - 2966- 2969)	17		
TOTAL: (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. materiale consumabile (ct. 302 + 303 +/- 308 + + 351 - 392 - 395)	20		
2. lucrări și servicii în curs de execuție (ct. 332 - 394)	21		
3. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
TOTAL: (rd. 20 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.)			
1. Creanțe comerciale* (ct. 2675* + 2676* + 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 din interese de participare (ct. 4521 + 4528 - 4952)	26		
4. alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431 + 437 + + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + + 446 + 447 + 4482 + 4582 + 461 + 473 - 496 + + 5187)	27		
5. creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456 - 4953)	28		
TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			

* Sumele înscrise la acest rand și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	30		
3. alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 5031 + 5032 + 505 + 5061 + 5062 + 5071 + 5072 + 5081 + 5082 + 5088 + 5089 - 593 - 595 - 596 - 597 - 598 + 5113 + 5114)	31		
TOTAL: (rd. 30 la 31)	32		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + + 5125 + 5311 + 5314 + 5321 + 5322 + 5323 + + 5328 + 5411 + 5412 + 542)	33		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23 + 29 + 32 + 33)	34		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	35		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169)	36		
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + + 5191 + 5192 + 5198)	37		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	38		
4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408)	39		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	40		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	41		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + + 4521 + 4528)	42		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 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)	43		
TOTAL: (rd. 36 la 43)	44		
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 44 - 60.2)	45		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 45 - 60.1)	46		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169)	47		

2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	48		
3. avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	49		
4. datorii comerciale (ct. 401 + 404 + 408)	50		
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	51		
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	52		
7. sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662 + 1686 + 2692 + 2693 + + 4521 + 4528)	53		
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 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)	54		
TOTAL: (rd. 47 la 54)	55		
H. PROVIZIOANE			
1. provizioane pentru pensii și alte obligații similare (ct.1515)	56		
2. provizioane pentru impozite (ct. 1516)	57		
3. alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	58		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 56 +57 + 58)	59		
I. VENITURI ÎN AVANS(rd.60.1+60.2) din care:			
1. subvenții pentru investiții (ct. 131)	60.1		
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)	60.2		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 62 la 63) din care:			
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	62		
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	63		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)			
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)			
Sold C	65		
Sold D	66		
IV. REZERVE (rd. 68 la 73 -74)			
1. rezerve legale (ct. 1061)	68		
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	69		
3. rezerve constituite din valoarea titlurilor/acțiunilor dobândite cu titlu gratuit (ct. 1065*)	70		
4. rezerve de reevaluare la valoarea justă (ct.1066)	71		
5. rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare (ct.1067)	72		
6. alte rezerve (ct.1068)	73		

7. acțiuni proprii (ct.109)	74		
V. REZULTATUL REPORTAT (ct. 117)			
Sold C	75		
Sold D	76		
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
Sold C	77		
Sold D	78		
Repartizarea profitului (ct. 129)	79		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 61 + 64 + 65 - 66 + 67 + 75 - 76 + 77 - 78 - 79)	80		

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30 iunie _____

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizările perioadei afere de raportare	
		Precedenta	Curenta
A	B	1	2
A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ – TOTAL (rd. 02 la 11)	01		
1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	02		
2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 762)	03		
3. Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763)	04		
4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 758* + 764)	05		
5. Venituri din lucrări executate și servicii prestate (ct. 704)	06		
6. Venituri din provizioane, creanțe reactivate și debitori diverși (ct. 754 + 781 + 786)	07		
7. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	08		
8. Venituri din dobânzi (ct. 766)	09		
9. Venituri din producția imobilizată (ct. 721 + 722)	10		
10. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 705 + 706 + 708 + 741 + 758** + 767 + 768)	11		
B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ - TOTAL (rd. 13 la 20)	12		
11. Pierderi aferente creanțelor legate de participații (ct. 663)	13		
12. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 658* + 664)	14		
13. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	15		
14. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	16		
15. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 622)	17		
16. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	18		
17. Amortizări, provizioane, pierderi din creanțe și debitori diverși (ct. 654 + 681 + 686)	19		
18. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd. 21 + 22 + 23 + 26 + 27)	20		
a. Cheltuieli cu materiale (ct. 602 + 603 + 604)	21		
b. Cheltuieli privind energia și apa (ct. 605)	22		
c. Cheltuieli cu personalul din care: (rd. 24 + 25)	23		
c1. salarii (ct. 621 + 641+642)	24		
c2. cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	25		

d. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 623 + 624 + 625 + 626 + 628 + 658** + 667 + 668)	26		
e. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	27		
C. REZULTATUL CURENT			
- profit (rd. 01 - 12)	28		
- pierdere (rd. 12 - 01)	29		
D. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 771)	30		
E. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671)	31		
F. REZULTATUL EXTRAORDINAR			
- profit (rd. 30 - 31)	32		
- pierdere (rd. 31 - 30)	33		
19. TOTAL VENITURI (rd. 01 + 30)	34		
20. TOTAL CHELTUIELI (rd. 12 + 31)	35		
G. REZULTATUL BRUT			
- profit (rd. 34 - 35)	36		
- pierdere (rd. 35 - 34)	37		
21. IMPOZIT PE PROFIT			
- cheltuieli cu impozitul pe profit (ct. 691)	38		
22. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	39		
H. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR			
- profit (rd. 36 - 38 - 39)	40		
- pierdere (rd. 37 + 38 + 39) sau (rd. 38 + 39 - 36)	41		

*) se ia în calcul ct. 7585 și ct. 6585 din planul de conturi;

**) se ia în calcul restul conturilor analitice.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____
 Ștampila unității

Numele și prenumele _____
 Semnătura _____

DATE INFORMATIVE

30	- lei -			
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități		Sume
		1		2
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total Col.2+3	din care:	
			Pentru activitate curentă	Pentru activitate 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			

30	- lei -		
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	23		
IV. Plati de dobanzi si redevente	Nr. Rd.	Sume	
A		1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	24		
- impozitul datorat la bugetul de stat	25		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26		
- impozit datorat la bugetul de stat	27		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
V. Obligații amânate la plată conform prevederilor art. 3(4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 37/2004 privind măsuri de diminuare a arieratelor din economie, evidențiate în conturi extrabilanțiere	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Obligații către bugete amânate la plată	30		
Obligații comerciale amânate la plată	31		
VI. Tichete de masa	Nr. rd.	Sume	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor	32		
VII. Cheltuieli de inovare **)	Nr. Rd.	Sfârșitul perioadei precedente de raportare	Sfârșitul perioadei curente de raportare
- cheltuieli de inovare finalizate in cursul perioadei	33		

30	- lei -		
- cheltuieli de inovare in curs de finalizare in cursul perioadei	34		
- cheltuieli de inovare abandonate in cursul perioadei	35		

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) cheltuielile de inovare se determina potrivit Regulamentului Comisiei nr. 1450/2004, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 267/14.08.2004.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Semnătura _____

Ștampila unității

**FORMATUL RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE _____ PENTRU
ORGANISMELE DE PLASAMENT COLECTIV CARE NU SUNT CONSTITUITE PRIN
ACT CONSTITUTIV**

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

BILANȚ
la data de 30 iunie _____

Cod 10

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul anului	Sfârșitul perioadei de raportare
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Titluri imobilizate (ct. 265)	01		
2. Creanțe imobilizate (ct. 267)	02		
TOTAL: (rd. 01 la 02)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL: (rd. 03)	04		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. CREANȚE			
1. Creanțe (ct. 409+411+413)	05		
2. Decontări cu investitorii (ct. 452)	06		
3. Alte creanțe (ct. 446*+461+473*+5187)	07		
TOTAL: (rd. 05 la 07)	08		
II. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1. Investiții financiare pe termen scurt (ct. 5031+5032+5061+5062+5071+5072+5081+5082+5088+5089+5113 +5114)	09		
TOTAL: (rd. 09)	10		

III. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314)	11		
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL: (rd. 08+10+11)	12		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	13		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE 1 AN			
1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	14		
1. Datorii comerciale (ct. 401+408)	15		
2. Efecte de plătit (ct. 403)	16		
4. Sume datorate privind decontări cu investitorii (ct. 452**)	17		
5. Alte datorii (ct.167+168+269+446***+462+473***+509+5191+5192+5198+5186)	18		
TOTAL: (rd. 14 la 18)	19		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.12+13+19-28)	20		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+20)	21		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN			
1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	22		
2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	23		
3. Efecte de comerț de plătit (ct. 403)	24		
4. Sume datorate privind decontări cu investitorii (ct. 452**)	25		
5. Alte datorii (ct.167+168+269+446***+462+473***+509+5186+5191+5192+5198)	26		
TOTAL : (rd. 22 la 26)	27		
H. VENITURI ÎN AVANS (ct.472)	28		
I. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 30) (ct. 1017)	29		
- capital privind unitățile de fond la valoare nominală (ct. 1017)	30		
II. PRIME DE EMISIUNE (rd. 32) (ct. 1045)	31		
- prime de emisiune- aferente unităților de fond (ct. 1045)	32		
III. REZERVE (rd. 34) (ct. 106)	33		
Rezerve (ct. 106)	34		

IV. REZULTATUL REPORTAT <u>Sold C</u> Sold D (ct. 117)	35 36		
V. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR <u>Sold C</u> Sold D (ct. 121) - Repartizarea rezultatului exercitiului (ct. 129)	37 38 39		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.29+31+33+35-36+37-38-39)	40		

*) Solduri debitoare

***) Solduri creditoare

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

**SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR PENTRU ORGANISMELE DE
PLASAMENT COLECTIV CARE NU SUNT CONSTITUITE PRIN ACT
CONSTITUTIV**

la data de 30 iunie _____

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr.rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedentă	Curentă
A	B		
A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ –TOTAL (rd. 02 la 09)	01		
1. Venituri din imobilizări financiare (ct.761)	02		
2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct.762)	03		
3. Venituri din creanțe imobilizate (ct.763)	04		
4. Venituri din investiții financiare cedate (ct.764)	05		
5. Venituri din dobânzi (ct.766)	06		
6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct.765, 767, 768)	07		
7. Venituri din comisioane (ct.704)	08		
8. Alte venituri din activitatea curentă (754, 758)	09		
B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ –TOTAL (rd.11 la 18)	10		
9. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	11		
10. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	12		
11. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 665, 667, 668)	13		
12. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	14		
13. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	15		
14. Cheltuieli privind alte servicii executate de terți (ct. 623, 628)	16		
15. Cheltuieli cu taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	17		
16. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654, 658)	18		
C. REZULTAT DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	19		
-profit (rd.01-10)	19.1		
-pierdere (rd.10-01)	19.2		
17. VENITURI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 771)	20		
18. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ (ct. 671)	21		
D. REZULTAT DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	22		
- Profit (rd.20-21)	22.1		
- Pierdere (rd.21-20)	22.2		
19. TOTAL VENITURI (rd.01+20)	23		
20. TOTAL CHELTUIELI (rd.10+21)	24		
E. REZULTATUL EXERCIȚIULUI	25		
- profit (rd.23-24)	26		
- pierdere (rd.24-23)	27		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Semnătura _____

Ștampila unității _____

**CORELAȚII DIN CADRUL FORMULARELOR DE RAPORTARE CONTABILĂ LA
DATA DE 30 IUNIE _____****BILANȚ (Cod 10)** – pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de CNVM, cu excepția organismelor de plasament colectiv

Rd.06 = rd.01 la 05	(col.1 si 2)
Rd.11 = rd.07 la 10	(col.1 si 2)
Rd.18 = rd.12 la 17	(col.1 si 2)
Rd.19 = rd.06+11+18	(col.1 si 2)
Rd.23 = rd.20 la 22	(col.1 si 2)
Rd.29 = rd.24 la 28	(col.1 si 2)
Rd.32 = rd.30 la 31	(col.1 si 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33	(col.1 si 2)
Rd.44 = rd.36 la 43	(col.1 si 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2	(col.1 si 2)
Rd.46 = rd.19+45-60.1	(col.1 si 2)
Rd.55 = rd.47 la 54	(col.1 si 2)
Rd.59 = rd.56+57+58	(col.1 si 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2	(col.1 si 2)
Rd.61 = rd.62 la 63	(col.1 si 2)
Rd.67 = rd.68 la 73-74	(col.1 si 2)
Rd.80 = rd.61+64+65-66+67+75-76+77-78-79	(col.1 si 2)

BILANȚ (Cod 10) – pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

Rd.06 = rd.01 la 05	(col.1 si 2)
Rd.11 = rd.07 la 10	(col.1 si 2)
Rd.18 = rd.12 la 17	(col.1 si 2)
Rd.19 = rd.06+11+18	(col.1 si 2)
Rd.23 = rd.20 la 22	(col.1 si 2)
Rd.29 = rd.24 la 28	(col.1 si 2)
Rd.32 = rd.30 la 31	(col.1 si 2)
Rd.34 = rd.23+29+32+33	(col.1 si 2)
Rd.44 = rd.36 la 43	(col.1 si 2)
Rd.45 = rd.34+35-44-60.2	(col.1 si 2)
Rd.46 = rd.19+45-60.1	(col.1 si 2)
Rd.55 = rd.47 la 54	(col.1 si 2)
Rd.59 = rd.56+57+58	(col.1 si 2)
Rd.60 = rd.60.1+60.2	(col.1 si 2)
Rd.61 = rd.62 la 63	(col.1 si 2)

Rd.67 = rd.68 la 73-74 (col.1 si 2)
 Rd.80 = rd.61+64+65-66+67+75-76+77-78-79 (col.1 si 2)

BILANȚ (Cod 10) pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

Rd.03 = rd.01 la 02 (col.1 si 2)
 Rd.04 = rd.03 (col.1 si 2)
 Rd.08 = rd.05 la 07 (col.1 si 2)
 Rd.10 = rd.09 (col.1 si 2)
 Rd.12 = rd.08 + 10 + 11 (col.1 si 2)
 Rd.19 = rd.14 la 18 (col.1 si 2)
 Rd.20 = rd.12 + 13 +19 – 28 (col.1 si 2)
 Rd.21 = rd.04 + 20 (col.1 si 2)
 Rd.27 = rd.22 la 26 (col.1 si 2)
 Rd.29 = rd.30 (col.1 si 2)
 Rd.31 = rd.32 (col.1 si 2)
 Rd.33 = rd.34 (col.1 si 2)

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20) – pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de CNVM, cu excepția organismelor de plasament colectiv

rd. 01 \geq 0 (col. 1 si 2)
 rd. 01 = rd. 02 la 03 (col. 1 si 2)
 rd. 08 = rd. 01 + 04 - 05 + 06 + 07 (col. 1 si 2)
 rd. 09 = rd. 10 la 12 (col. 1 si 2)
 rd. 13 = rd. 14 + 15 (col. 1 si 2)
 rd. 16 = rd. 17 - 18 (col. 1 si 2)
 rd. 19 = rd. 20 - 21 (col. 1 si 2)
 rd. 22 = rd. 23 la 25 (col. 1 si 2)
 rd. 26 = rd. 27 - 28 (col. 1 si 2)
 rd. 29 = rd. 9 +16 + 19 + 22 + 26 + 13 (col. 1 si 2)
 rd. 30 = rd. 08 - 29, daca rd. 08 - 29 > 0 (col. 1 si 2)
 rd. 31 = rd. 29 - 08, daca rd. 08 - 29 \leq 0 (col. 1 si 2)
 rd. 32 \geq rd. 33 (col. 1 si 2)
 rd. 34 \geq rd. 35 (col. 1 si 2)
 rd. 36 \geq rd. 37 (col. 1 si 2)
 rd. 39 = rd. 32 + 34 + 36 + 38 (col. 1 si 2)
 rd. 40 = rd. 41 - 42 (col. 1 si 2)
 rd. 43 \geq 44 (col. 1 si 2)
 rd. 46 = rd. 40 + 43 + 45 (col. 1 si 2)
 rd. 47 = rd. 39 – 46, daca rd. 39 - 46 > 0 (col. 1 si 2)
 rd. 48 = rd. 46 - 39, daca rd. 39 - 46 \leq 0 (col. 1 si 2)
 rd. 49 = rd. 08 + 39 - 29 - 46, (col. 1 si 2)
 daca rd. 08 + 39 - 29 - 46 > 0
 rd. 50 = rd. 29 + 46 - 08 - 39, (col. 1 si 2)

daca rd. 08 + 39 - 29 - 46 \leq 0	(col. 1 si 2)
rd. 53 = rd. 51 - 52, daca rd. 51 - 52 $>$ 0	(col. 1 si 2)
rd. 54 = rd. 52 - 51, daca rd. 51 - 52 \leq 0	(col. 1 si 2)
rd. 55 = rd. 08 + 39 + 51	(col. 1 si 2)
rd. 56 = rd. 29 + 46 + 52	(col. 1 si 2)
rd. 57 = rd. 55 - 56, daca rd. 55 - 56 $>$ 0	(col. 1 si 2)
rd. 58 = rd. 56 - 55, daca rd. 55 - 56 \leq 0	(col. 1 si 2)
rd. 61 = rd. 57 - 59 - 60,	
daca rd. 57 - 59 - 60 $>$ 0	(col. 1 si 2)
rd. 62 = rd. 58 + 59 + 60 ,sau	
rd. 59 + 60 - 57	
daca rd. 57 - 59 - 60 \leq 0	(col. 1 si 2)

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20) – pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv

rd. 01 \geq 0	(col. 1 și 2)
rd. 01 = rd. 02 la 11	(col. 1 și 2)
rd. 12 = rd. 13 la 20	(col. 1 și 2)
rd. 20 = rd. 21 + 22 + 23 + 26 + 27	(col. 1 și 2)
rd. 23 = rd. 24 + 25	(col. 1 și 2)
rd. 28 = rd. 01 - 12 daca rd. 01 - 12 $>$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 29 = rd. 12 - 01 daca rd. 01 - 12 \leq 0	(col. 1 și 2)
rd. 32 = rd. 30 - 31 daca rd. 30 - 31 $>$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 33 = rd. 31 - 30 daca rd. 30 - 31 \leq 0	(col. 1 și 2)
rd. 34 = rd. 01 + 30	(col. 1 și 2)
rd. 35 = rd. 12 + 31	(col. 1 și 2)
rd. 36 = rd. 34 - 35 daca rd. 34 - 35 $>$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 37 = rd. 35 - 34 daca rd. 34 - 35 \leq 0	(col. 1 și 2)
rd. 40 = rd. 36 - 38 - 39	(col. 1 și 2)
dacă rd. 36 - 38 - 39 $>$ 0	
rd. 41 = rd. 37 + 38 + 39	(col. 1 și 2)
sau rd. 41 = rd. 38 + 39 - 36	(col. 1 și 2)
dacă rd. 36 - 38 - 39 \leq 0	

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR (Cod 20) pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

Rd.01 = rd.02 la 09	(col. 1 si 2)
Rd.10 = rd.11 la 18	(col. 1 si 2)
Rd.19.1 = rd.01-10	(col. 1 si 2)
Rd.19.2 = rd.10-01	(col. 1 si 2)
Rd.22.1 = rd.20-21	(col. 1 si 2)
Rd.22.2 = rd.21-20	(col. 1 si 2)
Rd.23 = rd.01+20	(col. 1 si 2)
Rd.24 = rd.10+21	(col. 1 si 2)

Rd.26 = rd.23-24 (col. 1 si 2)
dacă rd. 23-24 > 0
Rd.27 = rd.24-23 (col. 1 si 2)
dacă rd. 23-24 <= 0

DATE INFORMATIVE (cod 30) (toate)

rd. 01+02 = 1 (col. 1)

Totaluri pe orizontală:

col. 1 = col. 2 + 3 (se repetă de la rd.03 la 22)

Totaluri pe verticală:

rd. 03 = rd. 04 + 08 + 14 la 18 + 22 (col. 1, 2 si 3)

rd. 04 = rd. 05 la 07 (col. 1, 2 si 3)

rd. 08 = rd. 09 la 13 (col. 1, 2 si 3)

rd. 18 = rd. 19 la 21 (col. 1, 2 si 3)

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.U.I. 427282; Atribut fiscal R,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 118690