

## **ORDIN**

**privind aprobarea Instrucțiunii nr. 1 /2010 de modificare și completare a Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare**

În conformitate cu prevederile art.1, art.2 și ale art.7 alin.(3) și alin.(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, modificat prin Legea nr.297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare,

în ședința din data de 10.03.2010 Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a hotărât emiterea următorului

## **ORDIN**

**Art. 1.** Se aprobă Instrucțiunea nr.1/2010 de modificare și completare a Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 2.** Instrucțiunea menționată la art. 1 se publică împreună cu Ordinul de aprobare a acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul C.N.V.M. și pe site-ul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare ([www.cnvmr.ro](http://www.cnvmr.ro)).

**Președinte,**

**Prof. dr. univ. Gabriela ANGHELACHE**

**București,  
Nr. 13/10.03.2010**

**Instrucțiunea nr. 1 /2010**  
**de modificare și completare a Instrucțiunii nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea**  
**situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de**  
**Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare**

**Articol unic.**

Prezenta Instrucțiune modifică și completează Instrucțiunea C.N.V.M nr.2/2007 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.30/2007, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.220 din 30 martie 2007, astfel:

**I. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M., indiferent de forma de organizare, tipul de proprietate și de reglementările contabile aplicabile, au obligația să întocmească și să depună un exemplar al situațiilor financiare anuale la C.N.V.M.”.

**II. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Situațiile financiare anuale se vor întocmi avându-se în vedere formatele prevăzute de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.75/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de formularele „Date informative” (cod 30) și „Situația activelor imobilizate” (cod 40), întocmite conform formularisticii obținută prin folosirea programului de asistență conform prevederilor art.8 alin.(1)”.

**III. La articolul 4, alineatul (3), paragraful 3 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„În cadrul aceluiași rânduri 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 30 din formularul "Date informative" (cod 30).”

**IV. La articolul 6, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(3) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aplicabilă de la 1 ianuarie 2008, aprobată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.”

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

„(1) Situațiile financiare anuale ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M se depun la sediul C.N.V.M, astfel:

- pentru fondul de compensare a investitorilor și organismele de plasament colectiv, cu excepția societăților de investiții financiare, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

- pentru societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, societățile de investiții financiare, traderi, consultanți de investiții, operatori de piață, Depozitarul central, case de compensare și contrapărți centrale, în termen de maximum 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.”

**VI. La articolul 8, alineatele (1), (2), (4), (5) și (6) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„(1) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, 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 Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)

(2) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M. pot depune situațiile financiare anuale, la registratura C.N.V.M., 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, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Pentru organismele de plasament colectiv aflate în administrare, situațiile financiare anuale, vor fi întocmite și depuse la C.N.V.M., de către societatea de administrare a investițiilor, distinct de propriile situații financiare anuale.

(5) Pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, situațiile financiare anuale vor fi întocmite și depuse numai la C.N.V.M. de către societățile de administrare a investițiilor, distinct de propriile situații financiare anuale. Ministerul Finanțelor Publice nu va elabora program de asistență pentru organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv.

(6) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de C.N.V.M vor depune la sediul C.N.V.M, pe suport magnetic, fișierele de date aferente situațiilor financiare anuale însoțite de situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență conform alin. (1), semnate și ștampilate potrivit legii.”

**VII.** Formularul “Bilanț” (Cod 10) pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv, prevăzut în anexa nr.2 la instrucțiune, se modifică și va avea forma prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

**VIII.** Formularul "Date informative" (cod 30), prevăzut în anexele nr. 1 și 2 la instrucțiune, se modifică și va avea forma prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

**IX.** Formularul “Situația modificărilor capitalului propriu” pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv, prevăzut în anexa nr.2 la instrucțiune, se modifică prin completarea după rândul „Rezerve legale” cu un nou rând, rândul „Rezerve constituite din ajustările pentru pierderi de valoare a imobilizărilor financiare (sold D)”, și va avea forma prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

**X.** În cadrul anexei nr.4 la instrucțiune corelațiile cu privire la formularul Bilanț (cod 10) pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv, se modifică și vor avea următorul cuprins:

rd. 06 = rd. 01 la 05	(col. 1 și 2)
rd. 11 = rd. 07 la 10	(col. 1 și 2)
rd. 18 = rd. 12 la 17	(col. 1 și 2)
rd. 19 = rd. 06 + 11 + 18	(col. 1 și 2)
rd. 23 = rd. 20 la 22	(col. 1 și 2)
rd. 29 = rd. 24 la 28	(col. 1 și 2)
rd. 32 = rd. 30 la 31	(col. 1 și 2)

rd. 34 = rd. 23 + 29 + 32 + 33	(col. 1 și 2)
rd. 44 = rd. 36 la 43	(col. 1 și 2)
rd. 45 = rd. 34 + 35 - 44 - 60.2	(col. 1 și 2)
rd. 46 = rd. 19 + 45 - 60.1	(col. 1 și 2)
rd. 55 = rd. 47 la 54	(col. 1 și 2)
rd. 59 = rd. 56 + 57 + 58	(col. 1 și 2)
rd. 60 = rd. 60.1 + 60.2	(col. 1 și 2)
rd. 61 = rd. 62 la 63	(col. 1 și 2)
rd. 67 = rd. 68 -69+70+71+72+73+74-75	(col. 1 și 2)
rd. 81 = rd. 61+64+65-66+67+76-77+78-79-80	(col. 1 și 2)

**XI.** Corelațiile din cadrul anexei nr.4 la instrucțiune cu privire la formularul „Date informative” (cod 30) vor fi completate cu următoarele corelații, după cum urmează:

rd.31 = rd.32 la 34	(col. 1 și 2)
rd.36 = rd.37 la 41	(col. 1 și 2)
rd.35 = rd.36 + 42	(col. 1 și 2)
rd.42 = rd.43 + 44	(col. 1 și 2)
rd.50 = rd.51 la 55	(col. 1 și 2)
rd.57 = rd.58 + 59	(col. 1 și 2)
rd.60 = rd.61+62	(col. 1 și 2)
rd.63 = rd.64+65	(col. 1 și 2)
rd.66 = rd.67+70+73+76+79+82 + 83+86 la 90	(col. 1 și 2)
rd.67 = rd.68 + 69	(col. 1 și 2)
rd.70 = rd.71 + 72	(col. 1 și 2)
rd.73 = rd.74 + 75	(col. 1 și 2)
rd.76 = rd.77 + 78	(col. 1 și 2)
rd.79 = rd.80 + 81	(col. 1 și 2)
rd.83 = rd.84+85	(col. 1 și 2)
rd.91 = rd.92 la 94	(col. 1 și 2)

**Președinte,**

**Prof. dr. univ. Gabriela ANGHELACHE**

## 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)

---

## CORELATII ÎN CADRUL FORMULARELOR SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

**BILANȚ (cod 10)** – pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv (S.I.F.-uri)

rd. 06 = rd. 01 la 05	(col. 1 și 2)
rd. 11 = rd. 07 la 10	(col. 1 și 2)
rd. 18 = rd. 12 la 17	(col. 1 și 2)
rd. 19 = rd. 06 + 11 + 18	(col. 1 și 2)
rd. 23 = rd. 20 la 22	(col. 1 și 2)
rd. 29 = rd. 24 la 28	(col. 1 și 2)
rd. 32 = rd. 30 la 31	(col. 1 și 2)
rd. 34 = rd. 23 + 29 + 32 + 33	(col. 1 și 2)
rd. 44 = rd. 36 la 43	(col. 1 și 2)
rd. 45 = rd. 34 + 35 - 44 - 60.2	(col. 1 și 2)
rd. 46 = rd. 19 + 45 - 60.1	(col. 1 și 2)
rd. 55 = rd. 47 la 54	(col. 1 și 2)
rd. 59 = rd. 56 + 57 + 58	(col. 1 și 2)
rd. 60 = rd. 60.1 + 60.2	(col. 1 și 2)
rd. 61 = rd. 62 la 63	(col. 1 și 2)
rd. 67 = rd. 68 -69+70+71+72+73+74-75	(col. 1 și 2)
rd. 81 = rd. 61+64+65-66+67+76-77+78-79-80	(col. 1 și 2)

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 20)** – pentru organismele de plasament colectiv care sunt constituite prin act constitutiv (S.I.F.-uri)

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 dacă rd. 01 - 12 $>$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 29 = rd. 12 - 01 dacă rd. 01 - 12 $\leq$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 32 = rd. 30 - 31 dacă rd. 30 - 31 $>$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 33 = rd. 31 - 30 dacă 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 dacă rd. 34 - 35 $>$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 37 = rd. 35 - 34 dacă rd. 34 - 35 $\leq$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 40 = rd. 36 - 38 - 39	
dacă rd. 36 - 38 - 39 $\geq$ 0	(col. 1 și 2)
rd. 41 = rd. 37 + 38 + 39, dacă rd. 36 = 0	(col. 1 și 2)
sau rd. 41 = rd. 38 + 39 - 36,	
dacă rd. 36 - 38 - 39 $<$ 0 și rd. 36 $>$ 0	(col. 1 și 2)

**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 și 3)  
rd. 04 = rd. 05 la 07 (col. 1, 2 și 3)  
rd. 08 = rd. 09 la 13 (col. 1, 2 și 3)  
rd. 18 = rd. 19 la 21 (col. 1, 2 și 3)

rd.31 = rd.32 la 34 (col. 1 și 2)  
rd.36 = rd.37 la 41 (col. 1 și 2)  
rd.35 = rd.36 + 42 (col. 1 și 2)  
rd.42 = rd.43 + 44 (col. 1 și 2)  
rd.50 = rd.51 la 55 (col. 1 și 2)  
rd.57 = rd.58 + 59 (col. 1 și 2)  
rd.60 = rd.61+62 (col. 1 și 2)  
rd.63 = rd.64+65 (col. 1 și 2)  
rd.66 = rd.67+70+73+76+79+82 + 83+86 la 90 (col. 1 și 2)  
rd.67 = rd.68 + 69 (col. 1 și 2)  
rd.70 = rd.71 + 72 (col. 1 și 2)  
rd.73 = rd.74 + 75 (col. 1 și 2)  
rd.76 = rd.77 + 78 (col. 1 și 2)  
rd.79 = rd.80 + 81 (col. 1 și 2)  
rd.83 = rd.84+85 (col. 1 și 2)  
rd.91 = rd.92 la 94 (col. 1 și 2)

#### **SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE (cod 40)**

Totaluri pe orizontală:

col.5 = col.1+2-3 ( se repetă de la rd.01 la 12)  
col.9 = col.6+7-8 ( se repetă de la rd.13 la 21)  
col.13= col.10 +11-12 (se repetă de la rd.22 la 33)

Totaluri pe verticală:

Rd. 04 = rd.01 la 03 (col. 1, 2, 3 și 5)  
Rd. 10 = rd.05 la 09 (col. 1, 2, 3 și 5)  
Rd. 10 = rd.06 la 08+10 (col.4)  
Rd. 12 = rd.04 +10+11 (col. 1, 2, 3 și 5)  
Rd. 12 = rd. 10 (col. 4)  
Rd. 15 = rd.13 + 14 (col. 6, 7, 8 și 9)  
Rd. 20 = rd.16 la 19 (col. 6, 7, 8 și 9)  
Rd. 21 = rd.15 +20 (col. 6, 7, 8 și 9)  
Rd. 25 = rd. 22 la 24 (col.10, 11, 12 și 13)  
Rd. 31 = rd. 26 la 30 (col.10, 11, 12 și 13)  
Rd. 33 = rd.25 +31+32 (col.10, 11, 12 și 13)

#### **CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE DE RAPORTARE CONTABILĂ LA 31 DECEMBRIE 2009**

(corelațiile conțin membri de forma FF.RR.CC unde: FF = cod formular, RR = nr. rând, CC = nr. coloană)

----corelații între F10 și F20 (fără SIF)-----

10.78.01 = 20.40.01

10.79.01 = 20.41.01

10.78.02 = 20.40.02  
10.79.02 = 20.41.02

**----corelații între F10 și F30-----**

10.78.02 = 30.01.02  
10.79.02 = 30.02.02

10.44.02 + 10.55.02 >= 30.03.01

**----corelații între F10 și F40-----**

10.06.01 = 40.04.01 - 40.15.01 - 40.25.01  
10.06.02 = 40.04.05 - 40.15.09 - 40.25.13

10.11.01 = 40.10.01 - 40.20.01 - 40.31.01  
10.11.02 = 40.10.05 - 40.20.09 - 40.31.13

10.18.01 = 40.11.01 - 40.32.10  
10.18.02 = 40.11.05 - 40.32.13



## **NOTĂ INFORMATIVĂ**

Pentru a se putea respecta cerințele aplicației informatice BILANȚ, la preluarea datelor și verificarea corelațiilor trebuie să ții seama de următoarea corespondență între rândurile formularului BILANȚ (F10) :

Rând din formularul BILANȚ (F10), așa cum apare în formularele elaborate de C.N.V.M.	Rând din formularul BILANȚ (F10), așa cum apare în aplicația informatică
01	10
02	20
...	...
...	...
59	590
60	600
60.1	601
60.2	602
61	610
62	620
...	...
...	...
80	800
81	810