

INSTRUCȚIUNE Nr. 1/2018 din 16 februarie 2018
privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către
Fondul de garantare a asiguraților
EMITENT: FONDUL DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR
PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 262 din 26 martie 2018

În conformitate cu prevederile art. 24 lit. a) pct. (vii) și art. 30 din Legea nr. 213/2015 privind Fondul de garantare a asiguraților,

în baza prevederilor art. 9 lit. h) din Statutul Fondului de garantare a asiguraților*) și ale art. 4 și 7 din Reglementările contabile aferente situațiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraților, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016, potrivit deliberărilor Consiliului Fondului de garantare a asiguraților din ședința din data de 22 februarie 2018,

Fondul de garantare a asiguraților emite următoarele instrucțiuni:

*) Statutul Fondului de garantare a asiguraților nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 1

Prezenta instrucțiune stabilește modul de întocmire a situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților, denumit în continuare Fond, cu respectarea prevederilor Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016 privind aprobarea Reglementărilor contabile aferente situațiilor financiare anuale aplicabile Fondului de garantare a asiguraților și de depunere a acestora la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice.

ART. 2

(1) Fondul depune situațiile financiare anuale la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și format electronic sau numai în format electronic, având atașată o semnătură electronică extinsă.

(2) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, generat prin programul de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml care conține datele de identificare a Fondului, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de Fond, scanate alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

(3) Formatul electronic prevăzut la alin. (2) conține formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă și este obținut prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

(4) Programul de asistență este pus la dispoziția Fondului în mod gratuit de unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(5) Situațiile financiare anuale pot fi depuse la registratura unității teritoriale a 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 operatorii economici și alți contribuabili.

ART. 3

(1) Fondul întocmește și depune situații financiare anuale care cuprind următoarele formulare:

- a) bilanț (cod 10) - conform anexei nr. 1;
- b) cont de profit și pierdere (cod 20) - conform anexei nr. 2;
- c) situația modificărilor capitalului propriu - conform anexei nr. 3;
- d) situația fluxurilor de trezorerie - conform anexei nr. 4;

e) note explicative la situațiile financiare anuale, acestea cuprinzând componentele prevăzute în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, aplicabile Fondului de garantare a asiguraților, aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016.

(2) Situațiile financiare anuale se depun la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de anexele cu privire la Date informative (cod 30 - anexa nr. 5) și Situația activelor imobilizate (cod 40 - anexa nr. 6).

(3) Formularele prevăzute la alin. (1) sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice încheiată la data de 31 decembrie prin utilizarea planului de conturi aplicabil, conform Reglementărilor contabile aprobate prin Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 15/2016, și se completează în lei. Această unitate de măsură se trece pe fiecare formular în parte.

ART. 4

(1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării Fondului și includ și numele în clar al acestora. Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează cu director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii.

(2) Prin persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

(1) Fondul completează datele de identificare (denumire, adresă și telefon), cele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate (anexa nr. 1), precum și codul unic de înregistrare, cîteț, și codul privind activitatea, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț" a datelor prevăzute la alin. (1) conduce la imposibilitatea identificării Fondului și, în consecință, se consideră că situațiile financiare anuale nu au fost depuse.

(3) Fondul completează codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007. În cazul în care Fondul desfășoară mai multe activități se trece codul activității preponderente, care definește profilul Fondului (respectiv codul clasei CAEN al activității preponderente).

ART. 6

(1) Situațiile financiare anuale avizate de către Consiliul de administrație al Fondului se transmit către Autoritatea de Supraveghere Financiară în vederea aprobării, până la data de 30 aprilie a anului următor celui pentru care se face raportarea, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Situațiile financiare anuale aprobate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară se depun la unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

ART. 7

Anexele nr. 1 - 6**) fac parte integrantă din prezenta instrucțiune.

**) Anexele nr. 1 - 6 sunt reproduse în facsimil.

ART. 8

Nerespectarea prevederilor prezentei instrucțiuni se sancționează în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 9

La data intrării în vigoare a prezentei instrucțiuni se abrogă Instrucțiunea Fondului de garantare a asiguraților nr. 1/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale de către Fondul de garantare a asiguraților, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 234 din 5 aprilie 2017, aplicabilă la închiderea exercițiului financiar 2016.

ART. 10

Prezenta instrucțiune se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

Directorul general al Fondului de garantare a asiguraților,
Cristian Roșu

București, 16 februarie 2018.

Nr. 1.

ANEXA 1

Județul |_|_| Activitatea preponderentă
 Entitatea (denumire clasă CAEN)
 Adresa: localitatea, Cod clasă CAEN |_|_|_|_|
 sectorul, Cod unic de înregistrare
 Str. nr., bl., |_|_|_|_|_|_|_|_|_|
 Sc., ap. ...
 Telefon, fax
 Forma de proprietate |_|_|

BILANȚ
la data de 31 decembrie

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold an curent la:	
		01 ianuarie	31 decembrie
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801 - 2901)	1		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	2		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (ct. 205 - 2805 - 2905)	3		
4. Alte immobilizări necorporale (ct. 208 - 2808 - 2908)	4		
TOTAL (rd. 01 la 04)	5		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	6		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	7		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	8		
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	9		
5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	10		
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	11		
7. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale (4093)	12		
TOTAL (rd. 06 la 12)	13		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Împrumuturi acordate Fondului de	14		

	rezoluție (ct. 2671 - 2966* - 2968*)			
	2. Alte împrumuturi (ct. 2677 + 2678* + 2679* - 2964 - 2968*)	15		
	TOTAL (rd. 14 la 15)	16		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 05 + 13 + 16)	17		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct. 302 + 303 - 392)	18		
	2. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (ct. 4091)	19		
	TOTAL (rd. 18 la 19)	20		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Sume de încasat de la asigurători (ct. 451 - 491* - 492*)	21		
	2. Sume de încasat din recuperarea creanțelor Fondului (ct. 453 - 493)	22		
	3. Sume de încasat de la asigurători pentru Fondul de rezoluție (ct. 4551 + 4552 - 491* - 492*)	23		
	4. Alte creanțe (ct. 4092 + 4094 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 461 + 473** - 496* + 5187)	24		
	TOTAL (rd. 21 la 24)	25		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
	Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 597 - 598 + 5113 + 5114)	26		
	TOTAL (rd. 26)	27		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	28		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 20 + 25 + 27 + 28)	29		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 31 + 32), din care:	30		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	31		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	32		

D.	DATORII: SUMELE CARE 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. 161 - 1691)	33		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 5191 + 5192 + 5198)	34		
	3. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	35		
	4. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	36		
	5. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (ct. 168)	37		
	6. Sume încasate în plus de la asigurători (ct. 462*)	38		
	7. Sume datorate cu titlu de despăgubiri/indemnizații creditorilor de asigurări (ct. 452)	39		
	8. Sume datorate cu titlu despăgubiri din Fondul de rezoluție (ct. 4559)	40		
	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 - 1692 + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 462* + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	41		
	TOTAL (rd. 33 la 41)	42		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 29 + 31 - 42 - 61 - 64)	43		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 17 + 32 + 43)	44		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 - 1691)	45		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
	3. Sume încasate în plus de la asigurători (ct. 462*)	47		
	4. Sume datorate cu titlu de despăgubiri/indemnizații creditorilor de asigurări (ct. 452)	48		
	5. Datorii comerciale - furnizori (ct.	49		

	401 + 404 + 408)			
	6. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50		
	7. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (ct. 168)	51		
	8. Sume datorate cu titlu de despăgubiri din Fondul de rezoluție (ct. 4559)	52		
	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 - 1692 + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53		
	TOTAL (rd. 45 la 53)	54		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane specifice (ct. 141 + 142 + 143 - 149)	55		
	2. Provizioane pentru litigii (ct. 1511)	56		
	3. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	57		
	4. Alte provizioane (ct. 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	58		
	TOTAL (rd. 55 la 58)	59		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 61 + 62), din care:	60		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	61		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	62		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 64 + 65), din care:	63		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	64		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	65		
	TOTAL (rd. 60 + 63)	66		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. FONDUL DE REZOLUȚIE PENTRU ASIGURĂTORI (ct. 103) (rd. 68 + 69), din care:	67		
	1. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor generale (ct. 10311 + 10321 + 1033* - 1035* - 10361)	68		

2. Fondul de rezoluție aferent asigurărilor de viață (ct. 10312 + 10322 + 1033* - 1035* - 10362)		69		
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		70		
III. REZERVE				
Alte rezerve (ct. 1068)		71		
IV. REZULTATUL REPORTAT - CAPITALUL FONDULUI DE GARANTARE A ASIGURAȚILOR (ct. 117)	SOLD C	72		
	SOLD D	73		
V. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	74		
	SOLD D	75		
Repartizarea profitului (ct. 129)		76		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67 + 70 + 71 + 72 - 73 + 74 - 75 - 76)		77		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,
 Semnătura Numele și prenumele
 Calitatea
 Semnătura

ANEXA 2

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 31 decembrie

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Perioada de raportare	
		An precedent	An curent
A	B	1	2
1 Venituri specifice Fondului de garantare a asigurațiilor (rd. 02 - rd. 03)	1		
Venituri specifice Fondului de garantare a asigurațiilor (ct. 701 + 702 + 704 + 705 + 706)	2		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	3		
2 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	4		
3 Venituri din subvenții de exploatare (ct. 741)	5		
4 Alte venituri din exploatare (ct. 758)	6		
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	7		

	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	8		
	(rd. 01 + 04 + 05 + 06)			
5	Cheltuieli specifice Fondului de garantare a asiguraților (ct. 601)	9		
6	a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	10		
	b) Alte cheltuieli materiale (ct. 603)	11		
	c) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	12		
	d) Reduceri comerciale primite (ct. 609)	13		
7	Cheltuieli cu personalul (rd. 15 + 16), din care:	14		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642)	15		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	16		
8	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 18 - 19)	17		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	18		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	19		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 21 - 22)	20		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	21		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	22		
	c) Ajustări de valoare privind creanțele Fondului de garantare a asiguraților (rd. 24 - 25)	23		
	c.1) Cheltuieli (ct. 683)	24		
	c.2) Venituri (ct. 783)	25		
9	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 27 la 32)	26		
	9.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	27		
	9.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	28		
	9.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	29		
	9.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	30		
	9.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	31		

	9.6. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	32		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 34 - 35)	33		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	34		
	- Venituri (ct. 7812)	35		
	Ajustări privind provizioanele specifice (rd. 37 - 38)	36		
	- Cheltuieli (ct. 684 + 685)	37		
	- Venituri (ct. 784 + 785)	38		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 9 la 12 - 13 + 14 + 17 + 20 + 23 + 26 + 33 + 36)	39		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 08 - 39)	40		
	- Pierdere (rd. 39 - 08)	41		
10	Venituri din dobânzi (ct. 766)	42		
11	Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	43		
12	Alte venituri financiare (ct. 762 + 765 + 767 + 768)	44		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 42 + 43 + 44)	45		
13	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
	- Cheltuieli (ct. 686)	47		
	- Venituri (ct. 786)	48		
14	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	49		
15	Alte cheltuieli financiare (ct. 664 + 665 + 667 + 668)	50		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 50)	51		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă) :			
	- Profit (rd. 45 - 51)	52		
	- Pierdere (rd. 51 - 45)	53		
	VENITURI TOTALE (rd. 08 + 45)	54		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 39 + 51)	55		
16	PROFITUL SAU PIERDEREA			
	- Profit (rd. 54 - 55)	56		
	- Pierdere (rd. 55 - 54)	57		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Sume alocate de Fondul de garantare a asiguraților pentru Fondul de rezoluție pentru asiguratorii (din ct. 103)						
Rezerve din reevaluare (ct. 105)						
Rezerve (ct. 106)						
Rezultatul reportat al FGA (ct. 1171 + 1175 + 1176)	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile (ct. 1173)	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174)	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul exercițiului (ct. 121)	Sold C					
	Sold D					
Repartizarea profitului						

(ct. 129)						
Total capitaluri proprii						

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 4

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- lei -

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rând	TOTAL (col. 2 + col. 3)	Casa în lei și în valută (531)	Alte disponibilități în lei și în valută la instituții bancare (ct. 512, din ct. 508)
A	B	1	2	3
I. FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
1. Încasări în numerar aferente activității Fondului de garantare a asiguraților	01			
2. Încasări în numerar provenite din alte venituri	02			
3. Alte încasări în numerar	03			
4. Plăți în numerar efectuate către furnizorii de bunuri și prestatorii de servicii	04			
5. Plățile în numerar efectuate către și în numele angajaților	05			
6. Alte plăți în numerar	06			
7. Numerar net din activitatea de exploatare (rd. 01 + rd. 02 + rd. 03 - rd. 04 - rd. 05 - rd. 06)	07			
II. FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII				
1. Încasări în numerar din vânzarea de imobilizări corporale, necorporale și alte active imobilizate	08			
2. Încasările în numerar din rambursarea avansurilor și împrumuturilor acordate altor părți	09			
3. Plăți în numerar pentru dobândirea de imobilizări	10			

corporale, necorporale și alte active immobilizate				
4. Avansurile în numerar și împrumuturile acordate altor părți	11			
5. Numerar net din activitatea de investiții (rd. 08 + rd. 09 - rd. 10 - rd. 11)	12			
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE				
1. Încasări în numerar provenite din emisiunea titlurilor de creanță, împrumuturilor, obligațiunilor și altor împrumuturi pe termen scurt	13			
2. Rambursările în numerar ale sumelor împrumutate	14			
3. Plățile în numerar efectuate de locatar pentru reducerea datoriei existente aferente unui contract de leasing financiar	15			
4. Numerar net din activitatea de finanțare (rd. 13 + rd. 14 - rd. 15)	16			
IV. CREȘTEREA (DESCREȘTEREA) NETĂ DE NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd. 07 + rd. 12 + rd. 16)	17			
V. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	18			
1. Diferențe de curs favorabile	19			
2. Diferențe de curs nefavorabile	20			
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR LA FINELE ANULUI (rd. 17 + rd. 18 + rd. 19 - rd. 20)	21			

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

ANEXA 5

DATE INFORMATIVE

la data de 31 decembrie

Cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2

Unități care au înregistrat profit	1			
Unități care au înregistrat pierdere	2			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	3			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din care:	4			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	5			
- peste 30 de zile	6			
- peste 90 de zile	7			
- peste 1 an	8			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care:	9			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 20 la 22), din care:	19			
- restante după 30 de zile	20			
- restante după 90 de zile	21			
- restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an	31 decembrie an curent	

		precedent	
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	24		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25		
IV. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	26		
V. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	27		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	28		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 30 + 31), din care:	29		
- împrumuturi acordate Fondului de rezoluție	30		
- alte împrumuturi	31		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 33 + 34), din care:	32		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	33		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	34		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	35		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	36		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	37		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	38		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 444 + 445 +	39		

446 + 447 + 4482), (rd. 40 la 44), din care:			
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	40		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 444 + 446)	41		
- subvenții de încasat (ct. 445)	42		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	43		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	44		
Creanțele provenind din decontări între Fondul de garantare a asiguraților și societățile de asigurare (ct. 451)	45		
Creanțele provenind din decontări între Fondul de rezoluție și societățile de asigurare/terți/Fondul de garantare a asiguraților (455)	46		
Creanțe provenind din recuperările la masa credală ale Fondului de garantare a asiguraților (453)	47		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	48		
Alte creanțe (ct. 461 + 471 + 473), (rd. 50 + 51), din care:	49		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	50		
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	51		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	52		
- de la nerezenți	53		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici*)	54		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), (rd. 56 la 58), din care:	55		
- obligațiuni emise de rezidenți	56		
- titluri de stat	57		
- alte investiții pe termen scurt	58		

Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	59		
Casa în lei și în valută (rd. 61 + 62), din care:	60		
- în lei (ct. 5311)	61		
- în valută (ct. 5314)	62		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 64 + 66), din care:	63		
- în lei (ct. 5121), din care:	64		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	65		
- în valută (ct. 5124), din care:	66		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	67		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 69 + 70), din care:	68		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	69		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	70		
Datorii (rd. 72 + 75 + 78 + 81 + 84 + 87 + 90 + 93 + 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 107 + 109 + 110 + 115 + 116 + 120), din care:	71		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 73 + 74), din care:	72		
- în lei	73		
- în valută	74		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 76 + 77), din care:	75		
- în lei	76		
- în valută	77		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 79 + 80), din care:	78		
- în lei	79		
- în valută	80		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 82 + 83), din care:	81		
- în lei	82		
- în valută	83		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 85 + 86),	84		

din care:			
- în lei	85		
- în valută	86		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 88 + 89), din care:	87		
- în lei	88		
- în valută	89		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 91 + 92), din care:	90		
- în lei	91		
- în valută	92		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 94 + 95), din care:	93		
- în lei	94		
- în valută	95		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 97 + 98), din care:	96		
- în lei	97		
- în valută	98		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 100 + 101), din care:	99		
- în lei	100		
- în valută	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 167 + 1687), (rd. 104 + 105), din care:	103		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	104		
- în valută	105		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	106		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	107		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct.	108		

405 + din ct. 408 + din ct. 419)			
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 426 + 427 + 4281)	109		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 111 la 114), din care:	110		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	111		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 444 + 446)	112		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	113		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	114		
Datoriile provenite din decontări între Fondul de garantare a asiguraților și creditorii de asigurări/terți (452)	115		
Alte datorii (ct. 269 + 462 + 472 + 473 + 509), (rd. 117 la 119), din care:	116		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	117		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	118		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	119		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	120		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici*)	121		
Fondul de rezoluție pentru asigurători (ct. 103)	122		
Brevete și licențe (din ct. 205)	123		
VI. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. 31	31 decembrie an	31 decembrie an
	rd. decembrie		curent
	an		
	precedent		
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	124		

*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

Numele și prenumele ÎNTOCMIT,
 Semnătura Numele și prenumele
 Calitatea
 Semnătura

ANEXA 6

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
 la data de 31 decembrie

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	1				X	
Alte imobilizări	2				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	3				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	4				X	
II. Imobilizări corporale						
Terenuri	5				X	
Construcții	6					
Instalații tehnice și mașini	7					
Alte instalații, utilaje și mobilier	8					
Investiții imobiliare	9					
Imobilizări corporale în curs de execuție	10					
Investiții imobiliare în curs de execuție	11					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	12					
TOTAL (rd. 05 la 12)	13					
III. Imobilizări financiare	14				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 04 + 13 + 14)	15					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	16				
Alte imobilizări	17				
TOTAL (rd. 16 + 17)	18				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	19				
Construcții	20				
Instalații tehnice și mașini	21				
Alte instalații, utilaje și mobilier	22				
Investiții imobiliare	23				
TOTAL (rd. 19 la 23)	24				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 18 + 24)	25				

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	26				
Alte imobilizări	27				
TOTAL (rd. 26 + 27)	28				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	29				

Construcții	30				
Instalații tehnice și mașini	31				
Alte instalații, utilaje și mobilier	32				
Investiții imobiliare	33				
Imobilizări corporale în curs de execuție	34				
Investiții imobiliare în curs de execuție	35				
TOTAL (rd. 29 la 35)	36				
III. Imobilizări financiare	37				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 28 + 36 + 37)	38				

DIRECTOR GENERAL

Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura