

Norma nr. 9/2019 pentru modificarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale ale entităților din sistemul de pensii private

În vigoare de la 24 aprilie 2019

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 322 din 24 aprilie 2019.

Având în vedere prevederile art. 57 alin. (5) și (6) din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 alin. (5), (6) și (7) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 20 din Legea nr. 187/2011 privind înființarea, organizarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, în temeiul dispozițiilor art. 24 lit. k) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 313/2005, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 2 alin. (1) lit. c) și d), art. 3 alin. (1) lit. b), art. 5 lit. c), art. 6 alin. (1) și (2) și ale art. 7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 17.04.2019,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

Art. I. - Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 7/2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale individuale ale entităților din sistemul de pensii private, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 248 și 248 bis din 11 aprilie 2017, se modifică după cum urmează:

1. Anexa nr. A1 "Bilanț" va avea următorul cuprins:

"

ANEXA Nr. A1

la normă

SOCIETATEA DE PENSII PRIVATE
BROKERUL DE PENSII PRIVATE

Județul [] Forma de proprietate []
Entitate Activitatea preponderentă (denumire clasă CAEN)
Adresa: localitatea, sectorul
., Cod clasa CAEN []
str., nr., bl., Cod unic de înregistrare []

sc., ap., fax
Număr din registrul comerțului

Bilanț
la data de 31 decembrie

| Denumire indicator | Nr. rând | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|---|----------|--|--|
| Col. 1 | Col. 2 | Col. 3 | Col. 4 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | x | | |
| I. IMOBILIZARI NECORPORALE | x | | |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801) | 1 | | |
| 2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903) | 2 | | |
| 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908) | 3 | | |
| 4. Fondul comercial (ct. 2071-2807) | 4 | | |
| 5. Avansuri (ct. 4094) | 5 | | |
| TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE: (rd. 01 la 05) | 6 | | |
| II. IMOBILIZARI CORPORALE | x | | |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912) | 7 | | |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 +223-2813-2913) | 8 | | |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224-2814-2914) | 9 | | |
| 4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931+4093) | 10 | | |
| TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE: (rd. 07 la 10) | 11 | | |
| III. IMOBILIZARI FINANCIARE | x | | |
| 1. Acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261-2961) | 12 | | |
| 2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2965) | 13 | | |
| 3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 263- 2962-2963) | 14 | | |
| 4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2675+2676-2967) | 15 | | |
| 5. Investiții deținute ca imobilizări (ct.265+2677-2964) | 16 | | |
| 6. Alte împrumuturi (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*- 2969*) | 17 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| 7. Imobilizari financiare pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 270 - 279) | 18 | | |
| TOTAL IMOBILIZARI FINANCIARE: (rd.12 la 18) | 19 | | |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11+ 19) | 20 | | |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | x | | |
| I. STOCURI | x | | |
| 1. Materiale consumabile (ct. 302+303+322+323-392) | 21 | | |
| 2. Avansuri pentru cumpiriri de stocuri (ct. 4091) | 22 | | |
| TOTAL STOCURI: (rd. 21 la 22) | 23 | | |
| II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) | x | | |
| 1. Creante comerciale* (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*+4092+411+413+418-491) | 24 | | |
| 2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 4511**+4518**- 4951*) | 25 | | |
| 3. Sume de incasat de la entitati de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952) | 26 | | |
| 4. Alte creante (ct.425+4282+431**+ 436** + 437**+4382+441**+4424+4428**+444**+ 445++446**+ 447**+4482+4582+ 461+473** - 496+5187) | 27 | | |
| 5. Creante privind capitalul subscris și nevarsat (ct. 456-4953) | 28 | | |
| TOTAL: (rd. 24 la 28) | 29 | | |
| III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT | x | | |
| 1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501-591) | 30 | | |
| 2. Alte investitii financiare pe termen scurt (ct. 505+506+508+5113+5114-595-596-598) | 31 | | |
| 3. Investitii pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 520 + 526+527-528-529) | 32 | | |
| TOTAL: (rd.30 la 32) | 33 | | |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314+5321+5322+ 5323+ 5328+5411+5412+542) | 34 | | |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34) | 35 | | |
| C. CHELTUIELI ÎNAVANS (ct. 471) (rd.37+38) | 36 | | |
| 1. Sume de reluat într-o perioada de piina la un an (din ct. 471) | 37 | | |
| 2. Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 471) | 38 | | |
| D. DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN | x | | |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+ 1681-169) | 39 | | |
| 2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+ 1682+519 1+5192+5 198) | 40 | | |
| 3. Avansuri incasate de la clienti (ct. 419) | 41 | | |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408) | 42 | | |

| | | | |
|--|----|--|--|
| 5. Efecte de comert de platit (ct. 403+405) | 43 | | |
| 6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***) | 44 | | |
| 7. Sume datorate entitatilor de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***) | 45 | | |
| 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurarile sociale (ct.1623+ 1626+167+1687+2693+42 1+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444** *+446***+447***+4481 +4551 + 4558+456***+457+ 4581+462+473***+ 509+5186+5193+5194+5195+5196+5197 | 46 | | |
| TOTAL: (rd. 39 /a 46) | 47 | | |
| E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 +37-47-73-76) | 48 | | |
| F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48) | 49 | | |
| G. DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN | x | | |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat împrumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169) | 50 | | |
| 2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621+ 1622+1624+1625+1627+1682+5 191+5192+5198) | 51 | | |
| 3. Avansuri incasate de la clienti (ct. 419) | 52 | | |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408) | 53 | | |
| 5. Efecte de comert de platit (ct. 403+405) | 54 | | |
| 6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***) | 55 | | |
| 7. Sume datorate entitatilor de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***) | 56 | | |
| 8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurarile sociale (ct. 1623+ 1626+ 167+ 1687+2693+421 +423 + 424+426+427 +4281+431 ***+ 436*** + 437*** + 4381 +441***+4423+ 4428***+444*** +446***+447*** +4481+4551 +4558+456***+457+ 4581+462+473*** +509+5186+ 5193+5194+5195+5196+5 197 | 57 | | |
| TOTAL: (rd. 50 la 57) | 58 | | |
| H. PROVIZIOANE | x | | |
| 1. Provizioane tehnice specifice sistemului depensii private (ct. 150), (rd. 60+61) din care: | 59 | | |
| 1.1. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2 (ct. 1501) | 60 | | |
| 1.2. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3 (ct. 1502) | 61 | | |
| 2. Provizioane nespeci/ice (ct. 151), (rd. 63 la 69) din care: | 62 | | |
| 2.1. Provizioane pentru litigii (ct. 1511) | 63 | | |
| 2.2. Provizioane pentru garantii acordate clientilor (ct. 1512) | 64 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| 2.3. Provizioane pentru restructurare (ct. 1514) | 65 | | |
| 2.4. Provizioane pentru pensii i obligatii similare, altele decat cele prevazute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 1515) | 66 | | |
| 2.5. Provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 67 | | |
| 2.6. Provizioane oentru terminarea contractului (ct. 1517) | 68 | | |
| 2.7. Alte provizioane (ct. 1518) | 69 | | |
| TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62) | 70 | | |
| I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75 + 78) din care: | 71 | | |
| 1. Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd. 73+74) din care: | 72 | | |
| 1.1 Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 475) | 73 | | |
| 1.2 Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 475) | 74 | | |
| 2. Venituri Inregistrate în avans (ct. 472) (rd. 76 + 77) din care: | 75 | | |
| 2.1. Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 472) | 76 | | |
| 2.2. Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472) | 77 | | |
| Fond comercial negativ (ct. 2075) | 78 | | |
| J. CAPITAL SI REZERVE | x | | |
| I. CAPITAL din care: | x | | |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | 79 | | |
| 2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011) | 80 | | |
| 3. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103) | x | | |
| Sold C | 81 | | |
| Sold D | 82 | | |
| TOTAL CAPITAL (rd.79+80+81-82) | 83 | | |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct.104) | 84 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | 85 | | |
| IV.REZERVE | x | | |
| I.Rezerve legale (ct. 1061) | 86 | | |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 87 | | |
| 3. Alte rezerve (ct. 1068) | 88 | | |
| 4. Alte rezerve specifice activitatii administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069) | 89 | | |
| TOTAL REZERVE (rd. 86 la 89) | 90 | | |
| 5. Actiuni proprii (ct. 109) | 91 | | |
| 6. CastiQUri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141) | 92 | | |
| 7. Pierderi legate de instrumentele de caoitaluri proprii (ct. 149) | 93 | | |
| V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct.117) | x | | |
| Sold C | 94 | | |
| Sold D | 95 | | |

| | | | |
|--|-----------|--|--|
| VENITURI DIN EXPLOATARE | X | | |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03) | 1 | | |
| a) Venituri din activitatea de exploatare (ct. 704 + 705 + 706 + 708), (rd. 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) din care: | 2 | | |
| a1) Venituri din servicii prestate (ct. 704) (rd. 2.1.1 + 2.1.2) | 2.1 | | |
| a1.1) Venituri din servicii prestate - Pilon 2 (ct 7041) (rd. 2.1.1.1 + 2.1.1.2 + 2.1.1.3 + 2.1.1.4) | 2.1.1 | | |
| a1.1.1) Comision de administrare - Pilon 2 (ct.70411) (rd. 2.1.1.1.1 + 2.1.1.1.2) | 2.1.1.1 | | |
| a1.1.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite -Pilon 2 (ct. 704111) | 2.1.1.1.1 | | |
| a1.1.1.2) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat - Pilon 2 (ct. 704112) | 2.1.1.1.2 | | |
| a1.1.2) Penalități de transfer - Pilon 2 (ct 70412) | 2.1.1.2 | | |
| a1.1.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 2 (ct 70413) | 2.1.1.3 | | |
| a1.1.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 2 (ct 70414) | 2.1.1.4 | | |
| a1.2) Venituri din servicii prestate - Pilon 3 (ct.7042) (rd. 2.1.2.1 + 2.1.2.2 + 2.1.2.3 + 2.1.2.4) | 2.1.2 | | |
| a1.2.1) Comision de administrare - Pilon 3 (ct. 70421) (rd. 2.1.2.1,1 + 2.1.2.1.2) | 2.1.2.1 | | |
| a1.2.1.1) Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 3 (ct. 704211) | 2.1.2.1.1 | | |
| a1.2.1.2) Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative - Pilon 3 (ct. 704212) | 2.1.2.1.2 | | |
| a1.2.2) Penalități de transfer - Pilon 3 (ct. 70422) | 2.1.2.2 | | |
| a1.2.3) Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 3 (ct. 70423) | 2.1.2.3 | | |
| a1.2.4) Venituri din activitatea de marketing - Pilon 3 (ct. 70424) | 2.1.2.4 | | |
| a1) Venituri din studii și cercetări (ct. 705) | 2.2 | | |
| a3) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii (ct. 706) | 2.3 | | |
| a4) Venituri din activități diverse (ct. 708) | 2.4 | | |
| b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 741) | 3 | | |
| 2. Venituri din producția de imobilizări (ct. 721 + 722) | 4 | | |
| 3. Alte venituri din exploatare (ct. 755 + 758) | 5 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05) | 6 | | |
| CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | X | | |
| 4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10) | 7 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602) | 8 | | |
| b) Alte. cheltuieli cu materialele (ct. 603 + 604 + 608- 609) | 9 | | |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) (ct. 605-741) | 10 | | |
| 5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private (ct. 620) | 11 | | |
| 6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13 + 14) | 12 | | |
| a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644) | 13 | | |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) | 14 | | |
| 1. Ajustări | 15 | | |
| a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18) | 16 | | |
| a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817) | 17 | | |
| a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816 + 7815) | 18 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele 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 + 24 + 25) | 22 | | |
| a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) | 23 | | |
| b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 24 | | |
| c) Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652 + 655 + 658) | 25 | | |
| 9. Ajustări privind provizioanele (rd. 27-28) | 26 | | |
| a) Cheltuieli (ct. 6812) | 27 | | |
| b) Venituri (ct. 7812) | 28 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22 + 26) | 29 | | |
| 10. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE | X | | |
| Profit (rd. 6-29) | 30 | | |
| Pierdere (29-6) | 31 | | |
| VENITURI FINANCIARE | X | | |
| 11. Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613) | 32 | | |
| din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 33 | | |
| 12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare (ct. 766) | 34 | | |
| din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 35 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| 13. Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768) | 36 | | |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36) | 37 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE | X | | |
| 14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40) | 38 | | |
| Cheltuieli (ct. 686) | 39 | | |
| Venituri (ct. 786) | 40 | | |
| 15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare (ct. 666) | 41 | | |
| din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate | 42 | | |
| 16. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668) | 43 | | |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 41 + 43) | 44 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ | X | | |
| Profit (rd. 37-44) | 45 | | |
| Pierdere (rd. 44-37) | 46 | | |
| VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37) | 47 | | |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44) | 48 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă) | X | | |
| Profit (rd. 47-48) | 49 | | |
| Pierdere (rd. 48-47) | 50 | | |
| 17. Impozitul pe profit (ct. 691) | 51 | | |
| 18. Alte impozite (ct. 698) | 52 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR | X | | |
| Profit (rd. 49-51-52) | 53 | | |
| Pierdere (rd. 50 + 51 + 52) | 54 | | |

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele

Semnătura

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele
Calitatea
Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional"

3. Anexa nr. B1 "Bilanț" va avea următorul cuprins:

"

FONDUL DE PENSII PRIVATE

Număr de înregistrare în Registrul A.S.F.

Bilanț
la data de 31 decembrie

| Denumirea indicatorului | Nr. rând. | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|---|-----------|--|--|
| Col. 1 | Col. 2 | Col. 3 | Col. 4 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| 1. Titluri immobilizate (ct. 265) | 1 | | |
| 2. Creanțe immobilizate (ct. 267) | 2 | | |
| TOTAL (rd. 01 la 02) | 3 | | |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. CREANȚE | | | |
| 1. Clienți (ct. 411) | 4 | | |
| 2. Efecte de primit de la clienți (ct. 413) | 5 | | |
| 3. Creanțe - furnizori debitori (ct. 409) | 6 | | |
| 4. Decontări cu participanții (ct. 452) | 7 | | |
| 5. Alte creanțe (ct. 267 + 446* + 461 + 473* + 5187) | 8 | | |
| TOTAL (rd. 04 la 08) | 9 | | |
| II. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT | | | |
| II. Investiții financiare pe termen scurt (ct. 506 + 508 + 5113 + 5114) | 10 | | |
| III. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531) | 11 | | |
| ACTIVE CIRCULANTE TOTAL (rd. 09 + 10 + 11) | 12 | | |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) | 13 | | |
| D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN | | | |
| 1. Avansuri încasate (ct. 419) | 14 | | |
| 2. Datorii comerciale (ct. 401 + 408) | 15 | | |
| 3. Efecte de plătit (ct. 403) | 16 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| 4. Sume datorate privind decontările cu participanții (ct. 452** + 459) | 17 | | |
| 5. Alte datorii (ct.269 + 446* * + 462 + 463 + 473** + 509 + 5186), din care: | 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. 03 + 20) | 21 | | |
| G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE INTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN | | | |
| 1. Avansuri încasate (ct. 419) | 22 | | |
| 2. Datorii comerciale (ct. 401 + 408) | 23 | | |
| 3. Efecte de plătit (ct. 403) | 24 | | |
| 4. Sume datorate privind decontări cu participanții (ct. 452** + 459) | 25 | | |
| 5. Alte datorii (ct.269 + 446** + 462 + 463 + 473** + 509 + 5186), din care: | 26 | | |
| TOTAL (rd. 22 la 26) | 27 | | |
| H. VENITURI IN AVANS (ct. 472) | 28 | | |
| I. CAPITALURI PROPRII | | | |
| 1. Capitalul fondului de pensii private (ct. 1017) | 29 | | |
| 2. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106) | 30 | | |
| 3. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (ct. 1171) | | | |
| Profit (ct, 1171 - sold creditor) | 31 | | |
| Pierdere (ct. 1171 - sold debitor) | 32 | | |
| 4. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174) | | | |
| Profit (ct. 1174 - sold creditor) | 33 | | |
| Pierdere(ct. 1174 — sold debitor) | 34 | | |
| 5. Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121) | | | |
| Profit (ct. 121 - sold creditor) | 35 | | |
| Pierdere (ct. 121 - sold debitor) | 36 | | |
| 6. Repartizarea profitului (ct. 129) | 37 | | |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 29 + 30 + 3132 + 33-34 + 35-36-37) | 38 | | |

*) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele

..

Semnătura

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul
profesional"

4. Anexa nr. B2 "Contul de profit și pierdere" va avea următorul cuprins:

"

ANEXA Nr. B2
la normă

FONDUL DE PENSII PRIVATE

Număr de înregistrare în Registrul A.S.F.

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie

| Denumirea indicatorului | Nr. rând | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|-----------|---|-----------------------------------|
| | | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
| Col. 1 | Col. 2 | Col. 3 | Col. 4 |
| A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | | | |
| 1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761) | 01 | | |
| 2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 762) | 02 | | |
| 3. Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763) | 03 | | |
| 4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764) | 04 | | |
| 5. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 05 | | |
| 6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 765 + 767 + 768) | 06 | | |
| 7. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704) | 07 | | |
| 8. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754 + 758) | 08 | | |
| TOTAL VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTA (rd. 01 la 08) | 09 | | |
| B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTA | | | |
| 1. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664) | 10 | | |
| 2. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 11 | | |

| | | | |
|---|--------|--|--|
| 3. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 663 + 665 + 667 + 668) | 12 | | |
| 4. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622), (rd. 13 =13.1 + 13.2 + 13.3 + 13.4 + 13.5) din care: | 13 | | |
| 4.1 Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului (ct. 6221) (rd, 13.1=13.1.1 + 13.1.2 + 13.1.3) | 13.1 | | |
| 4.1.1 Cheltuieli privind activitatea de depozitare (ct. 62211) | 13.1.1 | | |
| 4.1.2 Cheltuieli privind activitatea de custodie (ct. 62212) | 13.1.2 | | |
| 4.1.3 Cheltuieli privind activitatea de decontare (ct. 62213) | 13.1.3 | | |
| 4.2 Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor) (ct. 6222) | 13.2 | | |
| 4.3 Cheltuieli privind onorariile de audit (ct. 6223) | 13.3 | | |
| 4.4 Cheltuieli privind comisioanele administratorului (ct. 6224) | 13.4 | | |
| 4.5 Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 6229) | 13.5 | | |
| 5. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627) | 14 | | |
| 6. Cheltuieli privind alte servicii executate de terți (ct. 628) | 15 | | |
| 7. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 16 | | |
| 8. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654 + 658) | 17 | | |
| TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 10 la 17) | 18 | | |
| C. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ | | | |
| - profit (rd. 09-18) | 19 | | |
| - pierdere (rd. 18-09) | 20 | | |
| D. TOTAL VENITURI (rd. 09) | 21 | | |
| E. TOTAL CHELTUIELI (rd. 18) | 22 | | |
| F. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121) | | | |
| Profit (21-22) | 23 | | |
| Pierdere (22-21) | 24 | | |

ÎNTOCMIT,
 Numele și prenumele
 Calitatea
 Semnătura
 ..
 Nr. de înregistrare în organismul profesional"

ADMINISTRATOR,
 Numele și prenumele
 ..
 Semnătura

5. Anexa nr. D1 "Bilanț" va avea următorul cuprins:

"

FONDUL DE GARANTARE A DREPTURILOR DIN SISTEMUL DE PENSII PRIVATE

Bilanț
la data de 31 decembrie

| Denumire indicator | Nr. rând | Sold la începutul exercițiului financiar (lei) | Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei) |
|--|-------------|--|--|
| Col. 1 | Col. 2 | Col. 3 | Col. 4 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE (rd. 2 + 5 + 10) | 1 | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 3 + 4) | 2 | | |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801) | 3 | | |
| 2. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros și alte imobilizări necorporale (ct.205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908) | 4 | | |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 6 + 7 + 8 + 9) | 5 | | |
| 1. Terenuri, amenajări de terenuri și construcții (ct. 211 + 212-2811-2812-2911-2912) | 6 | | |
| 2. Mijloace de transport (ct.213 + 223-2813-2913) | 7 | | |
| 3. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (ct.214 + 224-2814-2914) | 8 | | |
| 4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931) | 9 | | |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd. 11 + 12) | 10 | | |
| 1. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2965) | 11 | | |
| 2. Creanțe imobilizate (ct. 267 - 2967) | 12 | | |
| B. ACTIVE CIRCULANTE (rd. 14 + 17 + 20 + 21) | 13 ! | | |
| I. MATERIALE CONSUMABILE (rd. 15 + 16) | 14 | | |
| 1. Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct.302 + 303 + 322 + 323-3921-3922) | 15 | | |
| 2. Avansuri pentru achiziția de materiale consumabile (ct. 409) | 16 | | |
| II. CREANȚE (rd. 18 + 19) | 17 | | |
| 1. Sume de încasat de la administratorii de fonduri de pensii și furnizorii de pensii private autorizați de A.S.F. (ct. 411 + 413 + 418 + 452** -4911 -4912) | 18 | | |

| | | | |
|---|----|--|--|
| 2. Alte creanțe (ct.425 + 4282 + 431 ** + 436** + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 461 + 473 ** - 496 + 5182) | 19 | | |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 508-595-596-598) | 20 | | |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 512 + 531 + 532 + 542) | 21 | | |
| C. CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) | 22 | | |
| D. DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE INTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (rd 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30) | 23 | | |
| 1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct. 161 + 1681 - 169) | 24 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct. 162 + 167 + 1682 + 519) | 25 | | |
| 3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 401 + 404 + 408) | 26 | | |
| 4. Efecte de plătit (ct. 403 + 405) | 27 | | |
| 5. Decontări între Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 452***) | 28 | | |
| 6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct. 459) | 29 | | |
| 7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687* + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 444*** + 445*** + 447*** + 4481 + 462 + 473*** + 509 + 5181) | 30 | | |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE = Active circulante (rd. 13) + cheltuieli în avans (rd. 22) -Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (rd. 23) - Venituri înregistrate în avans (rd. 42) | 31 | | |
| F. ACTIVE MINUS DATORII CURENTE = Active imobilizate (rd. 1) + Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd. 31) | 32 | | |
| G. DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE INTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd. 34 + 35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40) | 33 | | |
| 1. împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct. 161 + 1681 - 169) | 34 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct. 162 + 167 + 1682 + 519) | 35 | | |
| 3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct, 401 + 404 + 408) | 36 | | |

| | | | |
|---|----|---|---|
| 4. Efecte de plătit (ct. 403 + 405) | 37 | | |
| 5. Decontări între Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 452***) | 38 | | |
| 6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct. 459) | 39 | | |
| 7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687* + 269 + 419 + 421 + 423 + 426 + 427 + 4281 + 431 *** + 436 *** + 437*** + 4381 + 444*** + 446*** + 447*** + 4431 + 452 + 473*#* + 509 + 5181) | 40 | | |
| H. PROVIZIOANE (ct. 151) | 41 | | |
| I. VENITURI IN AVANS (ct. 472 + 475) | 42 | | |
| J. CAPITAL ȘI REZERVE | 43 | X | X |
| 1. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct.102) (rd. 45 + 46 + 47 + 48 + 49 + 50) | 44 | | |
| 1.1. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții (ct. 1021) | 45 | | |
| 1.2. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 1022) | 46 | | |
| 1.3. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (ct. 1023) | 47 | | |
| 1.4. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor (ct. 1024) | 48 | | |
| 1.5. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (ct. 1025) | 49 | | |
| 1.6. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (ct. 1026) | 50 | | |
| 2. Rezerve (ct. 106) | 51 | | |
| 3. Rezerve din reevaluare (ct. 105) | 52 | | |
| 4. Rezultatul reportat (ct. 117) | 53 | X | X |
| Profit (ct. 117 - sold creditor) | 54 | | |
| Pierdere (ct. 117 - sold debtor) | 55 | | |
| 5. Rezultatul exercițiului financiar (ct. 121) | 56 | X | X |
| Profit (ct. 121 - sold creditor) | 57 | | |
| Pierdere (ct. 121 - sold debtor) | 58 | | |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 59 | | |
| 6. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 44 + 51 + 52 + 54-55 + 57-58-59) | 60 | | |

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

ÎNTOCMIT,

| | |
|--|---|
| ADMINISTRATOR, Numele și prenumele Semnătura | Numele și prenumele Calitatea Semnătura |
|--|---|

Nr. de înregistrare în organismul profesional"

5. Anexa nr. D2 "Contul de profit și pierdere" va avea următorul cuprins:

"

ANEXA Nr. D2

la normă

FONDUL DE GARANTARE A DREPTURILOR DIN SISTEMUL DE PENSII PRIVATE

Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie

| Denumire indicator | Nr. rând | Realizări aferente perioadei de raportare | |
|---|----------|---|-----------------------------------|
| | | Exercițiul financiar precedent (lei) | Exercițiul financiar curent (lei) |
| Col. 1 | Col. 2 | Col. 3 | Col. 4 |
| A. VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTA (rd. 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9) | 1 | | |
| 1. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct. 704) | 2 | | |
| 2. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761) | 3 | | |
| 3. Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762) | 4 | | |
| 4. Venituri din sconturi obținute (ct. 767) | 5 | | |
| 5. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764) | 6 | | |
| 6. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765) | 7 | | |
| 7. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 8 | | |
| 8. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 768 + 751 + 752 + 755 + 758) | 9 | | |
| B. CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTA (rd. 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 29) | 10 | | |
| 1. Cheltuieli privind investiții financiare cedate (ct. 664) | 11 | | |

| | | | |
|--|----|----------|----------|
| 2. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665) | 12 | | |
| 3. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666) | 13 | | |
| 4. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile pe termen scurt (ct. 686-786) | 14 | | |
| 5. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd. 16 + 17 + 20) | 15 | | |
| 5.1. Cheltuieli cu materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, energie, apă și alte cheltuieli similare (ct.602 + 603 + 604 + 605 + 608-609-741) | 16 | | |
| 5.2. Cheltuieli cu personalul (rd. 18 + 19) | 17 | | |
| a) Salarii și indemnizații (ct.641 + 642) | 18 | | |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) | 19 | | |
| 5.3. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 21 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28) | 20 | | |
| 5.3.1 Ajustări de valoare (rd. 22 + 23) | 21 | | |
| a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale (ct. 6811 + 6813-7813) | 22 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (ct. 654 + 6814754-7814) | 23 | | |
| 5.3.2 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele (ct. 68127812) | 24 | | |
| 5.3.3 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627) | 25 | | |
| 5.3.4 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635) | 26 | | |
| 5.3.5 Alte cheltuieli de exploatare (655 + 658) | 27 | | |
| 5.3.6 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628) | 28 | | |
| 6. Alte cheltuieli din pierderi din creanțe, precum și alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 668) | 29 | | |
| C. REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA | 30 | X | X |
| Profit (rd. 1-10) | 31 | | |
| Pierdere (rd. 10-1) | 32 | | |
| D. TOTAL VENITURI (rd. 1) | 33 | | |
| E. TOTAL CHELTUIELI (rd. 10) | 34 | | |
| F. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR | 35 | X | X |
| Profit (rd. 33-34) | 36 | | |
| Pierdere (rd. 34-33) | 37 | | |

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele

.....

Semnătura

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul
profesional"

Art. II. - (1) Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării acesteia.

(2) Prevederile prezentei norme se aplică începând cu situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2018.

(3) Pentru situațiile financiare ale anului 2018, termenul pentru depunerea acestora este cel prevăzut la art. 499 din Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Autorității de Supraveghere
Financiară,
Leonardo Badea

București, 19 aprilie 2019.
Nr. 9.