ORDIN
privind aprobarea Instrucţiunii nr. 1 /2010 de modificare şi completare a Instrucţiunii nr.2/2007 privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale de către entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare, cu modificările şi completările ulterioare

În conformitate cu prevederile art.1, art.2 şi ale art.7 alin.(3) şi alin.(15) din Statutul Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanţa de Urgenţă a Guvernului nr.25/2002, aprobată şi modificată prin Legea nr.514/2002, modificat prin Legea nr.297/2004 privind piaţa de capital, cu modificările şi completările ulterioare,

în şedinţa din data de 10.03.2010 Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare a hotărât emiterea următorului

ORDIN

Art. 1. Se aprobă Instrucţiunea nr.1/2010 de modificare şi completare a Instrucţiunii nr.2/2007 privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale de către entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Naţională a Valorilor Mobiliare, cu modificările şi completările ulterioare.

Art. 2. Instrucţiunea menţionată 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. şi pe site-ul Comisiei Naţionale a Valorilor Mobiliare (www.cnvmr.ro).

Preşedinte,

Prof. dr. univ. Gabriela ANGHELACHE

Bucureşti,
Nr. 13/10.03.2010

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

Articol unic.
Prezenta Instrucțiune modifică şi completează Instrucțiunea C.N.V.M nr.2/2007 privind întocmirea şi depunerea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, cu modificările şi completările ulterioare, aprobată prin Ordinul preşedintelui 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 şi va avea următorul cuprins:
„Entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M., indiferent de forma de organizare, tipul de proprietate şi de reglementările contabile aplicabile, au obligația să întocmească şi să depună un exemplar al situațiilor financiare anuale la C.N.V.M.”.

II. Articolul 3 se modifică şi 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 şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul preşedintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.75/2005, cu modificările şi completările ulterioare.
Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de formularele „Date informative” (cod 30) şi „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 şi va avea următorul cuprins:
„În cadrul aceloraşi rânduri se va cuprinde şi contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările şi 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 şi va avea următorul cuprins:
„(3) Entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. vor completa codul privind activitatea desfăşurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aplicabilă de la 1 ianuarie 2008, aprobată prin Ordinul preşedintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN.”

V. La articolul 7, alineatul (1) se modifică şi va avea următorul cuprins:
„(1) Situațiile financiare anuale ale entităților autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M se depun la sediul C.N.V.M, astfel:
- pentru fondul de compensare a investitorilor şi 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 şi contrapărți centrale, în termen de maximum 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.”

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

„(1) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, conținând formularistica necesară şi 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

(2) Entitățile autorizate, reglementate şi supravegheate de C.N.V.M. pot depune situațiile financiare anuale, la registratura C.N.V.M., sau la oficiile poştale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile şi a altor documente cu caracter financiar-contabil şi fiscal, de către agenții economici şi 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 şi 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 şi în mediul de afaceri, prevenirea şi sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările şi completările ulterioare.

(4) Pentru organismele de plasament colectiv aflate în administrare, situațiile financiare anuale, vor fi întocmite şi 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 şi 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 şi supravegheate de C.N.V.M vor depune la sediul C.N.V.M, pe suport magnetic, fişierele de date aferente situațiilor financiare anuale însoțite de situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență conform alin. (1), semnate şi ştampilate 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 şi va avea forma prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezenta instrucțiune.

VIII. Formularul "Date informative" (cod 30), prevăzut în anexele nr. 1 şi 2 la instrucțiune, se modifică şi 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)”, şi 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 şi vor avea următorul cuprins:

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

rd. 34 = rd. 23 + 29 + 32 + 33 (col. 1 şi 2)
rd. 44 = rd. 36 la 43 (col. 1 şi 2)
rd. 45 = rd. 34 + 35 - 44 - 60.2 (col. 1 şi 2)
rd. 46 = rd. 19 + 45 - 60.1 (col. 1 şi 2)
rd. 55 = rd. 47 la 54 (col. 1 şi 2)
rd. 59 = rd. 56 + 57 + 58 (col. 1 şi 2)
rd. 60 = rd. 60.1 + 60.2 (col. 1 şi 2)
rd. 61 = rd. 62 la 63 (col. 1 şi 2)
rd. 67 = rd. 68 -69+70+71+72+73+74-75 (col. 1 şi 2)
rd. 81 = rd. 61+64+65-66+67+76-77+78-79-80 (col. 1 şi 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 şi 2)
rd.36 = rd.37 la 41 (col. 1 şi 2)
rd.35 = rd.36 + 42 (col. 1 şi 2)
rd.42 = rd.43 + 44 (col. 1 şi 2)
rd.50 = rd.51 la 55 (col. 1 şi 2)
rd.57 = rd.58 + 59 (col. 1 şi 2)
rd.60 = rd.61+62 (col. 1 şi 2)
rd.63 = rd.64+65 (col. 1 şi 2)
rd.66 = rd.67+70+73+76+79+82 + 83+86 la 90 (col. 1 şi 2)
rd.67 = rd.68 + 69 (col. 1 şi 2)
rd.70 = rd.71 + 72 (col. 1 şi 2)
rd.73 = rd.74 + 75 (col. 1 şi 2)
rd.76 = rd.77 + 78 (col. 1 şi 2)
rd.79 = rd.80 + 81 (col. 1 şi 2)
rd.83 = rd.84+85 (col. 1 şi 2)
rd.91 = rd.92 la 94 (col. 1 şi 2)

Preşedinte,

Prof. dr. univ. Gabriela ANGHELACHE

NOMENCLATOR - FORME DE PROPRIETATE

CODUL DENUMIREA

10 PROPRIETATE DE STAT
11 Regii autonome
12 Societăţi comerciale cu capital integral de stat
13 Alte unităţi economice de stat netransformate în societăţi comerciale sau regii autonome
14 Companii şi societăţi naţionale

20 PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat şi privat)
PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21 Societăţi comerciale cu capital de stat autohton şi de stat străin
22 Societăţi comerciale cu capital de stat şi privat autohton şi străin
23 Societăţi comerciale cu capital de stat şi privat autohton
24 Societăţi comerciale cu capital de stat şi privat străin
PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% şi peste 50%)
25 Societăţi comerciale cu capital de stat autohton şi de stat străin
26 Societăţi comerciale cu capital de stat şi privat autohton şi străin
27 Societăţi comerciale cu capital de stat şi privat autohton
28 Societăţi comerciale cu capital de stat şi privat străin

30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ
(cu capital: privat autohton, privat autohton şi străin, privat străin, societăţi agricole)
31 Societăţi comerciale în nume colectiv
32 Societăţi comerciale în comandită simplă
33 Societăţi comerciale în comandită pe acţiuni
34 Societăţi comerciale pe acţiuni
35 Societăţi comerciale cu răspundere limitată
36 Societăţi agricole
37 Societăţi comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului 2006

40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41 Cooperative de consum
42 Cooperative meşteşugăreşti
43 Cooperative şi asociaţii agricole netransformate
44 Cooperative de credit

50 PROPRIETATE OBŞTEASCĂ
(societăţi comerciale aparţinând organizaţiilor şi instituţiilor politice şi obşteşti)

CORELAŢII ÎN CADRUL FORMULARELOR SITUAŢIILOR FINANCIARE ANUALE

BILANŢ (cod 10) – pentru entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de CNVM, cu excepţia organismelor de plasament colectiv

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

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE (cod 20) – pentru entităţile autorizate, reglementate şi supravegheate de CNVM, cu excepţia organismelor de plasament colectiv

rd. 01 >= 0	(col. 1 şi 2)
rd. 01 = rd. 02 la 03	(col. 1 şi 2)
rd. 08 = rd. 01 + 04 - 05 + 06 + 07	(col. 1 şi 2)
rd. 09 = rd. 10 la 12	(col. 1 şi 2)
rd. 13 = rd. 14 + 15	(col. 1 şi 2)
rd. 16 = rd. 17 - 18	(col. 1 şi 2)
rd. 19 = rd. 20 - 21	(col. 1 şi 2)
rd. 22 = rd. 23 la 25	(col. 1 şi 2)
rd. 26 = rd. 27 - 28	(col. 1 şi 2)
rd. 29 = rd. 9 +16 + 19 + 22 + 26 + 13	(col. 1 şi 2)
rd. 30 = rd. 08 - 29, dacă rd. 08 - 29 > 0	(col. 1 şi 2)
rd. 31 = rd. 29 - 08, dacă rd. 08 - 29 <= 0	(col. 1 şi 2)
rd. 32 >= rd. 33	(col. 1 şi 2)
rd. 34 >= rd. 35	(col. 1 şi 2)
rd. 36 >= rd. 37	(col. 1 şi 2)
rd. 39 = rd. 32 + 34 + 36 + 38	(col. 1 şi 2)
rd. 40 = rd. 41 - 42	(col. 1 şi 2)
rd. 43 >= 44	(col. 1 şi 2)
rd. 46 = rd. 40 + 43 + 45	(col. 1 şi 2)
rd. 47 = rd. 39 – 46, dacă rd. 39 - 46 > 0	(col. 1 şi 2)
rd. 48 = rd. 46 - 39, dacă rd. 39 - 46 <= 0	(col. 1 şi 2)
rd. 49 = rd. 08 + 39 - 29 - 46, dacă rd. 08 + 39 - 29 - 46 > 0	(col. 1 şi 2)
rd. 50 = rd. 29 + 46 - 08 - 39, dacă rd. 08 + 39 - 29 - 46 <= 0	(col. 1 şi 2)
rd. 53 = rd. 51 - 52, dacă rd. 51 - 52 > 0	(col. 1 şi 2)
rd. 54 = rd. 52 - 51, dacă rd. 51 - 52 <= 0	(col. 1 şi 2)

rd. 55 = rd. 08 + 39 + 51 (col. 1 şi 2)
rd. 56 = rd. 29 + 46 + 52 (col. 1 şi 2)
rd. 57 = rd. 55 - 56, dacă rd. 55 - 56 > 0 (col. 1 şi 2)
rd. 58 = rd. 56 – 55, dacă rd. 55 - 56 <= 0 (col. 1 şi 2)
rd. 61 = rd. 57 – 59 – 60,
dacă rd. 57 – 59 – 60 >= 0 (col. 1 şi 2)
rd. 62 = rd. 58 + 59 + 60, dacă rd. 57=0 (col. 1 şi 2)
sau rd. 59 + 60 – 57,
dacă rd. 57 – 59 – 60 < 0 şi rd. 57 > 0 (col. 1 şi 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 şi 3)
rd. 04 = rd. 05 la 07 (col. 1, 2 şi 3)
rd. 08 = rd. 09 la 13 (col. 1, 2 şi 3)
rd. 18 = rd. 19 la 21 (col. 1, 2 şi 3)

rd.31 = rd.32 la 34 (col. 1 şi 2)
rd.36 = rd.37 la 41 (col. 1 şi 2)
rd.35 = rd.36 + 42 (col. 1 şi 2)
rd.42 = rd.43 + 44 (col. 1 şi 2)
rd.50 = rd.51 la 55 (col. 1 şi 2)
rd.57 = rd.58 + 59 (col. 1 şi 2)
rd.60 = rd.61+62 (col. 1 şi 2)
rd.63 = rd.64+65 (col. 1 şi 2)
rd.66 = rd.67+70+73+76+79+82 + 83+86 la 90 (col. 1 şi 2)
rd.67 = rd.68 + 69 (col. 1 şi 2)
rd.70 = rd.71 + 72 (col. 1 şi 2)
rd.73 = rd.74 + 75 (col. 1 şi 2)
rd.76 = rd.77 + 78 (col. 1 şi 2)
rd.79 = rd.80 + 81 (col. 1 şi 2)
rd.83 = rd.84+85 (col. 1 şi 2)
rd.91 = rd.92 la 94 (col. 1 şi 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 şi 5)
Rd. 10 = rd.05 la 09 (col. 1, 2, 3 şi 5)
Rd. 10 = rd.06 la 08+10 (col.4)
Rd. 12 = rd.04 +10+11 (col. 1, 2, 3 şi 5)
Rd. 12 = rd. 10 (col. 4)
Rd. 15 = rd.13 + 14 (col. 6, 7, 8 şi 9)

Rd. 20 = rd.16 la 19 (col. 6, 7, 8 şi 9)
Rd. 21 = rd.15 +20 (col. 6, 7, 8 şi 9)
Rd. 25 = rd. 22 la 24 (col.10, 11, 12 şi 13)
Rd. 31 = rd. 26 la 30 (col.10, 11, 12 şi 13)
Rd. 33 = rd.25 +31+32 (col.10, 11, 12 şi 13)

CORELAŢII ÎNTRE FORMULARELE DE RAPORTARE CONTABILĂ LA 31 DECEMBRIE 2009

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

----corelaţii între F10 şi F20 (fără SIF)----------

10.77.01 = 20.61.01
10.78.01 = 20.62.01

10.77.02 = 20.61.02
10.78.02 = 20.62.02

----corelaţii între F10 şi F30----------

10.77.02 = 30.01.02
10.78.02 = 30.02.02

10.44.02 + 10.55.02 >= 30.03.01

----corelaţii între F10 şi 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 cerinţele aplicaţiei informatice BILANŢ, la preluarea datelor şi verificarea corelaţiilor trebuie să ţineţi seama de următoarea corespondenţă între rândurile formularului BILANŢ (F10) :

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