

NORMĂ nr. 10 din 5 august 2015

pentru punerea în aplicare a Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a societăților din domeniul asigurărilor

EMITENT • **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 606 din 11 august 2015**

Data intrării în vigoare 11-08-2015

Abrogat de Articolul 6 din NORMĂ nr. 33 din 28 iulie 2016 la data 03-08-2016

În urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 4 august 2015, în temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. b), art. 3 alin. (1) lit. b) și [art. 6 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, Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă:

Articolul 1

Se pune în aplicare Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a societăților din domeniul asigurărilor, prevăzut în anexa*) care face parte integrantă din prezenta normă.

Notă

*) Anexa se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 606 bis, care se poate achiziționa de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.

Articolul 2

Sistemul prevăzut la art. 1 este aplicabil asigurătorilor, reasigurătorilor și brokerilor de asigurare și/sau reasigurare, astfel cum sunt definiți la [art. 2 lit. A pct. 5, lit. B pct. 39 și lit. C pct. 57 din Legea nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 3

La data intrării în vigoare a prezentei norme se abrogă [Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 18/2014](#) pentru punerea în aplicare a Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2014 a societăților din domeniul asigurărilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 570 și 570 bis din 31 iulie 2014.

Articolul 4

Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare și subunitățile acestora vor asigura îndeplinirea prevederilor prezentei norme.

Articolul 5

Termenul de depunere de către societățile din domeniul asigurărilor a raportărilor contabile întocmite la 30 iunie 2015 la Autoritatea de Supraveghere Financiară și la Ministerul Finanțelor Publice este 17 august 2015.

Articolul 6

Neîndeplinirea prevederilor prezentei norme se sancționează conform [art. 39 din Legea nr. 32/2000](#), cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 7

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

Președintele

Autorității de Supraveghere Financiară,

Mișu Negrițoiu

București, 5 august 2015.

Nr. 10.

Anexa

SISTEMUL

de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a societăților din domeniul asigurărilor

Capitolul I

Secțiunea A

Norme metodologice privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2015

I. Prevederi generale.

1) Prezentele norme se aplică asiguratorilor persoane juridice române, sucursalelor ori filialelor unui asigurator dintr-un stat terț, precum și sucursalelor unei societăți de asigurare sau ale unei societăți mutuale dintr-un stat membru, care a primit o autorizație de la autoritatea competentă a statului membru de origine, reasiguratorilor, persoane juridice autorizate în condițiile legii, ori de autoritatea competentă a statului membru de origine, brokerilor de asigurare și/sau reasigurare, persoane juridice române, precum și intermediarilor dintr-un stat membru care desfășoară activități de intermediere pe teritoriul României, societăți comerciale autorizate în condițiile [Legii nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare, care au obligația să întocmească și să depună raportări contabile la data de 30 iunie 2015.

2) Raportările contabile la data de 30 iunie 2015 vor fi depuse astfel:

- un exemplar la Autoritatea de Supraveghere Financiară,
- al doilea exemplar la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după caz, la registratura acestora 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.

3) Raportările contabile la data de 30 iunie 2015 vor fi întocmite în conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor, aprobate prin [Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 3129/2005](#), cu modificările și completările ulterioare, care se aplică împreună cu prevederile [Legii contabilității nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare și vor fi avute în vedere și următoarele precizări:

a) elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb, comunicat de Banca Națională a României, în data de 30 iunie 2015. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor ori datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb BNR din data de 30 iunie 2015 se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz;

b) pentru creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile ori nefavorabile care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare. Determinarea diferențelor de valoare se efectuează similar prevederilor lit. a);

c) pentru evidențierea în contabilitate a tranzacțiilor în valută se utilizează cursul de schimb de la data efectuării operațiunii respective. Prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiteri de documente).

II. Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2015

1) Asiguratorii și reasiguratorii vor întocmi și vor depune raportări contabile care cuprind următoarele formulare:

1. Bilanț (cod 01);
2. Contul de profit și pierdere, compus din:
 - contul tehnic al asigurării generale (cod 02);
 - contul tehnic al asigurării de viață (cod 03);
 - contul netehnic (cod 04);
3. Date informative (cod 05).

2) Asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative vor întocmi și vor prezenta și situațiile prevăzute la capitolul. V secțiunea 4, formularul "Situații prezentate de asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative" din Reglementările contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor, aprobate prin [Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 3129/2005](#), cu modificările și completările ulterioare, astfel:

A) Situația activelor, pasivelor și capitalurilor proprii;

B) Situația veniturilor și cheltuielilor.

3) Brokerii de asigurare și/sau reasigurare vor întocmi și vor depune raportări contabile care cuprind următoarele formulare:

1. Bilanț (cod 01);
2. Contul de profit și pierdere (cod 02);
3. Date informative (cod 03).

4) Subunitățile deschise în România de societățile din domeniul asigurărilor (asiguratorii și brokerii de asigurare-reasigurare) rezidente în state aparținând Spațiului Economic European vor depune la Autoritatea de Supraveghere Financiară și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă la 30

iunie 2015, compusă din formularele menționate la pct. 1) sau la pct. 2) în funcție de specificul activității desfășurate (asigurare/reasigurare sau intermediere în asigurări).

5) Raportarea contabilă la 30 iunie 2015, a subunităților deschise în România de societățile din domeniul asigurărilor rezidente în state aparținând Spațiului Economic European va fi întocmită pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2015, pusă de acord cu soldurile conturilor din balanța analitică.

6) Modelul formularelor referitoare la raportările contabile la 30 iunie 2015, instrucțiunile de completare, precum și corelațiile formularelor pentru asigurătorii, brokerii de asigurare și subunitățile deschise în România de societățile din domeniul asigurărilor rezidente în state aparținând Spațiului Economic European care depun raportările contabile la data de 30 iunie 2015 sunt prezentate în Capitolul II din prezenta anexă.

7) Asigurătorii, reasigurătorii, brokerii de asigurare și/sau reasigurare precum și subunitățile înregistrate în România de societățile din domeniul asigurărilor rezidente în state aparținând Spațiului Economic European vor completa datele de identificare (denumirea societății, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări ori inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea asigurătorilor și a brokerilor de asigurare.

8) Asigurătorii și reasigurătorii, precum și brokerii de asigurare și/sau reasigurare vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin [Hotărârea Guvernului nr. 656/1997](#), cu actualizările ulterioare.

9) Bilanțul prezintă, în formă sintetică, elementele de activ și de pasiv, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate. Bilanțul se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2015, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare având în vedere principiile contabile generale prevăzute de reglementările contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor. Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț" a datelor prevăzute mai sus conduce la imposibilitatea identificării societății și, în consecință, se consideră că lucrarea nu a fost depusă, asigurătorii și reasigurătorii, precum și brokerii de asigurare și/sau reasigurare fiind sancționați potrivit prevederilor [art. 39 din Legea nr. 32/2000](#), cu modificările și completările ulterioare și prevederilor [art. 42 din Legea nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

10) Pentru prezentarea contului de profit și pierdere la data de 30 iunie 2015, asigurătorii, în funcție de activitatea de asigurare pe care o desfășoară, vor completa formularul contului tehnic al asigurării generale (cod 02), formularul contului tehnic al asigurării de viață (cod 03) și formularul contului netehnic (cod 04).

11) Brokerii de asigurare și/sau reasigurare vor întocmi formularul contului de profit și pierdere (cod 02). Datele care se raportează în formularele contului de profit și pierdere sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare.

12) În formularul "Date informative", la rândurile 01 și 02 coloana 1, asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora. La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul perioadei de raportare care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

13) Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au în subordine sucursale ori subunități fără personalitate juridică vor verifica și centraliza balanțele de verificare ale acestora, întocmind raportările contabile la 30 iunie 2015 și se vor evalua în lei rulajele și soldurile exprimate în valută, din balanțele de verificare a conturilor sintetice transmise de acestea, la cursul valutar din ultima zi a perioadei de raportare, și le vor centraliza cu balanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico-financiare desfășurate în țară. În situația în care operațiunile subunităților proprii în străinătate au fost evidențiate în cursul perioadei atât în valută, cât și în lei, pentru cuprinderea în raportările contabile la data de 30 iunie 2015 ale persoanei juridice din țară, vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

14) Completarea raportărilor contabile la 30 iunie 2015 de către asigurători și reasigurători, precum și brokerii de asigurare se efectuează folosind planul de conturi prevăzut la cap. III pct. 1 și 2 din Reglementările contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor, aprobate prin [Ordinul președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 3129/2005](#), cu modificările și completările ulterioare. Asigurătorii autorizați să practice categoria de asigurări de viață și clasele de asigurări de accidente și asigurări de sănătate vor utiliza conturile sintetice aferente asigurărilor de viață.

15) Formularele care compun raportările contabile la data de 30 iunie 2015 se vor completa în lei.

III. Semnarea raportărilor contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2015

1) Formularele de raportare contabilă întocmite pentru data de 30 iunie 2015 sunt semnate de administratorul sau altă persoană care are obligația gestionării activității, cuprinzând numele și prenumele în clar al acestora.

2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit raportările contabile se completează astfel:

- directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

IV. Precizări privind modalitatea de transmitere a raportărilor contabile la 30 iunie 2015

1) Asigurătorii și reasigurătorii, brokerii de asigurare și/sau reasigurare, precum și subunitățile acestora vor depune raportările contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2015 la:

a) Autoritatea de Supraveghere Financiară, astfel:

- pe suport hârtie (formatul din aplicația CSA-EWS <https://repapp.csa-isc.ro/PROD Admin>), semnate și ștampilate, conform legii, împreună cu o copie a codului unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie după balanța de verificare a conturilor sintetice;
- în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicația CSA-EWS <https://repapp.csa-isc.ro/PROD Admin>.

b) unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice,

- în format hârtie, și
- în format electronic, sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă, semnate și ștampilate, potrivit legii.

Programul de asistență este pus la dispoziția societăților, 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) Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au fost înființați în cursul anului 2015 și au desfășurat activitate de la data înființării și până la data de 30 iunie 2015 vor depune la Autoritatea de Supraveghere Financiară raportări contabile întocmite conform prezentelor norme.

3) Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2015, cei care în tot semestrul I al anului 2015 s-au aflat în inactivitate temporară, precum și cei care se află în curs de lichidare (începând cu 01.01.2015) potrivit legii, nu întocmesc raportări contabile, ci vor întocmi o declarație corespunzătoare situației în care se află la data de 30 iunie 2015.

V. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2015

1) Raportările contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2015, precum și declarațiile asigurătorilor, reasigurătorilor și brokerilor de asigurare și/sau reasigurare care nu au desfășurat activitate, se vor depune la Autoritatea de Supraveghere Financiară și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel târziu la data de 18 august 2015.

2) Nedepunerea raportărilor contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2015 la termenul stabilit, a formularelor listate, semnate și ștampilate, sau a declarațiilor, după caz, se sancționează conform prevederilor [art. 39 din Legea nr. 32/2000](#), cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor [art. 42 din Legea nr. 82 /1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Secțiunea B

Nomenclator - forme de proprietate

COD DENUMIRE

20 PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat și privat)

PROPRIETATE MIXTA (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 MIXTA (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 INDIVIDUALA - PRIVATĂ

(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin)

34 Societăți comerciale pe acțiuni

35 Societăți comerciale cu răspundere limitată

Capitolul II

Formulare privind raportarea contabila la 30 iunie 2015

I. ASIGURĂTORI

Font 9

Județul _____ | _ | _ |
 Persoana juridică _____
 Adresa: localitatea _____,
 sectorul _____, str. _____ nr. _____,
 bl. _____, sc. _____, ap. _____
 Telefon _____, fax _____
 Număr din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____ | _ | _ |
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN) _____
 Cod clasă CAEN _____ | _ | _ | _ |
 Cod unic de înregistrare
 _____ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ |

1. BILANȚ ASIGURĂTORI la data de 30 iunie 2015

Font 9

01

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2015	30.06.2015
A	B	1	2
ACTIV			
A ACTIVE NECORPORALE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Cheltuieli de constituire (501 - 58011 - 58021 - 58031)	01		
2. Cheltuielile de dezvoltare (503 - 58013 - 58023 - 59013 - 59023 - 58033 - 59033)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare (505 - 58015 - 58025 - 59015 - 59025 - 58035 - 59035)	03		
4. Fondul comercial (5071 - 58017 - 58027 - 59017 - 59027 - 58037 - 59037)	04		
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (523 + 524 - 59213 - 59223 - 59233)	05		
6. Alte imobilizări necorporale (508 - 58018 - 58028 - 59018 - 59028 - 58038 - 59038)	06		
TOTAL (rd. 01 la 06)	07		
B PLASAMENTE			
I. Plasamente în imobilizări corporale și în curs			
1. Terenuri și construcții (211 - 281 - 291)	08		
2. Avansuri și plasamente în imobilizări corporale în curs de execuție (231 + 232 - 293)	09		
TOTAL (rd. 08 + 09)	10		
II. Plasamente deținute la societățile afiliate și sub formă de interese de participare și alte plasamente în imobilizări financiare			
1. Titluri de participare deținute la societăți afiliate (261 - 29611 - 29621 - 29661)	11		
2. Titluri de creanță și împrumuturi acordate societăților afiliate (26711 + 26721 + 26731 + 26741 - 29615 - 29625 + 26751 + 26761 - 29665)	12		
3. Participări la societățile în care există interese de participare (263 - 29613 - 29623 - 29663)	13		
4. Titluri de creanță și împrumuturi acordate			

	societăților în care există interese de participare (26713 + 26723 + 26733 + 26743 - 29617 - 29627 + 26752 + 26762 - 29667)	14		
	5. Alte plasamente în imobilizări financiare (265 + 26712 + 26714 + 26722 + 26724 + 26732 + 26734 + 26742 + 26744 - 29614 - 29616 - 29619 - 29624 - 29626 - 29629 + 26753 + 26763 - 29664 - 29669)	15		
	TOTAL (rd. 11 la 15)	16		
	III. Alte plasamente financiare			
	1. Acțiuni, alte titluri cu venit variabil și unități la fondurile comune de plasament (2711 + 2712 + 273 - 29711 - 29713 - 29721 - 29723 + 2713 - 29731 - 29733)	17		
	2. Obligațiuni și alte titluri cu venit fix. (2721 + 2722 - 29712 - 29722 + 2723 - 29732)	18		
	3. Părți în fonduri comune de investiții (274 - 29714 - 29724 - 29734)	19		
	4. Împrumuturi ipotecare (26715 + 26725 - 29631)	20		
	5. Alte împrumuturi (26716 + 26726 - 29632)	21		
	6. Depozite la instituțiile de credit (26717 + 26727 + 26737 + 26747 - 29641 - 29651 + 26754 - 26764 - 2967)	22		
	7. Alte plasamente financiare (278 - 29718 - 29728 - 29738)	23		
	TOTAL (rd. 17 la 23)	24		
	IV. Depozite la societăți cedente (268 - 29642 - 29652)	25		
C	PLASAMENTE AFERENTE ASIGURĂRILOR DE VIAȚA PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIȚII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTANȚILOR (241 - 294)	26		
	TOTAL PLASAMENTE (rd. 10 + 16 + 24 + 25 + 26)	27		
D	PARTEA DIN REZERVELE TEHNICE AFERENTE CONTRACTELOR CEDATE ÎN REASIGURARE			
	I. Partea din rezervele tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare la asigurări generale			
	1. Partea din rezerva de prime aferentă contractelor cedate în reasigurare (395)	28		
	2. Partea din rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri aferentă contractelor cedate în reasigurare. (3922)	29		
	3. Partea din rezerva de daune aferentă contractelor cedate în reasigurare. (397)	30		
	4. Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare			
	a) Partea din rezerva pentru riscuri neexpirate aferentă contractelor cedate în reasigurare (3992)	31		
	b) Partea din rezerva de catastrofe aferentă contractelor cedate în reasigurare (3991)	32		
	c) Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare (3993)	33		

	TOTAL (rd. 28 la 33)	34		
	II. Partea din rezervele tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare la asigurări de viață			
	1. Partea din rezerva matematica aferentă contractelor cedate în reasigurare (391)	35		
	2. Partea din rezerva de prime aferentă contractelor cedate în reasigurare (398)	36		
	3. Partea din rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri aferentă contractelor cedate în reasigurare (3921)	37		
	4. Partea din rezerva de daune aferentă contractelor cedate în reasigurare (396)	38		
	5. Partea din alte rezerve tehnice aferentă contractelor cedate în reasigurare (393)	39		
	TOTAL (rd. 35 la 39)	40		
	III. Partea din rezerva matematică aferentă asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractanților cedată în reasigurare (394)	41		
	TOTAL (rd. 34 + 40 + 41)	42		
E	CREANȚE			
	Sume de încasat de la societățile afiliate (4511 + 4518 - 495)	43		
	Sume de încasat din interese de participare (4521 + 4528 - 495 + 4523)	44		
	TOTAL (rd. 43 + 44)	45		
	I. Creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă			
	Asigurați (401* - 491)	46		
	Intermediari în asigurări (404 - 491)	47		
	Alte creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă (4051 + 4052 - 491)	48		
	TOTAL (rd. 46 la 48)	49		
	II. Creanțe provenite din operațiuni de reasigurare (411* + 412* - 491)	50		
	III. Alte creanțe (425 + 4282 + 431* + 437* + 4382 + 441* + 4424 + 4428* + 443* + 444* + 445 + 446* + 447* + 448* + 4581 + 461 + 464 + 475* - 496 + 54512 + 54522 + 4284 + 4384 + 54532)	51		
	IV. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (456 - 495)	52		
F	ALTE ELEMENTE DE ACTIV			
	I. Imobilizări corporale și stocuri			
	1. Instalații tehnice și mașini (51112 + 51113 + 51114 + 51122 + 51123 + 51124 - 58112 - 58113 - 58114 - 58122 - 58123 - 58124 - 59112 - 59113 - 59114 - 59122 - 59123 - 59124 + 51132 + 51133 + 51134 - 58132 - 58133 - 58134 - 59132 - 59133 - 59134)	53		

	2. Alte instalații, utilaje și mobilier (51116 + 51126 - 58116 - 58126 - 59116 - 59126 + 51136 - 58136 - 59136)	54		
	3. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (5211 + 5212 + 5221 + 5222 - 59211 - 59221 + 5213 + 5223 - 59231)	55		
	TOTAL (rd. 53 la 55)	56		
	Stocuri			
	4. Materiale consumabile (531 + 532 - 593 - 594)	57		
	5. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (din ct. 461)	58		
	TOTAL (rd. 57 + 58)	59		
	II. Casa și conturi la bănci (543 + 544 + 547 + 548 + 551 + 552)	60		
	III. Alte elemente de activ (542 - 596)	61		
G	CHELTUIELI ÎN AVANS			
	I. Dobânzi și chirii înregistrate în avans (471)	62		
	II. Cheltuieli de achiziție reportate			
	TOTAL (rd. 64 + 65)	63		
	1. Cheltuieli de achiziție reportate privind asigurările generale (4722)	64		
	2. Cheltuieli de achiziție reportate privind asigurările de viață (4721)	65		
	III. Alte cheltuieli înregistrate în avans (473)	66		
	TOTAL (rd. 62 + 63 + 66)	67		
	TOTAL ACTIV (rd. 07 + 27 + 42 + 45 + 49 + 50 + 51 + 52 + 56 + 59 + 60 + 61 + 67)	68		
	PASIV			
A	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I Capital			
	Capital social (1011 + 1012 + 1013) din care:	69		
	- capital subscris vărsat (10112 + 10122 + 10132)	70		
	II. Prime de capital (1041 + 1042 + 1043)	71		
	III. Rezerve din reevaluare (1051 + 1052 + 1053)	72		
	IV. Rezerve			
	1. Rezerve legale (10611 + 10621 + 10631)	73		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (10613 + 10623 + 10633)	74		
	3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (10615 + 10625 + 10635)	75		
	4. Alte rezerve (10618 + 10628 + 10638)	76		
	5. Acțiuni proprii (1091 + 1092 + 1093)	77		
	TOTAL (rd. 73 la 76 - 77)	78		

V. Rezultatul reportat				
1. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (11711 + 11721 + 11731)	Sold C	79		
	Sold D	80		
2. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS mai puțin IAS 29 (11712 + 11722)	Sold C	81		
	Sold D	82		
3. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (11714 + 11724 + 11734)	Sold C	83		
	Sold D	84		
4. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene (11716 + 11726)	Sold C	85		
	Sold D	86		
		86		
VI. Rezultatul exercițiului (121)	Sold C	87		
	Sold D	88		
VII. Repartizarea profitului (129)		89		
TOTAL (rd. 69 + 71 + 72 + 78 + 79 - 80 + 81 - 82 + 83 - 84 + 85 - 86 + 87 - 88 - 89)		90		
B DATORII SUBORDONATE (1631 + 1632 + 1633)		91		
C REZERVE TEHNICE				
I. Rezerve tehnice privind asigurările generale (rd. 93 + 94 + 95 + 98)		92		
1. Rezerva de prime privind asigurările generale (315)		93		
2. Rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri privind asigurările generale (332)		94		
3. Rezerva de daune privind asigurările generale (rd. 96 + 97)		95		
a) Rezerva de daune avizate (3271)		96		
b) Rezerva de daune neavizate (3272)		97		
4. Alte rezerve tehnice pentru asigurări generale (rd. 99 + 100 + 101)		98		
a) Rezerva pentru riscuri neexpirate (334)		99		
b) Rezerva de catastrofă (333)		100		
c) Alte rezerve tehnice (335)		101		
II. Rezerve tehnice privind asigurările de viață (rd. 103 + 104 + 105 + 106 + 109)		102		
1. Rezerve matematice (311)		103		
2. Rezerva de prime asigurări de viață (318)		104		
3. Rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri privind asigurările de viață. (312)		105		
4. Rezerva de daune privind asigurările de viață (rd. 107 + 108)		106		
a) Rezerva de daune avizate (3261)		107		
b) Rezerva de daune neavizate (3262)		108		

	5. Alte rezerve tehnice privind asigurările de viață (313)	109		
	III. Rezerva de egalizare (338)	110		
	TOTAL (rd. 92 + 102 + 110)	111		
D	REZERVA MATEMATICĂ AFERENTĂ ASIGURĂRILOR DE VIAȚĂ PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIȚII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTANȚILOR (314)	112		
E	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și alte obligații similare (15115 + 15125 + 15135)	113		
	2. Provizioane pentru impozite (15116 + 15126 + 15136)	114		
	3. Alte provizioane (15111 + 15113 + 15114 + 15118 + 15121 + 15123 + 15124 + 15128 + 15131 + 15134 + 15138)	115		
	TOTAL (rd. 113 la 115)	116		
F	DEPOZITE PRIMITE DE LA REASIGURĂTORI (1651 + 1652 + 16818 + 16828)	117		
G	DATORII			
	Sume datorate societăților afiliate (16411 + 16421 + 16815 + 16825 + 26911 + 26921 + 4511** + 4518** + 16431 + 16835 + 26931)	118		
	Sume datorate privind interesele de participare (16412 + 16422 + 16816 + 16826 + 26912 + 26922 + 4521** + 4528** + 16432 + 16836 + 26932 + 4523)	119		
	I. Datorii provenite din operațiuni de asigurare directă (402 + 404 + 405**)	120		
	II. Datorii provenite din operațiuni de reasigurare (411** + 412**)	121		
	III. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (16111 + 16114 + 16115 + 16117 + 16118 + 16121 + 16124 + 16125 + 16127 + 16128 + 16811 + 16821 - 1691 - 1692)	122		
	IV. Sume datorate instituțiilor de credit (16211 + 16212 + 16214 + 16215 + 16217 + 16218 + 16221 + 16222 + 16224 + 16225 + 16227 + 16228 + 16812 + 16822 + 16832 + 16231 + 16232 + 16234 + 16235 + 16237 + 16238)	123		
	V. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (16213 + 16216 + 16223 + 16226 + 1671 + 1672 + 16817 + 16827 + 421 + 422 + 423 + 426 + 427 + 4281** + 431** + 437** + 4381 + 441** + 4423 + 4428** + 443** + 444** + 446** + 447** + 448** + 4551 + 4558 + 456** + 457 + 4582** + 462 + 463 + 475** + 249 + 26913 + 26923 + 279 + 549 + 54511 + 54521 + 5461 + 5462 + 1673 + 16233 + 16236 + 4283 + 4383 + 16837 + 26933 + 4553 + + 54531 + 5463)	124		
	TOTAL (rd. 118 la 124)	125		
H	VENITURI ÎN AVANS			
	I. Subvenții pentru investiții (1311 + 1312 + 1313)	126		
	II. Venituri înregistrate în avans (4741 + 4742 + 4743)	127		

TOTAL (rd. 126 + 127)	128		
TOTAL PASIV (rd. 90 + 91 + 111 + 112 + 116 + 117 + 125 + 128)	129		

*) soldurile debitoare ale conturilor respective

**) soldurile creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT*1),
Numele și prenumele _____ Numele și prenumele _____
Semnătura _____ Calitatea*2) _____
Semnătura _____
Ștampila unității _____ Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE ASIGURĂTORI

2.1. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE

la data de 30 iunie 2015

Font 9

02

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr rd	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
1. Venituri din prime, nete de reasigurare			
a) venituri din prime brute subscrise (+)	01		
b) prime cedate în reasigurare (-)	02		
c) variația rezervei de prime (+/-)	03		
d) variația rezervei de prime, cedate în reasigurare (+/-)	04		
TOTAL (rd. 01 - 02 - 03 + 04)	05		
2. Cota din venitul net (diferența între veniturile și cheltuielile din plasamente) al plasamentelor transferată din contul netehnic (+)	06		
3. Alte venituri tehnice, nete de reasigurare (+)	07		
4. Cheltuieli cu daunele, nete de reasigurare			
a) daune plătite (rd. 09 - 10):	08		
sume brute	09		
partea reasiguratorilor (-)	10		
b) variația rezervei de daune, netă de reasigurare: (+/-)	11		
TOTAL (rd. 08 + 11)	12		
5. Variația altor rezerve tehnice, nete de reasigurare, din care:			
a) Variația rezervei pentru riscuri neexpirate (+/-)	13		
b) Variația rezervei de catastrofă (+/-)	14		
c) Variația altor rezerve tehnice (+/-)	15		
TOTAL (rd. 13 + 14 + 15)	16		
6. Variația rezervei pentru participare la beneficii și risturnuri (+/-)	17		

b)	variația sumei cheltuielilor de achiziție
	(+/-)
c)	cheltuieli de administrare
d)	comisioane primite de la reasigurat
	participări la beneficii (-)
	TOTAL (rd. 18 + 19 + 20 - 21)
8.	Alte cheltuieli tehnice, nete de re
9.	Variația rezervei de egalizare (+/-)
10.	Rezultat tehnic al asigurării gene
	Profit (rd. 05 + 06 + 07 - 12 - 16 - 1
	Pierdere (rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 +

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

2.2. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII

la data de 30 iunie 2015

Font 9

03

	Denumirea indicatorilor
	A
1.	Venituri din prime, nete de reasigur
a)	venituri din prime brute subscrise
b)	prime cedate în reasigurare (-)
c)	variația rezervei de prime, netă de
	(+/-)
	TOTAL (rd. 01 - 02 - 03)
2.	Venituri din plasamente
a)	Venituri din participări la societă
	există interese de participare, din ca
-	venituri din plasamente la societăți
b)	Venituri din alte plasamente cu pre
	distinctă a veniturilor din plasamente

 $\hat{\text{INTOCMIT}}^*1),$

Numele și prenumele

Calitatea*2)

Stampila unității

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ACTIVITĂȚI DE VIAȚĂ

- lei -

	Nr rd	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
	B	1	2
e			
	01		
	02		
asigurare	03		
	04		
e în care	05		
afiliate	06		
tarea societățile			

03

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr rd	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
		1	2
A	B		
1. Venituri din prime, nete de reasigurare			
a) venituri din prime brute subscrise (+)	01		
b) prime cedate în reasigurare (-)	02		
c) variația rezervei de prime, netă de reasigurare (+/-)	03		
TOTAL (rd. 01 - 02 - 03)	04		
2. Venituri din plasamente			
a) Venituri din participări la societățile în care există interese de participare, din care:	05		
- venituri din plasamente la societățile afiliate	06		
b) Venituri din alte plasamente cu prezentarea distinctă a veniturilor din plasamente la societățile afiliate, din care:	07		
venituri provenind din terenuri și construcții	08		
venituri provenind din alte plasamente	09		
c) Venituri din ajustări pentru depreciere/pierdere de valoare a plasamentelor	10		
d) Venituri provenind din realizarea plasamentelor	11		
TOTAL (rd. 05 + 07 + 10 + 11)	12		

3. Plusvalori nerealizate din plasamente	13		
4. Alte venituri tehnice, nete de reasigurare	14		
5. Cheltuieli cu daunele, nete de reasigurare TOTAL (rd. 16 + 19)	15		
a) sume plătite (rd. 17 - 18):	16		
- sume brute	17		
- partea reasiguratorilor (-)	18		
b) variația rezervei de daune (+/-) (rd. 20 - 21)	19		
- suma brută	20		
- partea reasiguratorilor (-)	21		
6. Variația rezervelor tehnice privind asigurările de viață TOTAL (rd. 23 + 26 + 29)	22		
a) variația rezervei matematice (rd. 24 - 25)	23		
- suma brută	24		
- partea reasiguratorilor (-)	25		
b) variația rezervei pentru participare la beneficii și risturnuri (rd. 27 - 28)	26		
- suma brută	27		
- partea reasiguratorilor (-)	28		
c) variația altor rezerve tehnice (rd. 30 - 31)	29		
- suma brută	30		
- partea reasiguratorilor (-)	31		
7. Variația rezervei matematice aferente asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractantului cedată în reasigurare (+/-) TOTAL (rd. 33 - 34)	32		
- suma brută	33		
- partea reasiguratorilor	34		
8. Cheltuieli de exploatare nete:			
a) cheltuieli de achiziții	35		
b) variația sumei cheltuielilor de achiziții reportate	36		
c) cheltuieli de administrare	37		
d) comisioane primite de la reasiguratorii și participări la beneficii (-)	38		
TOTAL (rd. 35 + 36 + 37 - 38)	39		
9. Cheltuieli cu plasamente:			
a) cheltuieli de gestionare a plasamentelor, inclusiv cheltuielile cu dobânzile	40		
b) cheltuieli privind constituirea ajustărilor de valoare pentru plasamente	41		
c) pierderi provenind din realizarea plasamentelor	42		

TOTAL (rd. 40 + 41 + 42)	43		
10. Minusvalori nerealizate din plasamente	44		
11. Alte cheltuieli tehnice, nete de reasigurare	45		
12. Cota din venitul net al plasamentelor transferată în contul netehnic	46		
13. Rezultatul tehnic al asigurării de viață Profit (rd. 04 + 12 + 13 + 14 - 15 - 22 - 32 - 39 - 43 - 44 - 45 - 46)	47		
Pierdere (rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 - 04 - 12 - 13 - 14)	48		

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT*1),
Numele și prenumele _____ Numele și prenumele _____
Semnătura _____ Calitatea*2) _____
Semnătura _____
Ștampila unității _____ Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

2.3. CONTUL NETEHNIC la data de 30 iunie 2015

Font 9

04

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr rd	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
1. Rezultatul tehnic al asigurării generale			
Profit	01		
Pierdere	02		
2. Rezultatul tehnic al asigurării de viață			
Profit	03		
Pierdere	04		
3. Venituri din plasamente			
a) Venituri din participări la societățile în care există interese de participare	05		
- din care venituri din plasamente la societățile afiliate	06		
b) Venituri din alte plasamente	07		
- din care venituri din plasamente la societățile afiliate:	08		
venituri provenind din terenuri și construcții	09		
venituri provenind din alte plasamente	10		
c) Venituri din ajustări pentru depreciere/pierdere de valoare a plasamentelor	11		
d) Venituri provenind din realizarea plasamentelor	12		
TOTAL (rd. 05 + 07 + 11 + 12)	13		
4. Plusvalori nerealizate din plasamente	14		
5. Cota din venitul net al plasamentelor transferată din contul tehnic al asigurării de viață	15		

6. Cheltuieli cu plasamentele			
TOTAL (rd. 17 + 18 + 19)	16		
a) cheltuieli de gestionare a plasamentelor, inclusiv cheltuielile cu dobânzile	17		
b) cheltuieli privind constituirea ajustărilor de valoare pentru plasamente	18		
c) pierderi provenind din realizarea plasamentelor	19		
7. Minusvalori nerealizate din plasamente	20		
8. Cota din venitul net al plasamentelor transferată în contul tehnic al asigurărilor generale	21		
9. Alte venituri netehnice	22		
10. Alte cheltuieli netehnice, inclusiv provizioanele și ajustările de valoare	23		
11. Venituri din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative*)	24		
12. Cheltuieli din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative*)	25		
13. Profit din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative*) (rd. 24 - 25)	26		
14. Pierdere din activitatea de administrare de fonduri de pensii facultative*) (rd. 25 - 24)	27		
15. Rezultatul curent - Profit (rd. 01 - 02 + 03 - 04 + 13 + 14 + 15 - 16 - 20 - 21 + 22 - 23 + 26 - 27)	28		
Pierdere (rd. 02 - 01 + 04 - 03 - 13 - 14 - 15 + 16 + 20 + 21 - 22 + 23 - 26 + 27)	29		
16. Venituri extraordinare	30		
17. Cheltuieli extraordinare	31		
18. Rezultatul extraordinar Profit (rd. 30 - 31)	32		
Pierdere (rd. 31 - 30)	33		
19. Venituri totale	34		
20. Cheltuieli totale	35		
21. Rezultatul brut Profit (rd. 34 - 35); (rd. 28 - 29 + 32 - 33);	36		
Pierdere (rd. 35 - 34); (rd. 29 - 28 + 33 - 32);	37		
22. Impozit pe profit	38		
23. Alte impozite (care nu figurează la pozițiile precedente)	39		
24. Rezultatul net al exercițiului Profit (rd. 36 - 38 - 39)	40		
Pierdere (rd. 37 + 38 + 39)	41		

*) Se preiau din Situația veniturilor și cheltuielilor pentru asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT*1),
Numele și prenumele _____ Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Calitatea*2)

Ștampila unității

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

3. DATE INFORMATIVE**la data de 30 iunie 2015**

Font 9

05

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
		1	2	
Societăți care au înregistrat profit	01			
Societăți care au înregistrat pierdere	02			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col.2+3	din care:	
			Pentru activi-tatea curenta	Pentru activi-tatea de inves-tiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 04 + 08 + 12 + 18 la 22 + 26) din care:	03			
Obligații restante provenite din operațiuni de asigurare directă (din ct. 402 + 404 + 405)				
Total (rd. 05 + 06 + 07)	04			X
până în 30 zile	05			X
între 30 și 90 zile	06			X
peste 90 zile	07			X
Obligații restante provenite din operațiuni de reasigurare (din ct. 411 + 412)				
Total (rd. 09 + 10 + 11), din care:	08			X
până în 30 zile	09			X
între 30 și 90 zile	10			X
peste 90 zile	11			X
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale total (din rd. 13 la 17) din care:	12			
- Contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate (din ct. 4311 + 4312 + 43151 + 43161)	13			
- Contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate datorate de angajatori și de persoanele asigurate (din ct. 4313 + 4314 + 43152 + 43162)	14			
- Contribuția pentru pensia suplimentară	15			
- Contribuții pentru ajutorul de șomaj datorate de angajatori și de persoanele asigurate (din ct. 4371 + 4372 + 4373 + 4374)	16			
- Alte datorii sociale (din ct. 4381 + 4383)	17			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale (din ct. 443 + 447)	18			
Obligații restante față de alți creditori (din ct. 161 + 164 + 167 + 168 + 269 + 279 + 421 + 423 + 426 + 427 +				

4281 + 451 + 457 + 4582 + 462 + 4283)	19			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat (din ct. 441 + 442 + 444 + 446 + 448)	20			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale (din ct. 441 + 442 + 444 + 446 + 448)	21			
Credite bancare nerambursate la scadenta (din ct. 162 + 546) - total (rd. 23 la 25), din care:	22			
- restante după 30 zile	23			
- restante după 90 zile	24			
- restante după 1 an	25			
Dobânzi restante (din ct. 16812 + 16822 + 54617 + 54627 + 16832 + 54637)	26			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	27			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	28			
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume - lei -		
A	B	1		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	29			
- impozitul datorat la bugetul de stat	30			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	31			
- impozitul datorat la bugetul de stat	32			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	33			
- impozit datorat la bugetul de stat	34			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	35			
- impozit datorat la bugetul de stat	36			
Venituri brute din dividende plătite către persoane nerezidente, din care:	37			
- impozitul datorat la bugetul de stat	38			
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, din care:	39			
- impozitul datorat la bugetul de stat	40			
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	41			
- impozitul datorat la bugetul de stat	42			

Venituri din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	43		
- impozitul datorat la bugetul de stat	44		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri**)	45		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	46		
- impozitul datorat la bugetul de stat	47		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	48		
- impozitul datorat la bugetul de stat	49		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	50		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	51		
- subvenții aferente veniturilor, din care	52		
- subvenții pt. stimularea ocupării forței de muncă***)	53		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	54		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	55		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	56		
V. Tichete de masa	Nr. rd.	Sume - lei -	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariaților (ct. 645)	57		
VI. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 524)	58		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 522)	59		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 61 + 69), din care:	60		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni pe termen lung, în sume brute ct 261 + 263 + 265) (rd. 62 la 68), din care:	61		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	62		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	63		
- părți sociale emise de rezidenți	64		
- obligațiuni emise de rezidenți	65		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	67		

- obligațiuni emise de nerezidenți	68		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 70 + 71), din care:	69		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	70		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	71		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 461)	72		
Creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă, Total (rd. 74 + 78 + 82), din care:	73		
- Asigurați - total (rd. 75 la 77), (ct. 401), din care:	74		
- până în 30 zile	75		
- între 30 și 90 zile	76		
- peste 90 zile	77		
- Intermediari în asigurări - total (rd. 79 la 81) (ct. 404, din care:	78		
- până în 30 zile	79		
- între 30 și 90 zile	80		
- peste 90 zile	81		
- Alte creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă - total (rd. 83 la 85) (ct. 405), din care:	82		
- până în 30 zile	83		
- între 30 și 90 zile	84		
- peste 90 zile	85		
Creanțe provenite din operațiuni de reasigurare (rd. 87 la 89) (411 + 412)	86		
- până în 30 zile	87		
- între 30 și 90 zile	88		
- peste 90 zile	89		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 92 la 96) din care:	91		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	92		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	93		
- subvenții de încasat (ct. 445)	94		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	95		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	96		

Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	97		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	98		
Alte creanțe (ct. 451 + 452 + 456 + 4581 + 461 + 471 + 475), (rd. 100 la 102)	99		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (451 + 452 + 456 + 4581)	100		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + 471 + 475)	101		
- sumele preluate din ct. 552 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 30.06.2015 (din ct. 461)	102		
Dobânzi de încasat (ct. 54512 + 54522), din care	103		
- de la nerezidenți	104		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	105		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 271 + 272 + 273 + 274 + 278) (rd. 107 la 113), din care:	106		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	107		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	108		
- părți sociale emise de rezidenți	109		
- obligațiuni emise de rezidenți	110		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	111		
- acțiuni emise de nerezidenți	112		
- obligațiuni emise de nerezidenți	113		
Alte valori de încasat (ct. 548)	114		
Casa în lei și în valută (rd. 116 + 117), din care:	115		
- în lei (ct. 54711 + 54721)	116		
- în valută (ct. 54714 + 54724)	117		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 119 + 121), din care:	118		
- în lei (ct. 54411 + 54421), din care:	119		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	120		
- în valută (ct. 54414 + 54424), din care	121		
- conturi curente în valuta deschise la bănci nerezidente	122		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 124 + 125), din care:	123		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori			

de încasat, în lei (ct. 543 + 54415 + 54425 + 55111 + 55122)	124		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 54415 + 54425 + 55112 + 55122)	125		
Datorii (rd. 127 + 130 + 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 148 + 151 + 154 + 157 + 158 + 162 + 163 + 164 + 166 + 167 + 172 + 173 + 174 + 179) din care:	126		
- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct. 161) (rd. 128 + 129), din care:	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (din ct. 168), (rd. 131 + 132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Credite bancare interne pe termen scurt (din ct. 5461 + 5462) (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 54617 + 54627), (rd. 137 + 138), din care:	136		
- în lei	137		
- în valută	138		
Credite bancare externe pe termen scurt (din ct 5461 + 5462) (rd. 140 + 141), din care:	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5461 + 5462), (rd. 143 + 144), din care:	142		
- în lei	143		
- în valută	144		
Credite bancare pe termen lung (din ct. 1621 + 1622) (rd. 146 + 147), din care:	145		
- în lei	146		
- în valută	147		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1681 + 1682), (rd. 149 + 150), din care:	148		
- în lei	149		
- în valută	150		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1621 + 1622) (rd. 152 + 153), din care:	151		
- în lei	152		
- în valută	153		

Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1681 + 1682), (rd. 155 + 156), din care:	154		
- în lei	155		
- în valută	156		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 16216 + 16226 + din ct. 168)	157		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 163 + 164 + 165 + 167 + din ct. 168) (rd. 159 + 160), din care:	158		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	159		
- în valută	160		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	161		
Datorii provenite din operațiuni de asigurare directă (ct. 402 + 404 + 405)	162		
Datorii provenite din operațiuni de reasigurare (ct. 411 + 412)	163		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care:	164		
- datorii comerciale, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	165		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 426 + 427 + 4281)	166		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), rd. (168 la 171), din care:	167		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	168		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	169		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	170		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	171		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate*****) (ct. 451)	172		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	173		
Alte datorii (ct. 131 + 451 + 452 + 455 + 457 + 4582 + 462 + 474 + 475 + 249 + 269 + 279 + 549), rd. (175 la 178), din care:	174		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (451 + 452 + 455 + 457 + 4582)	175		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 462 + 474 + 475)	176		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 131)	177		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare			

și investiții pe termen scurt (ct. 249 + 269 + 279 + 549)	178		
Dobânzi de plătit (ct. 54511 + 54521)	179		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	180		
Capital subscris vărsat (ct. 10112 + 10122 + 10132), din care:	181		
- acțiuni cotate	182		
- acțiuni necotate	183		
- părți sociale	184	X	X
- capital subscris vărsat de nerezidenți	185		
Brevete și licențe (din ct. 505)	186		
VII. Cheltuieli efectuate pt. activitatea de cercetare-dezvoltare	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	187		
- din fonduri publice	188		
- din fonduri private	189		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 65611 + 65621)	190		
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile (ct. 65612 + 65622)	191		

Notă

*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile [art. 124²⁰, lit. b\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

***) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

****) 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.

*****) Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile [art. 7 alin. \(1\) pct. 21 lit. c\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT*1),
Numele și prenumele _____	Numele și prenumele _____
Semnătura _____	Calitatea*2) _____
	Semnătura _____
Ștampila unității _____	Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Notă

*1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii

4. Situații prezentate de asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative.

A) Situația activelor, pasivelor și capitalurilor proprii la data de 30 iunie 2015

Font 9

A		- lei -	
Denumire indicator	Nr. rd.	Sold la 01.01.2015	Sold la 30.06.2015
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE*)			
1. Cheltuieli de constituire	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale la valoarea rămasă	03		
4. Fondul comercial	04		
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție	05		
TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții**)	07		
2. Instalații tehnice și mașini	08		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	09		
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	10		
TOTAL IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entități afiliate	12		
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate	13		
3. Interese de participare	14		
4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată prin interese de participare	15		
5. Plasamente de natura terenurilor și construcțiilor***)	16		
6. Investiții deținute ca imobilizări	17		
7. Alte împrumuturi	18		
TOTAL IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd. 12 la 18)	19		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materiale consumabile și alte stocuri	21		

2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	22		
TOTAL STOCURI (rd. 21 + 22)	23		
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale	24		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate	25		
3. Sume de încasat din interese de participare	26		
4. Alte creanțe	27		
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	28		
TOTAL CREANȚE (rd. 24 la 28)	29		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate	30		
2. Alte investiții financiare pe termen scurt	31		
TOTAL INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (rd. 30 + 31)	32		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	33		
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd. 23 + 29 + 32 + 33)	34		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	35		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ ÎNTR-UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	36		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	37		
3. Avansuri încasate în contul clienților	38		
4. Datorii comerciale	39		
5. Efecte de comerț de plătit	40		
6. Sume datorate entităților afiliate	41		
7. Sume datorate privind interesele de participare	42		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale	43		
TOTAL DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ ÎNTR-UN AN (rd. 36 la 43)	44		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 34 + 35 - 44 - 61)	45		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20 + 45 -60)	46		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	47		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	48		
3. Avansuri încasate în contul clienților	49		
4. Datorii comerciale	50		
5. Efecte de comerț de plătit	51		
6. Sume datorate entităților afiliate	52		

7. Sume datorate privind interesele de participare	53		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	54		
TOTAL DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd. 47 la 54)	55		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii și alte obligații similare	56		
2. Provizioane pentru impozite	57		
3. Alte provizioane	58		
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 56 la 58)	59		
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții	60		
2. Venituri înregistrate în avans	61		
TOTAL VENITURI ÎN AVANS (rd. 60 + 61)	62		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL din care:			
- Capital subscris vărsat	63		
- Capital subscris nevărsat	64		
TOTAL CAPITAL (rd. 63 + 64)	65		
II. PRIME DE CAPITAL	66		
III. REZERVE DIN REEVALUARE			
Sold C	67		
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale	68		
2. Rezerve statutare sau contractuale	69		
3. Rezerve reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaluare	70		
4. Alte rezerve	71		
5. Acțiuni proprii	72		
TOTAL REZERVE (rd. 68 la 71 - 72)	73		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ			
Sold C	74		
Sold D	75		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
Sold C	76		
Sold D	77		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 65 + 66 + 67 + 73 + 74 - 75 + 76 - 77)	78		
ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT*1),		

Numele și prenumele _____	Numele și prenumele _____
Semnătura _____	Calitatea*2) _____
Ștampila unității _____	Semnătura _____
	Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Notă

*) Imobilizările corporale și necorporale se înregistrează la valorile nete.

**) Nu se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative.

***) Se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative.

B) Situația veniturilor și cheltuielilor la data de 30 iunie 2015

Font 9

B

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Venituri din exploatare aferente activității de administrare a fondurilor de pensii	01		
2. Alte venituri din exploatare	02		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 02)	03		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
1. CHELTUIELI MATERIALE)			
3. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 05 la 07)	04		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile	05		
b) alte cheltuieli cu materialele	06		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)	07		
4. Cheltuieli cu personalul (rd. 09 + 10)	08		
a) Salarii	09		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	10		
5. Ajustări			
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 12 - 13)	11		
a.1) Cheltuieli	12		
a.2) Venituri	13		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 15 - 16)	14		
b.1) Cheltuieli	15		
b.2) Venituri	16		
6. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 18 la 20)	17		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	18		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte			

asimilate	19		
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	20		
7. Ajustări privind provizioanele (rd. 22 - 23)	21		
a) Cheltuieli	22		
b) Venituri	23		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 04 + 08 + 11 + 14 + 17 + 21)	24		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
Profit (rd. 03 - 24)	25		
Pierdere (rd. 24 - 03)	26		
VENITURI FINANCIARE			
8. Venituri din interese de participare	27		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	28		
9. Venituri din alte investiții (plasamente) și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate	29		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	30		
10. Venituri din dobânzi și alte venituri similare	31		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	32		
11. Alte venituri financiare	33		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 27 + 29 + 31 + 33)	34		
CHELTUIELI FINANCIARE			
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare (plasamentelor) deținute ca active circulante (rd. 36 - 37)	35		
Cheltuieli	36		
Venituri	37		
13. a) Cheltuieli privind dobânzile și alte cheltuieli similare	38		
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	39		
14. Alte cheltuieli financiare	40		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35 + 38 + 40)	41		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ			
Profit (rd. 34 - 41)	42		
Pierdere (rd. 41 - 34)	43		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTA			
Profit (rd. 03 + 34 - 24 - 41)	44		
Pierdere (rd. 24 + 41 - 03 - 34)	45		
15. VENITURI EXTRAORDINARE	46		

16. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	47		
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ			
Profit (rd. 46 - 47)	48		
Pierdere (rd. 47 - 46)	49		
VENITURI TOTALE (rd. 03 + 34 + 46)	50		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 24 + 41 + 47)	51		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (A)			
Profit (rd. 50 - 51)	52		
Pierdere (rd. 51 - 50)	53		

ADMINISTRATOR,		ÎNTOCMIT*1),	
Numele și prenumele _____		Numele și prenumele _____	
Semnătura _____		Calitatea*2) _____	
		Semnătura _____	
Ștampila unității _____		Nr. de înregistrare în organismul profesional _____	

Notă

*1) Raportările contabile sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii SAU

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit legii.

II. BROKERII DE ASIGURARE

1. BILANȚ

la data de 30 iunie 2015

Font 9

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

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2015	30.06.2015
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct.203 - 2803 - 2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlul oneros (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
4. Fondul comercial (2071 - 2807 - 2907)	04		

5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2932)	05		
TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Trenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 - 2813 - 2913)	08		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 - 2814 - 2914)	09		
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
TOTAL (rd. 07 la 10)	11		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Titluri de participare deținute la societăți afiliate (ct. 261 - 2961)	12		
2. Împrumuturi acordate societăților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13		
3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14		
4. Împrumuturi acordate societăților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15		
5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265 - 2963)	16		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675 + 2676 + 2678 + 2679 - 2966 - 2968)	17		
TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materiale consumabile și alte active circulante de natura stocurilor (ct. 302 + 303 - 392 - 393)	20		
2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (din ct. 461)	21		
TOTAL (rd. 20 + 21)	22		
II. CREANȚE			
1. Creanțe legate de activitatea de intermediere (ct. 403* + 411 + 412 - 491)	23		
2. Sume de încasat de la societăți afiliate (ct. 451* - 495)	24		
3. Sume de încasat de la societățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 452 - 495)	25		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431* + 437* + 4382 + 441* + 4424 + 4428* + 443* + 444* + 445 + 446* + 447* + 4482 + 4581 + 461 + 464 + 473* - 496 + 5182)	26		

	5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct. 456 - 495)	27		
	TOTAL (rd. 23 la 27)	28		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
	1. Titluri de participare deținute la societăți afiliate (ct. 501 - 591)	29		
	2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5112 + 5113)	30		
	TOTAL (rd. 29 la 30)	31		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5111 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	32		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 22 + 28 + 31 + 32)	33		
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	34		
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 + 1681 - 169)	35		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1628 + 1682 + 5191 + 5192 + 51 98)	36		
	3. Datorii legate de activitatea de intermediere (ct. 401 + 402 + 403**)	37		
	4. Sume datorate societăților afiliate (ct. 1641 + 1685 + 2691 + 451**)	38		
	5. Sume datorate societăților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1642 + 1686 + 2692 + 452**)	39		
	6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 425 + 426 + 427 + 4281 + 431** + 437** + 4381 + 441** + 4423 + 4428** + 443** + 444** + 446** + 447** + 4481 + 455 + 456** + 457 + 4582 + 462 + 463 + 473** + 509 + 5181 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	40		
	TOTAL (rd. 35 la 40)	41		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 33 + 34 - 41 - 56)	42		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 42 - 55)	43		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	44		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1628 + 1682 + 5191 + 5192 + 51 98)	45		
	3. Datorii legate de activitatea de intermediere (ct. 401 + 402 + 403**)	46		
	4. Sume datorate societăților afiliate (ct. 1641 + 1685 + 2691 + 451**)	47		

	5. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1642 + 1686 + 2692 + 452**)	48		
	6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421** + 423 + 425 + 427 + 4281 + 431** + 437** + 4381 + 441 + 4423 + 4428** + 444** + 446** + 447** + 4481 + 455 + 456** + 457 + 4582 + 462 + 473** + 509 + 5181 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	49		
	TOTAL (rd. 44 la 49)	50		
H.	PROVIZIUNAE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	51		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	52		
	3. Alte provizioane (ct.1511 + 1513 + 1514 + 1518)	53		
	TOTAL (rd. 51 la 53)	54		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	55		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	56		
	TOTAL (rd. 55 + 56)	57		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL SUBSCRIS			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	58		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	59		
	TOTAL (rd. 58 + 59)	60		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	61		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	62		
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	63		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	64		
	3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	65		
	4. Alte rezerve (1068)	66		
	5. Acțiuni proprii (ct. 109)	67		
	TOTAL (rd. 63 la 66 - 67)	68		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)			
	SOLD C	69		
	SOLD D	70		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
	SOLD C	71		
	SOLD D	72		
	Repartizarea profitului (ct. 129)	73		
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 60 + 61 + 62 +			

68 + 69 - 70 + 71 - 72 - 73)	74		
------------------------------	----	--	--

*) Soldurile debitoare ale conturilor respective

**) Solduri creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR, ÎNTOCMIT*1),
Numele și prenumele _____ Numele și prenumele _____
Semnătura _____ Calitatea*2) _____
Semnătura _____
Ștampila unității _____ Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE BROKERI DE ASIGURARE la data de 30 iunie 2015

Font 9

02

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		precedentă	curentă
A	B	1	2
1. Venituri din activitatea de brokeraj: (rd. 02 la 06)	01		
a) negocierea contractelor de asigurare și reasigurare (ct. 7071)	02		
b) efectuarea inspecțiilor de risc (ct. 7072)	03		
c) regularizări în caz de daune (ct. 7073)	04		
d) comisariat de avarii (ct. 7074)	05		
e) alte activități în legătură cu obiectul de activitate (ct. 7075)	06		
2. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 741)	07		
3. Alte venituri din exploatare (ct. 706 + 721 + 722 + 758)	08		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01 + 07 + 08)	09		
4. a) Cheltuieli privind serviciile prestate de terți (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	10		
- din care, cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	11		
b) Cheltuieli cu materialele consumabile și materialele de natura obiectelor de inventar (ct. 602 + 603)	12		
5. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 633 + 635)	13		
- din care, taxa de funcționare (ct. 6331)	14		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 16 + 17)	15		
a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642)	16		
b) Cheltuieli cu asigurările sociale și protecția socială (ct. 645)	17		
7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale (rd. 19 - 20)	18		
a1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	19		

	a2) Venituri (ct. 7813 + 7815)	20		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 22 - 23)	21		
	b1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	22		
	b2) Venituri (ct. 754 + 7814)	23		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd 25 + 26)	24		
	Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate (ct. 6581 + 6582 + 6583)	25		
	Alte cheltuieli de exploatare (ct. 6588)	26		
9.	Ajustări privind provizioanele (rd. 28 - 29)	27		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	28		
	- Venituri (ct. 7812)	29		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 10 + 12 + 13 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27)	30		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
	Profit (rd. 09 - 30)	31		
	Pierdere (rd. 30 - 09)	32		
10.	Venituri din interese de participare (ct. 7613)	33		
	- din care, veniturile obținute de la societățile afiliate	34		
11.	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 7611 + 763)	35		
	- din care, veniturile obținute de la societățile afiliate	36		
12.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	37		
	- din care, veniturile obținute de la societățile afiliate	38		
13.	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	39		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 33 + 35 + 37 + 39)	40		
14.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare (rd. 42 - 43)	41		
	- Cheltuieli (ct. 686)	42		
	- Venituri (ct. 786)	43		
15.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	44		
	- din care, cheltuielile în relația cu societățile afiliate	45		
16.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	46		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 41 + 44 + 46)	47		
17.	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
	- Profit (rd. 40 - 47)	48		

	- Pierdere (rd. 47 - 40)	49		
18.	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
	- Profit (rd. 09 + 40 - 30 - 47)	50		
	- Pierdere (rd. 30 + 47 - 09 - 40)	51		
19.	Venituri extraordinare (ct. 771)	52		
20.	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	53		
21.	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
	- Profit (rd. 52 - 53)	54		
	- Pierdere (rd. 53 - 52)	55		
	VENITURI TOTALE (rd. 09 + 40 + 52)	56		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 30 + 47 + 53)	57		
22.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 56 - 57)	58		
	- Pierdere (rd. 57 - 56)	59		
23.	Impozitul pe profit (ct. 691)	60		
24.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	61		
25.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 58 - 60 - 61)	62		
	- Pierdere (rd. 59 + 60 + 61); (rd. 60 + 61 - 58)	63		

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT*1),

Numele și prenumele _____

Calitatea*2)

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

3. DATE INFORMATIVE

la data de 30 iunie 2015

Font 9

03				- lei -
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
		1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total col.2+3	din care:	
			Pentru activi- tate curentă	Pentru activi- tate de inves- tiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 04 + 08 + 12 + 18 la 22 + 26) din care:	03			

Furnizori netestați - total (rd. 05 la 07), din care:	04			
- peste 30 de zile	05			
- peste 90 de zile	06			
- peste 1 an	07			
Obligații restante provenite din activitatea de intermediere (401 + 402 + 403) Total (rd 9 + 10 + 11), din care:	08			
până în 30 zile	09			
între 30 și 90 zile	10			
peste 90 zile	11			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale				
- total (rd. 13 la 17), din care:	12			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	13			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	14			
- contribuția pentru pensia suplimentară	15			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	16			
- alte datorii sociale	17			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	18			
Obligații restante față de alți creditori	19			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	20			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	21			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 23 la 25), din care:	22			
- restante după 30 de zile	23			
- restante după 90 de zile	24			
- restante după 1 an	25			
Dobânzi restante	26			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	27			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	28			
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume - lei -		
A	B	1		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	29			

- impozitul datorat la bugetul de stat	30	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	31	
- impozitul datorat la bugetul de stat	32	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	33	
- impozit datorat la bugetul de stat	34	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	35	
- impozit datorat la bugetul de stat	36	
Venituri brute din dividende plătite către persoane nerezidente, din care:	37	
- impozitul datorat la bugetul de stat	38	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, din care:	39	
- impozitul datorat la bugetul de stat	40	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	41	
- impozitul datorat la bugetul de stat	42	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	43	
- impozitul datorat la bugetul de stat	44	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri**)	45	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	48	
- impozitul datorat la bugetul de stat	49	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	50	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	51	
- subvenții aferente veniturilor, din care	52	
- subvenții pt. stimularea ocupării forței de muncă***)	53	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	54	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	55	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	56	

V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume lei	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariaților (ct. 645)	57		
VI. Alte informații	Nr. rd.	30 iunie an precedent	30 iunie an curent
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	58		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	59		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 61 + 69), din care:	60		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 62 la 68), din care:	61		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	62		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	63		
- părți sociale emise de rezidenți	64		
- obligațiuni emise de rezidenți	65		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	66		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	67		
- obligațiuni emise de nerezidenți	68		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 70 + 71), din care:	69		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	70		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	71		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 461) din care:	72		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute	73		
Creanțe legate de activitatea de intermediere (ct. 403 + 411 + 412), (rd. 75 la 77), din care:	74		
- până în 30 zile	75		
- între 30 și 90 zile	76		
- peste 90 zile	77		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	78		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 80 la 84), din care:	79		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431 + 437 + 4382)	80		

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	81		
- subvenții de încasat (din ct. 445)	82		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (din ct. 447)	83		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (din ct. 4482)	84		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	85		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	86		
Alte creanțe (din ct. 452 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 88 la 90)	87		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (din ct. 452 + 455 + 456 + 4582)	88		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului), (din ct. 461 + 471 + 473)	89		
- sumele preluate din ct. 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 30.06.2015 (din ct. 461)	90		
Dobânzi de încasat (ct. 5182), din care:	91		
- de la nerezidenți	92		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	93		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 508) (rd. 95 la 101), din care:	94		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	95		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	96		
- părți sociale emise de rezidenți	97		
- obligațiuni emise de rezidenți	98		
- acțiuni emise de organismele de plasament			
colectiv rezidente	99		
- acțiuni emise de nerezidenți	100		
- obligațiuni emise de nerezidenți	101		
Alte valori de încasat (ct. 511)	102		
Casa în lei și în valută (rd. 104 + 105), din care:	103		
- în lei (ct. 5311)	104		
- în valută (ct. 5314)	105		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 107 + 109), din care:	106		
- în lei (ct. 5121), din care:	107		

- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	108		
- în valută (ct. 5124), din care:	109		
- conturi curente în valuta deschise la bănci nerezidente	110		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 112 + 113), din care:	111		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (din ct. 5125 + 532 + 5411)	112		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	113		
Datorii (rd. 115 + 118 + 121 + 124 + 127 + 130 + 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 146 + 150 + 154 + 156 + 157 + 162 + 163 + 164 + 169), din care:	114		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni în sume brute (din ct. 161) (rd. 116 + 117), din care:	115		
- în lei	116		
- în valută	117		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (din ct. 1681), (rd. 119 + 120), din care:	118		
- în lei	119		
- în valută	120		
Credite bancare interne pe termen scurt (din ct. 5191 + 5192 + 5197) (rd. 122 + 123), din care:	121		
- în lei	122		
- în valută	123		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 125 + 126), din care:	124		
- în lei	125		
- în valută	126		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5194 + 5195) (rd. 128 + 129), din care:	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 131 + 132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627) (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 137 + 138), din care:	136		

- în lei	137		
- în valută	138		
Credite bancare externe pe termen lung (din ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd. 140 + 141), din care:	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 143 + 144), din care:	142		
- în lei	143		
- în valută	144		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (din ct. 1626 + 1682)	145		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 147 + 148), din care:	146		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	147		
- în valută	148		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	149		
Datorii legate de activitatea de intermediere (din ct. 401 + 402 + 403), (rd. 151 la 153), din care:	150		
- până în 30 zile	151		
- între 30 și 90 zile	152		
- peste 90 zile	153		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care:	154		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	155		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	156		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 158 la 161) din care:	157		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431 + 437 + 4381)	158		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	159		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (din ct. 447)	160		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (din ct. 4481)	161		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate*****) (ct. 451)	162		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	163		
Alte datorii (ct. 131 + 451 + 452 + 455 + 456 + 457 +			

4582 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), (rd 165 la 168),			
din care:	164		
- decontări privind interesele de participare,			
decontări cu acționarii/asociații privind capitalul,			
decontări din operații în participație (din ct.			
451 + 452 + 455 + 456 + 457 + 4582)	165		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și			
persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură			
cu instituțiile publice (instituțiile statului)			
(din ct. 462 + 472 + 473)	166		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 131)	167		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări			
financiare și investiții pe termen scurt			
(din ct. 269 + 509)	168		
Dobânzi de plătit (ct. 5181)	169		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii			
economici****)	170		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	171		
- acțiuni cotate	172		
- acțiuni necotate	173		
- părți sociale	174		
- capital subscris vărsat de nerezidenți	175		
Brevete și licențe (din ct. 205)	176		
VII. Cheltuieli efectuate pt. activitatea de cercetare	Nr.	30 iunie an	30 iunie an
- dezvoltare	rd.	precedent	curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	177		
- din fonduri publice	178		
- din fonduri private	179		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr.	30 iunie an	30 iunie an
	rd.	precedent	curent
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	180		
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile			
(din ct. 622)	181		

Notă

*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile [art. 124²⁰, lit. b\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

***) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

****) 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.

*****) Pentru statutul de "persoane juridice afiliate" se vor avea în vedere prevederile [art. 7 alin. \(1\) pct. 21 lit. c\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,	ÎNTOCMIT*1),
Numele și prenumele _____	Numele și prenumele _____
Semnătura _____	Calitatea*2) _____
Ștampila unității _____	Semnătura _____
	Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

Notă

*1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele în clar al acestora.

*2) Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

- director economic, contabil-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii SAU

- persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată, potrivit [legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată.

III. INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE A FORMULARELOR

A) ASIGURĂTORI

1. BILANȚ (cod 01)

Bilanțul se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 30 iunie 2015 puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

Pentru completarea formularului pe rânduri se fac următoarele precizări:

01 la 03 - se completează cu valoarea cheltuielilor de constituire a persoanei juridice (taxele și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuielile privind emiterea și vânzarea de acțiuni, cheltuieli de prospectarea pieței și de publicitate și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și dezvoltarea unității); a cheltuielilor de dezvoltare, a concesiunilor, imobilizărilor necorporale de natura superficiei și a uzufructului, a brevetelor și altor drepturi și valori asimilate, diminuate cu valoarea amortizării și ajustările pentru depreciere aferente;

04 - se completează, de regulă în bilanțul consolidat, cu valoarea din costul de achiziție peste partea celui care achiziționează din valoarea justă a activelor și datoriilor identificabile achiziționate la data tranzacției de schimb, diminuată cu valoarea amortizării aferente;

05 - se completează cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii pentru imobilizări necorporale diminuată cu valoarea ajustărilor aferente;

06 - se completează cu valoarea altor imobilizări necorporale inclusiv programe informatice create de persoanele juridice sau achiziționate de la terți, diminuată cu valoarea amortizării și ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

08 și 09 - se completează cu valoarea plasamentelor în imobilizări corporale și în curs de execuție de natura terenurilor și construcțiilor precum și cu valoarea avansurilor și a plasamentelor în imobilizări corporale în curs de execuție diminuată cu valoarea amortizării și ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

11 la 15 - se completează cu valoarea plasamentelor deținute la societățile afiliate și sub forma intereselor de participare și a altor plasamente în imobilizări financiare, diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

17 la 23 - se completează cu valoarea altor plasamente financiare (acțiuni, titluri cu venit variabil și unități la fondurile comune de plasament, obligațiuni și alte titluri cu venit fix, părți în fonduri comune de investiții, împrumuturi ipotecare, alte împrumuturi, depozite la instituțiile de credit și alte plasamente financiare) diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

25 - se completează cu valoarea plasamentelor financiare de natura sumelor depuse de către reasigurător sau reținute de cedent de la reasigurător, diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

26 - se completează cu valoarea plasamentelor aferente contractelor aferente asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractanților, diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

28 la 41 - se completează cu valoarea rezervelor tehnice aferente contractelor cedate în reasigurare;

43 și 44 - se completează cu valoarea sumelor de încasat de la societățile afiliate și a sumelor de încasat din interese de participare, diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

46 la 48 - se completează cu valoarea creanțelor privind primele de asigurare brute subscrise, precum și cu valoarea creanțelor privind intermediarii în asigurări și a creanțelor provenite din operațiuni de coasigurare;

50 - se completează cu valoarea creanțelor provenite din operațiuni de reasigurare, diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

51 - se completează cu valoarea altor creanțe, diminuată cu ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

53 la 58 - se completează cu valoarea imobilizărilor corporale și a stocurilor, precum și cu valoarea avansurilor și a imobilizărilor corporale în curs de execuție, diminuată cu valoarea amortizării și ajustările pentru pierdere de valoare aferente;

60 - se completează cu valoarea disponibilităților bănești aflate în conturi la bănci și în casierie, acreditive și avansuri de trezorerie;

61 - se completează cu valoarea altor elemente de activ;

62 la 66 - se completează cu valoarea cheltuielilor anticipate sau efectuate în avans și a cheltuielilor de achiziție reportate;

69 - se completează cu valoarea capitalului social subscris;

70 - se completează cu valoarea capitalului social subscris cu ocazia constituirii societății sau majorării capitalului social la sfârșitul perioadei;

71 - se completează cu valoarea primelor de emisiune, fuziune, de aport la capital și cele de conversie a obligațiunilor în acțiuni;

72 la 76 - se completează cu sumele reprezentând diferențele din reevaluare potrivit dispozițiilor legale a elementelor de activ și de pasiv, a rezervelor de capital constituite pe categorii de rezerve (rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve);

77 - se completează cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate;

91 - se completează cu valoarea împrumuturilor primite pe baza emisiunilor de titluri sau împrumuturilor subordonate la termen sau pe durata nedeterminată;

92 la 112 - se completează cu valoarea rezervelor tehnice constituite în baza prevederilor [Legii nr. 32/2000](#) privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare, și a Normelor emise în aplicarea acesteia;

113 la 115 - se completează cu valoarea provizioanelor pentru litigii (cu excepția litigiilor care privesc activitatea de asigurare-reasigurare care se vor reflecta în rezervele tehnice brute de daune avizate în conformitate cu normele în vigoare), pentru restructurare, pentru impozite, pentru pensii, etc.;

117 - se completează cu valoarea depozitelor depuse de către reasigurător sau reținute de la acesta pe baza contractelor de reasigurare și a dobânzilor aferente acestora;

118 și 119 - se completează cu valoarea datoriilor față de societățile afiliate și a datoriilor privind interesele de participare;

120 - se completează cu valoarea datoriilor provenite din operațiuni de asigurare directă;

121 - se completează cu valoarea datoriilor provenite din operațiuni de reasigurare;

122 la 124 - se completează cu valoarea împrumuturilor din emisiuni prezentându-se separat împrumuturile în monede convertibile diminuate cu valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor sume datorate instituțiilor de credit precum și a altor datorii fiscale, inclusiv datoriile pentru asigurările sociale;

126 și 127 - se completează cu valoarea subvențiilor primite și a veniturilor înregistrate în avans la sfârșitul perioadei de raportare.

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Pentru prezentarea contului de profit și pierdere la data de 30 iunie 2015 asigurătorii, funcție de activitatea de asigurare pe care o desfășoară, vor completa formularul contului tehnic al asigurării generale (cod 02), formularul contului tehnic al asigurării de viață (cod 03) și formularul contului netehnic (cod 04).

Pentru completarea acestor formulare asigurătorii vor prelua datele din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, respectiv din rulajele creditoare ale conturilor de venituri, cumulate de la începutul anului. Pentru situațiile în care au fost efectuate înregistrări în creditul conturilor de cheltuieli cu funcție de pasiv sau în debitul conturilor de venituri cu funcție de activ (de exemplu operațiunile contabile privind cedarea în reasigurare, etc.), datele sunt reprezentate de soldurile conturilor de venituri și cheltuieli, înainte de a fi transferate asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulate de la începutul anului până la finele perioadei de raportare.

2.1. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE (cod 02)

01 - se completează cu rulajele creditoare ale conturilor 702 "Venituri din prime brute subscrise privind asigurările generale directe", 704 "Venituri din prime brute subscrise aferente acceptărilor la asigurările generale" din care se va scade rulajul debitor al contului 7082 "Prime brute subscrise anulate aferente asigurărilor generale";

02 - se completează cu rulajele debitoare ale conturilor 7093 "Prime brute subscrise cedate aferente asigurărilor generale directe" și 7094 "Prime brute subscrise cedate aferente acceptărilor la asigurări generale";

03 - se completează cu soldul debitor al contului 615 "Cheltuieli privind rezerva de primă" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere";

04 - se completează cu soldul creditor al contului 6195 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva de prime aferente asigurărilor generale" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere";

06 - Se completează cu cota din venitul net din plasamente transferată din contul netehnic (cod 04) în contul tehnic al asigurării generale (cod 02). Această cotă transferată din contul netehnic se adaugă la contul tehnic al asigurării generale (rd. 06) și se scade din contul netehnic (rd. 21) și reprezintă diferența între veniturile și cheltuielile din plasamente. Sumele vor fi preluate din rulajele creditoare cumulate ale conturilor din Grupa 76 "Venituri din plasamente și alte venituri" diminuate cu sumele preluate din conturile de cheltuieli aferente acestor plasamente reflectate în Grupa 66 "Cheltuieli cu plasamentele și alte cheltuieli";

07 - datele se preiau din rulajele creditoare ale conturilor de venituri în legătură directă cu activitatea de asigurări generale (de exemplu diferențele favorabile de curs valutar care apar între data subscrierii și data încasării primelor aferente contractelor de asigurări generale încheiate în valută), diminuate cu rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli provenite din operațiuni de reasigurare aferente asigurărilor generale (ex. - comisioane din reasigurare); sumele din contul 753 "Venituri din recuperări aferente asigurărilor generale";

09 - se completează cu rulajele debitoare ale conturilor 602 "Cheltuieli privind daunele și prestațiile la asigurările generale directe" și 605 "Cheltuieli privind daunele și prestațiile la asigurările generale acceptări";

10 - se completează cu sumele reprezentând daunele care au intrat în sarcina reasiguratorului care se preiau din rulajul creditor al contului 705 "Venituri din servicii prestate";

11 - se completează cu soldul debitor al contului 627 "Cheltuieli privind rezerva de daune aferentă asigurărilor generale" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului diminuat cu soldul creditor al contului 6297 "Partea cedată reasiguratorului din rezervele de daune avizate și neavizate aferente asigurărilor generale";

13 - se completează cu soldul debitor al contului 634 "Cheltuieli privind rezerva pentru riscuri neexpirate" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului, diminuat cu soldul creditor al contului 6392 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva pentru riscuri neexpirate";

14 - se completează cu soldul debitor al contului 633 "Cheltuieli privind rezerva de catastrofă" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului, diminuat cu soldul creditor al contului 6391 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva de catastrofă";

15 - se completează cu soldul debitor al contului 635 "Cheltuieli privind alte rezerve tehnice" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului diminuat cu soldul creditor al contului 6393 "Partea cedată reasiguratorului din alte rezerve tehnice privind asigurările generale";

17 - se completează cu soldul debitor al contului 632 "Cheltuieli privind rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului diminuat cu soldul creditor al contului 6196 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri privind asigurările generale";

18 - cheltuielile de achiziție includ cheltuielile ocazionate de încheierea contractelor de asigurare. Ele cuprind atât cheltuielile direct imputabile, cum sunt comisioanele de achiziții și cheltuielile de deschidere a dosarelor sau de admitere a contractelor de asigurare din portofoliu, cât și cheltuielile imputabile indirect, cum sunt comisioanele de încasare, cheltuielile de publicitate sau cheltuielile administrative legate de prelucrarea cererilor și de întocmirea contractelor. În cazul asigurărilor generale, cheltuielile de achiziție vor include și comisionul de reînnoire a contractelor. Datele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli după natură care includ cheltuielile de achiziție ale perioadei;

19 - datele se preiau din soldul creditor al contului 657 "Variația cheltuielilor de achiziție reportate" sau sumele cumulate de la începutul anului până la finele perioadei de raportare transferate din cheltuielile de achiziție reportată aflată în sold la 01.01 în cheltuielile de achiziție curentă (suma diminuată din valoarea totală cumulată înregistrată pe parcursul exercițiului financiar din cheltuielile de achiziție curente);

20 - cheltuielile de administrare cuprind în special cheltuielile pentru încasarea primelor, de administrare a portofoliului, cheltuielile de gestionare a participărilor la beneficii și risturnuri precum și cheltuielile de reasigurare acceptate și cedate. Ele cuprind de regulă și cheltuielile de personal și cele cu amortizarea imobilizărilor corporale, în măsura în care acestea nu trebuie contabilizate în cheltuieli de achiziție, cheltuieli cu daunele sau cu plasamentele. Datele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli după natură;

21 - sumele se preiau din rulajul creditor al contului 705 "Venituri din servicii prestate";

23 - sumele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli în legătură directă cu activitatea de asigurări generale (de exemplu diferențele nefavorabile de curs valutar care apar între data subscrierii și data încasării primelor aferente contractelor de asigurări generale încheiate în valută), diminuate cu rulajele creditoare ale conturilor de venituri care reprezintă operațiuni de reasigurare aferente (sume reflectate în contul 705 "Venituri din servicii prestate");

24 - se completează cu soldul debitor al contului 638 "Cheltuieli privind rezerva de egalizare" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului.

2.2. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAȚĂ (cod 03)

01 - se completează cu rulajele creditoare cumulate ale conturilor 701 "Venituri din prime brute subscrise privind asigurările de viață directe", 703 "Venituri din prime brute subscrise aferente acceptărilor la asigurările de viață" din care se va scade rulajul debitor al contului 7081 "Prime brute subscrise anulate aferente asigurărilor de viață";

02 - se completează cu rulajele debitoare ale conturilor 7091 "Prime brute subscrise cedate aferente asigurărilor de viață directe" și 7092 "Prime brute subscrise cedate aferente acceptărilor la asigurări de viață";

03 - se completează cu soldul debitor al contului 618 "Cheltuieli privind rezerva de prime aferentă asigurărilor de viață" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului, diminuat cu sumele din contul 6198 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva de prime aferentă asigurărilor de viață";

05 la 09 - sumele se preiau din rulajele debitoare ale grupei 76 "Venituri din plasamente și alte venituri" care sunt aferente plasamentelor referitoare la asigurările de viață;

10 - sumele se preiau din soldul creditor al contului 782 "Venituri din ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare privind plasamentele";

11 și 13 - sumele se preiau din soldul creditor al contului 763 "Alte venituri privind plasamentele";

14 - sumele se preiau din rulajele creditoare ale conturilor de venituri în legătură directă cu activitatea de asigurări de viață (de exemplu diferențele favorabile de curs valutar care apar între data subscrierii și data încasării primelor aferente contractelor de asigurări de viață încheiate în valută);

17 - se completează cu soldurile debitoare ale conturilor 601 "Cheltuieli privind daunele și prestațiile la asigurările de viață directe" și 604 "Cheltuieli privind daunele și prestațiile la asigurările de viață acceptări";

18 - se completează cu sumele reprezentând daunele care au intrat în sarcina reasiguratorului care se preiau din rulajul creditor al contului 705 "Venituri din servicii prestate";

20 - se completează cu soldul debitor al contului 626 "Cheltuieli privind rezerva de daune aferentă asigurărilor de viață" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului;

21 - se completează cu soldul creditor al contului 6296 "Partea cedată reasiguratorului din rezervele de daune avizate și neavizate aferente asigurărilor de viață";

24 - se completează cu soldul debitor al contului 611 "Cheltuieli privind rezerva matematică" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului;

25 - se completează cu soldul creditor al contului 6191 "Partea cedată reasiguratorului din rezervele matematice";

27 - se completează cu soldul debitor al contului 612 "Cheltuieli privind rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri aferentă asigurărilor de viață" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului;

28 - se completează cu soldul creditor al contului 6192 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva pentru participare la beneficii și risturnuri privind asigurările de viață";

30 - se completează cu soldul debitor al contului 613 "Cheltuieli privind alte rezerve tehnice aferente asigurărilor de viață" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului;

31 - se completează cu soldul creditor al contului 6193 "Partea cedată reasiguratorului din alte rezerve tehnice aferente asigurărilor de viață";

33 - se completează cu soldul debitor al contului 614 "Cheltuieli privind rezerva matematică aferentă asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractantului" înainte de a fi transferat asupra contului 121 "Profit și Pierdere", cumulat de la începutul anului;

34 - se completează cu soldul creditor al contului 6194 "Partea cedată reasiguratorului din rezerva matematică aferentă asigurărilor de viață pentru care expunerea la riscul de investiții este transferată contractantului";

35 - cheltuielile de achiziție includ cheltuielile ocazionate de încheierea contractelor de asigurare. Ele cuprind atât cheltuielile direct imputabile, cum sunt comisioanele de achiziții și cheltuielile de deschidere a dosarelor sau de admitere a contractelor de asigurare din portofoliu, cât și cheltuielile imputabile indirect, cum sunt comisioanele de încasare, cheltuielile de publicitate sau cheltuielile administrative legate de prelucrarea cererilor și de întocmirea contractelor. În cazul asigurărilor de viață comisionul de reînnoire va fi inclus în cheltuielile de administrare. Sumele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli după natură care includ cheltuielile de achiziție ale perioadei;

36 - datele se preiau din soldul creditor al contului 657 "Variația cheltuielilor de achiziție reportate";

37 - cheltuielile de administrare cuprind în special cheltuielile pentru încasarea primelor, de administrare a portofoliului, cheltuielile de gestionare a participărilor la beneficii și risturnuri precum și cheltuielile de reasigurare acceptată și cedată. Ele cuprind de regulă și cheltuielile de personal și cele cu amortizarea imobilizărilor corporale, în măsura în care acestea nu trebuie contabilizate în cheltuieli de achiziție, cheltuieli cu daunele sau cu plasamentele. Sumele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli după natură, referitoare la aceste cheltuieli;

38 - sumele se preiau din rulajul creditor al contului 705 "Venituri din servicii prestate";

40 - sumele se preiau din rulajele debitoare ale grupei 66 "Cheltuieli cu plasamentele și alte cheltuieli";
41 - se completează cu rulajul debitor al contului 682 "Cheltuieli privind ajustările pentru depreciere sau pierderi de valoare privind plasamentele";
42 și 44 - sumele se preiau din rulajul debitor al contului 663 "Cheltuieli privind plasamentele";
45 - sumele se preiau din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli în legătură directă cu activitatea de asigurări de viață (de exemplu diferențele nefavorabile de curs valutar care apar între data subscrierii și data încasării primelor aferente contractelor de asigurări de viață încheiate în valută);
46 - se determină cota din venitul net din plasamente aferentă contului tehnic al asigurării de viață, care se transferă în contul netehnic. Aceasta cotă transferată va fi scăzută din contul tehnic al asigurării de viață (cod 03), rd. 46 și adăugată la contul netehnic (cod 04), rd. 15.

2.3. CONTUL NETEHNIC (cod 04)

01 - se completează cu suma înscrisă la rd. 25 din Contul tehnic al asigurării generale col 1 și 2;
02 - se completează cu suma înscrisă la rd. 26 din Contul tehnic al asigurării generale col 1 și 2;
03 - se completează cu suma înscrisă la rd. 47 din Contul tehnic al asigurării de viață col 1 și 2;
04 - se completează cu suma înscrisă la rd. 48 din Contul tehnic al asigurării de viață col 1 și 2;
05 la 10 - sumele se preiau din rulajele debitoare ale grupei 76 "Venituri din plasamente și alte venituri" care sunt aferente plasamentelor altele decât cele aferente asigurărilor de viață;
11 - sumele se preiau din rulajul creditor al conturilor 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" și 782 "Venituri din ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare privind plasamentele", altele decât cele aferente asigurărilor de viață;
12 - sumele se preiau din soldul creditor al contului 763 "Alte venituri privind plasamentele";
14 - sumele se preiau din soldul creditor al contului 763 "Alte venituri privind plasamentele";
15 - se completează cu suma înscrisă la rd. 46 din Contul tehnic al asigurării de viață;
17 - sumele se preiau din rulajele debitoare ale grupei 66 "Cheltuieli cu plasamentele și alte cheltuieli", altele decât cele aferente asigurărilor de viață;
18 - se completează cu rulajul debitor al contului 682 "Cheltuieli privind ajustările pentru depreciere sau pierderi de valoare privind plasamentele";
19 - sumele se preiau din rulajul debitor al contului 663 "Cheltuieli privind plasamentele";
20 - sumele se preiau din rulajul debitor al contului 663 "Cheltuieli privind plasamentele";
21 - se completează cu cota din venitul net din plasamente care se transferă din contul netehnic (cod 04) în contul tehnic al asigurării generale (cod 02), rd. 06;
22 - se completează cu rulajele creditoare ale conturilor de venituri care nu au fost evidențiate în Contul tehnic al asigurării generale, respectiv în Contul tehnic al asigurării de viață;
23 - se completează cu rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli care nu au fost evidențiate în Contul tehnic al asigurării generale, respectiv în Contul tehnic al asigurării de viață;
24 și 25 - se completează de către asiguratorii care administrează fonduri de pensii facultative cu veniturile, respectiv cheltuielile aferente acestei activități și trebuie să corespundă cu sumele înscrise în "Situația veniturilor și cheltuielilor" pe care acești asiguratori au obligația să o întocmească și să o prezinte;
30 - se completează cu rulajele creditoare ale conturilor de venituri din grupa 77 "Venituri extraordinare";
31 - se completează cu rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli din grupa 67 "Cheltuieli extraordinare";
34 și 35 - sumele vor fi preluate din soldurile creditoare ale conturilor de venituri, respectiv din soldurile debitoare ale conturilor de cheltuieli înainte de nota contabilă de închidere prin contul 121 "Profit sau pierdere" sau din rulajele totale, dacă nu au existat operațiuni de debitare a conturilor de venituri și, respectiv, de creditare a conturilor de cheltuieli. Conturile de cheltuieli specifice activității de asigurare cu funcție de pasiv vor reprezenta o diminuare a cheltuielilor (partea cedată reasiguratorului din rezervele tehnice).
Conturile de venituri cu funcție de activ vor reprezenta o diminuare de venit (primele brute cedate în reasigurare);
38 - se completează cu rulajul debitor al contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit", calculat în conformitate cu legislația fiscală;

3. DATE INFORMATIVE (Cod 05)

Datele privind plățile restante se completează cu sumele reprezentând plățile restante, care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative, incluzând obligațiile restante față de asigurați, intermediari în asigurări, reasiguratori, obligații restante față de bănci și creditori cum ar fi bugetul statului, asigurări sociale față de fondurile speciale. Acestea se diminuează cu sumele amânate la plata și respectiv reduse în conformitate cu prevederile legale.

Sumele înscrise în acest formular cuprind și obligațiile restante reprezentând majorările de întârziere, respectiv penalitățile în contul corespondent fiecărui fel de obligație.

În formularul "Date informative" (cod 05), la rândurile 01 și 02 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

La rândul 57 din formular se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor [Legii nr. 142/1998](#) privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

Pe rânduri formularul se completează astfel:

04 la 11 - se completează cu obligațiile restante legate de activitatea de asigurare directă și activitatea de reasigurare (sume din conturile 402,404,405, 411,412);

27 - numărul mediu de salariați reprezintă o medie aritmetică simplă, calculată prin împărțirea sumei efectivelor zilnice de salariați din an - inclusiv din zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare - la numărul zilelor calendaristice (365 de zile). În zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare se ia în calcul ca efectiv numărul salariaților din ziua precedentă, cu excepția celor al căror contract a încetat în acea zi. În cazul când societatea a fost înființată sau și-a încetat activitatea în cursul anului, se iau în calcul efectivele zilnice numai pentru perioada în care a funcționat, iar suma rezultată se împarte la numărul zilelor calendaristice din an. Salariații care nu sunt angajați cu norma întreagă vor fi incluși în numărul mediu proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul de muncă (de exemplu, cel care lucrează jumătate din normă se ia în calculul efectivului zilnic cu 0,5). Salariații detașați se iau în calculul numărului mediu la unitatea de la care își iau drepturile salariale.

- pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile [art. 124²⁰, lit. b\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- pentru statutul de "parte afiliată" se vor avea în vedere prevederile [art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- în categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) " nu se vor înscrie subvențiile aferente sumelor existente în soldul contului 131.

B) BROKERI

1. BILANȚ (cod 01)

Bilanțul se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 30 iunie 2015, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

Pentru completarea formularului pe rânduri se fac următoarele precizări:

01 la 05 - se completează cu valoarea imobilizărilor necorporale reprezentând soldurile conturilor de imobilizări necorporale, diminuate cu valoarea amortizărilor și ajustărilor pentru depreciere;

07 la 10 - se completează cu valoarea imobilizărilor corporale reprezentând soldurile conturilor de imobilizări corporale, diminuate cu valoarea amortizărilor și ajustărilor pentru depreciere;

12 la 17 - se completează cu valoarea imobilizărilor financiare reprezentând soldurile conturilor de imobilizări financiare, diminuate cu valoarea amortizărilor și ajustărilor pentru pierderea de valoare;

20 și 21 - se completează cu valoarea stocurilor existente și a avansurilor reprezentând soldurile conturilor de stocuri și a ajustărilor pentru deprecierea acestora;

23 la 27 - se completează cu valoarea creanțelor deținute de societate reprezentând soldurile debitoare ale conturilor corespunzătoare, diminuate cu valoarea ajustărilor pentru deprecierea acestora;

29 și 30 - se completează cu valoarea investițiilor financiare pe termen scurt reprezentând soldurile conturilor de investiții financiare, diminuate cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare;

32 - se completează cu valoarea disponibilităților bănești aflate în conturi la bănci și în casierie, acreditive și avansuri de trezorerie;

34 - se completează cu valoarea cheltuielilor anticipate sau efectuate în avans;

35 la 40 - se completează cu valoarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an;

44 la 49 - se completează cu valoarea soldurilor creditoare ale conturilor de datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an;

55 și 56 - se completează cu valoarea soldurilor conturilor de subvenții pentru investiții și a veniturilor înregistrate în avans;

63 la 66 - se completează cu valoarea soldurilor de rezerve existente;

67 - se completează cu valoarea acțiunilor proprii deținute de societate.

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 02)

Rândul 02 la 06 - se completează cu sumele înscrise în rulajul creditor al contului 707 "Venituri din activitatea de brokeraj";

08 - brokerii de asigurare și/sau de reasigurare care intermediază în conformitate cu legislația specifică în vigoare, și produse ale fondurilor de pensii facultative vor completa la acest rând veniturile activității de intermediere a produselor fondurilor de pensii facultative colectate din contul 758;

10 la 17 - se completează cu valoarea lucrărilor și serviciilor executate de terți, valoarea materialelor consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar, cheltuieli privind alte impozite, taxe și vărsăminte, cheltuieli cu personalul;

19 - se completează cu sumele privind amortizarea imobilizărilor necorporale, corporale și ajustărilor de valoare pentru depreciere privind imobilizările corporale și necorporale, care se preiau din rulajul debitor al conturilor de 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" și 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor";

20 - cuprinde veniturile din deprecierea imobilizărilor și veniturile din fondul comercial negativ care se preiau din conturile 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor" și 7815 "Venituri din fondul comercial negativ";

22 - cuprinde suma pierderilor din creanțe, debitori diverși și a cheltuielilor privind deprecierea activelor circulante care se preiau din conturile 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" și 6814 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea altor active";

23 - cuprinde suma veniturilor din creanțe reactivate și debitori diverși și a celor din deprecierea activelor circulante care se preiau din conturile 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" și 7814 "Venituri din ajustări pentru deprecierea altor elemente de activ";

25 - cuprinde cheltuielile față de terți și bugetul statului privind despăgubirile, amenzile și penalitățile, donațiile și subvențiile acordate, valoarea cheltuielilor privind activele cedate, care se preiau din rulajul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare";

28 - se înscrie rulajul contului 6812 "Cheltuieli de exploatare privind provizioanele";

29 - se înscrie rulajul contului 7812 "Venituri din provizioane";

33 - se completează cu valoarea veniturilor din interese de participare care se preiau din conturile 7613 "Venituri din interese de participare";

35 - se completează cu valoarea veniturilor din alte investiții financiare și creanțe ce fac parte din activele imobilizate, care se preiau din conturile 7611 "Venituri din titluri de participare deținute la societățile afiliate" și 763 "Venituri creanțe imobilizate";

37 - se înscrie rulajul contului 766 "Venituri din dobânzi";

39 - se completează cu suma altor venituri financiare, care se preiau din conturile corespunzătoare din clasa 76 "Venituri financiare";

42 - se înscrie rulajul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare";

43 - se înscrie rulajul contului 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare";

44 - se înscrie valoarea cheltuielilor cu dobânzile care se preiau din contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile";

46 - se completează cu suma altor cheltuieli financiare care se preiau din conturile corespunzătoare din clasa 66 "Cheltuieli financiare";

52 - se înscrie rulajul contului 771 "Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare";

53 - se înscrie rulajul contului 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare".

3. DATE INFORMATIVE (cod 03)

În formularul "Date informative" (cod 03), la rândurile 01 și 02 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 03) se înscriu sumele care la data de 30 iunie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

La rândul 57 din formularul "Date informative" (cod 03) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor [Legii nr. 142/1998](#) privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

Pe rânduri formularul se completează astfel:

09 la 11 - se completează cu datoriile legate de activitatea de intermediere din conturile 401, 402, 403, 462;

13 la 17 - cuprinde contribuția restantă a unității și a personalului la asigurările sociale, la fondul asigurărilor sociale de sănătate, contribuția restantă pentru pensia suplimentară, la fondul de șomaj, alte obligații restante reprezentând alte datorii sociale care se preiau din soldurile creditoare ale conturilor corespunzătoare;

18 - cuprinde obligațiile restante față de bugetele fondurilor speciale care se preiau din soldul creditor al contului 443 și 447;

19 - cuprinde obligațiile restante față de alți creditori care se preiau din soldurile creditoare ale conturilor 161, 167, 1681, 1685, 1686, 1687, 269, 421, 423, 426, 427, 4281, 451, 452, 455, 456, 457, 4582, 462, 463 și 509;

20 - cuprinde obligațiile de plată restante față de bugetul de stat (de exemplu: impozit pe profit, impozit pe venit din orice sursă, taxa pe valoarea adăugată de plată, accize, taxe vamale, impozit pe dividende etc.);

21 - cuprinde obligațiile de plată restante față de bugetele locale (de exemplu: impozit pe profit, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, impozit pe clădiri și terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport etc.).

Impozitele și taxele neplătite la termen, înscrise pe rândurile 20 și 21, sunt structurate conform prevederilor legii

bugetului de stat (buget de stat și bugete locale), datele preluându-se din soldurile creditoare ale conturilor 441, 4423, 444, 446 și 4481;

22 - cuprinde valoarea creditelor bancare nerambursate la scadență în funcție de termenul de scadență, și anume: peste 30 de zile, peste 90 de zile și peste 1 an, respectiv conform termenelor de plată prevăzute în contracte, care se preiau din soldurile conturilor 162 și 519 (mai puțin 5198);

26 - cuprinde dobânzile restante aferente creditelor bancare și dobânzile penalizatoare restante care se preiau din soldurile conturilor 1682 și 5198;

27 - numărul mediu de salariați reprezintă o medie aritmetică simplă, calculată prin împărțirea sumei efectivelor zilnice de salariați din an - inclusiv din zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare - la numărul zilelor calendaristice (365 de zile). În zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucrătoare se ia în calcul ca efectiv numărul salariaților din ziua precedentă, cu excepția celor al căror contract a încetat în acea zi. În cazul când societatea a fost înființată sau și-a încetat activitatea în cursul anului, se iau în calcul efectivele zilnice numai pentru perioada în care a funcționat, iar suma rezultată se împarte la numărul zilelor calendaristice din an. Salariații care nu sunt angajați cu norma întreagă vor fi incluși în numărul mediu proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul de muncă (de exemplu, cel care lucrează jumătate din normă se ia în calculul efectivului zilnic cu 0,5; norma didactică se consideră egală cu programul normal de lucru: 40 de ore/săptămână). Salariații detașați se iau în calculul numărului mediu la unitatea de la care își iau drepturile salariale.

- pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile [art. 124²⁰, lit. b\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- pentru statutul de persoane juridice afiliate se vor avea în vedere prevederile [art. 7 pct. 21 din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- în categoria "Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)" nu se vor înscrie subvențiile aferente sumelor existente în soldul contului 131.

IV. CORELAȚII ÎN CADRUL FORMULARELOR

A) ASIGURĂTORI

1. BILANȚ (cod 01)

1. rd. 07 col. 1 și 2 = rd. 01 la 06 col. 1 și 2
2. rd. 10 col. 1 și 2 = rd. 08 + 09 col. 1 și 2
3. rd. 16 col. 1 și 2 = rd. 11 la 15 col. 1 și 2
4. rd. 24 col. 1 și 2 = rd. 17 la 23 col. 1 și 2
5. rd. 27 col. 1 și 2 = rd. 10 + 16 + 24 + 25 + 26 col. 1 și 2
6. rd. 34 col. 1 și 2 = rd. 28 la 33 col. 1 și 2
7. rd. 40 col. 1 și 2 = rd. 35 la 39 col. 1 și 2
8. rd. 42 col. 1 și 2 = rd. 34 + 40 + 41 col. 1 și 2
9. rd. 45 col. 1 și 2 = rd. 43 + 44 col. 1 și 2
10. rd. 49 col. 1 și 2 = rd. 46 la 48 col. 1 și 2
11. rd. 56 col. 1 și 2 = rd. 53 la 55 col. 1 și 2
12. rd. 59 col. 1 și 2 = rd. 57 + 58 col. 1 și 2
13. rd. 63 col. 1 și 2 = rd. 64 + 65 col. 1 și 2
14. rd. 67 col. 1 și 2 = rd. 62 + 63 + 66 col. 1 și 2
15. rd. 68 col. 1 și 2 = rd. 07 + 27 + 42 + 45 + 49 + 50 + 51 + 52 + 56 + 59 + 60 + 61 + 67 col. 1 și 2
16. rd. 69 col. 1 și 2 >= rd. 70 col. 1 și 2
17. rd. 78 col. 1 și 2 = rd. 73 la 76 - 77 col. 1 și 2
18. rd. 90 col. 1 și 2 = rd. 69 + 71 + 72 + 78 + 79 - 80 + 81 - 82 + 83 - 84 + 85 - 86 + 87 - 88 - 89 col. 1 și 2
19. rd. 92 col. 1 și 2 = rd. 93 + 94 + 95 + 98 col. 1 și 2
20. rd. 95 col. 1 și 2 = rd. 96 + 97 col. 1 și 2
21. rd. 98 col. 1 și 2 = rd. 99 + 100 + 101 col. 1 și 2
22. rd. 102 col. 1 și 2 = rd. 103 + 104 + 105 + 106 + 109 col. 1 și 2
23. rd. 106 col. 1 și 2 = rd. 107 + 108 col. 1 și 2
24. rd. 111 col. 1 și 2 = rd. 92 + 102 + 110 col. 1 și 2
25. rd. 116 col. 1 și 2 = rd. 113 la 115 col. 1 și 2
26. rd. 125 col. 1 și 2 = rd. 118 la 124 col. 1 și 2
27. rd. 128 col. 1 și 2 = rd. 126 + 127 col. 1 și 2
28. rd. 129 col. 1 și 2 = rd. 90 + 91 + 111 + 112 + 116 + 117 + 125 + 128 col. 1 și 2
29. rd. 68 col. 1 și 2 = rd. 129 col. 1 și 2

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

2.1. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE (cod 02)

1. rd. 05 col. 1 și 2 = rd. 01 - 02 - 03 + 04 col. 1 și 2
2. rd. 08 col. 1 și 2 = rd. 09 - 10 col. 1 și 2
3. rd. 12 col. 1 și 2 = rd. 08 + 11 col. 1 și 2
4. rd. 16 col. 1 și 2 = rd. 13 + 14 + 15 col. 1 și 2
5. rd. 22 col. 1 și 2 = rd. 18 + 19 + 20 - 21 col. 1 și 2
6. rd. 25 col. 1 și 2 = rd. 05 + 06 + 07 - 12 - 16 - 17 - 22 - 23 - 24 col. 1 și 2 dacă rd. 05 + 06 + 07 col. 1 și 2 $\geq$ rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 + 24 col. 1 și 2
7. rd. 25 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 26 = 0 col. 1 și 2
8. rd. 26 col. 1 și 2 = rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 + 24 - 05 - 06 - 07 col. 1 și 2 dacă rd. 05 + 06 + 07 col. 1 și 2 $\leq$ rd. 12 + 16 + 17 + 22 + 23 + 24 col. 1 și 2
9. rd. 26 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 25 = 0 col. 1 și 2

2.2. CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAȚĂ (cod 03)

1. rd. 04 col. 1 și 2 = rd. 01 - 02 - 03 col. 1 și 2
2. rd. 12 col. 1 și 2 = rd. 05 + 07 + 10 + 11 col. 1 și 2
3. rd. 15 col. 1 și 2 = rd. 16 + 19 col. 1 și 2
4. rd. 16 col. 1 și 2 = rd. 17 - 18 col. 1 și 2
5. rd. 19 col. 1 și 2 = rd. 20 - 21 col. 1 și 2
6. rd. 22 col. 1 și 2 = rd. 23 + 26 + 29 col. 1 și 2
7. rd. 23 col. 1 și 2 = rd. 24 - 25 col. 1 și 2
8. rd. 26 col. 1 și 2 = rd. 27 - 28 col. 1 și 2
9. rd. 29 col. 1 și 2 = rd. 30 - 31 col. 1 și 2
10. rd. 32 col. 1 și 2 = rd. 33 - 34 col. 1 și 2
11. rd. 39 col. 1 și 2 = rd. 35 + 36 + 37 - 38 col. 1 și 2
12. rd. 43 col. 1 și 2 = rd. 40 + 41 + 42 col. 1 și 2
13. rd. 47 col. 1 și 2 = rd. 04 + 12 + 13 + 14 - 15 - 22 - 32 - 39 - 43 - 44 - 45 - 46 col. 1 și 2 dacă rd. 04 + 12 + 13 + 14 col. 1 și 2 $\geq$ rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 col. 1 și 2
14. rd. 47 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 48 = 0 col. 1 și 2
15. rd. 48 col. 1 și 2 = rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 - 04 - 12 - 13 - 14 col. 1 și 2 dacă rd. 04 + 12 + 13 + 14 col. 1 și 2 $\leq$ rd. 15 + 22 + 32 + 39 + 43 + 44 + 45 + 46 col. 1 și 2
16. rd. 48 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 47 = 0 col. 1 și 2

2.3. CONTUL NETEHNIC (cod 04)

1. rd. 13 col. 1 și 2 = rd. 05 + 07 + 11 + 12 col. 1 și 2
2. rd. 16 col. 1 și 2 = rd. 17 + 18 + 19 col. 1 și 2
3. rd. 26-27 col. 1 și 2 = rd. 24-25 col. 1 și 2
4. rd. 26 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 27 = 0 col. 1 și 2
5. rd. 27 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 26 = 0 col. 1 și 2
6. rd. 28-29 col. 1 și 2 = rd. 01 - 02 + 03 - 04 + 13 + 14 + 15 - 16 - 20 - 21 + 22 - 23 + 26 - 27 col. 1 și 2
7. rd. 28 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 29 = 0 col. 1 și 2
8. rd. 29 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 28 = 0 col. 1 și 2
9. rd. 32-33 col. 1 și 2 = rd. 30-31 col. 1 și 2
10. rd. 32 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 33 = 0 col. 1 și 2
11. rd. 33 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 32 = 0 col. 1 și 2
12. rd. 36-37 col. 1 și 2 = rd. 34-35 col. 1 și 2
13. rd. 36-37 col. 1 și 2 = rd. 28 - 29 + 32 - 33 col. 1 și 2
14. rd. 36 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 37 = 0 col. 1 și 2
15. rd. 37 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 36 = 0 col. 1 și 2
16. rd. 40-41 col. 1 și 2 = rd. 36 - 37 - 38 - 39 col. 1 și 2
17. rd. 40 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 41 = 0 col. 1 și 2
18. rd. 41 $\geq$ 0 col. 1 și 2 dacă rd. 40 = 0 col. 1 și 2

3. DATE INFORMATIVE (cod 05)

1. rd. 01 + 02 col. 1 = 1
2. rd. 03 = rd. 04 + 08 + 12 + 18 la 22 + 26 col. 1, 2 și 3
3. rd. 04 = rd. 05 + 06 + 07 col. 1 și 2
4. rd. 08 = rd. 09 la 11 col. 1 și 2
5. rd. 12 = rd. 13 la 17 col. 1, 2 și 3
6. rd. 22 = rd. 23 la 25 col. 1, 2 și 3
7. col. 1 = col. 2 + 3 pt. rd. 3 și se repetă de la rd. 12 la rd. 26
8. col. 1 = col. 2 pt. rd. 4 și se repetă de la rd. 5 la rd. 11
9. rd. 60 col. 1 și 2 = rd. 61 + 69 col. 1 și 2

10. rd. 69 col. 1 și 2 = rd. 70 + 71 col. 1 și 2
 11. rd. 73 col. 1 și 2 = rd. 74 + 78 + 82 col. 1 și 2
 12. rd. 74 col. 1 și 2 = rd. 75 la 77 col. 1 și 2
 13. rd. 78 col. 1 și 2 = rd. 79 la 81 col. 1 și 2
 14. rd. 82 col. 1 și 2 = rd. 83 la 85 col. 1 și 2
 15. rd. 86 col. 1 și 2 = rd. 87 la 89 col. 1 și 2
 16. rd. 91 col. 1 și 2 = rd. 92 la 96 col. 1 și 2
 17. rd. 99 col. 1 și 2 = rd. 100 la 102 col. 1 și 2
 18. rd. 106 col. 1 și 2 = rd. 107 la 113 col. 1 și 2
 19. rd. 115 col. 1 și 2 = rd. 116 + 117 col. 1 și 2
 20. rd. 118 col. 1 și 2 = rd. 119 + 121 col. 1 și 2
 21. rd. 123 col. 1 și 2 = rd. 124 + 125 col. 1 și 2
 22. rd. 126 col. 1 și 2 = rd. 127 + 130 + 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 148 + 151 + 154 + 157 + 158 + 162 + 163 + 164 + 166 + 167 + 172 + 173 + 174 + 179

V. CORELAȚII ÎNTRE FORMULARE

A) ASIGURATORII

Nr. crt.	Indicatorii din formular			Corespund cu indicatorii din formular		
	Cod formular	Nr. rând	Coloana	Cod formular	Nr. rând	Coloana
1	02	25	1 și 2	04	01	1 și 2
2	02	26	1 și 2	04	02	1 și 2
3	03	47	1 și 2	04	03	1 și 2
4	03	48	1 și 2	04	04	1 și 2
5	01	87	2	04	40	2
6	01	88	2	04	41	2
7	01	70	2	05	181	2
8	01	87	2	05	01	2
9	01	88	2	05	02	2

VI. CORELAȚII ÎN CADRUL FORMULARELOR

B) BROKERI DE ASIGURARE

1. BILANȚ (cod 01)

1. rd. 06 col. 1 și 2 = rd. 01 la 05 col. 1 și 2
 2. rd. 11 col. 1 și 2 = rd. 07 la 10 col. 1 și 2
 3. rd. 18 col. 1 și 2 = rd. 12 la 17 col. 1 și 2
 4. rd. 19 col. 1 și 2 = rd. 06 + 11 + 18 col. 1 și 2
 5. rd. 22 col. 1 și 2 = rd. 20 + 21 col. 1 și 2
 6. rd. 28 col. 1 și 2 = rd. 23 la 27 col. 1 și 2
 7. rd. 31 col. 1 și 2 = rd. 29 la 30 col. 1 și 2
 8. rd. 33 col. 1 și 2 = rd. 22 + 28 + 31 + 32 col. 1 și 2
 9. rd. 41 col. 1 și 2 = rd. 35 la 40 col. 1 și 2
 10. rd. 42 col. 1 și 2 = rd. 33 + 34 - 41 - 56 col. 1 și 2
 11. rd. 43 col. 1 și 2 = rd. 19 + 42 - 55 col. 1 și 2
 12. rd. 50 col. 1 și 2 = rd. 44 la 49 col. 1 și 2
 13. rd. 54 col. 1 și 2 = rd. 51 la 53 col. 1 și 2
 14. rd. 57 col. 1 și 2 = rd. 55 + 56 col. 1 și 2
 15. rd. 60 col. 1 și 2 = rd. 58 + 59 col. 1 și 2
 16. rd. 68 col. 1 și 2 = rd. 63 la 66 - 67 col. 1 și 2
 17. rd. 74 col. 1 și 2 = rd. 60 + 61 + 62 + 68 + 69 - 70 + 71 - 72 - 73 col. 1 și 2
 18. rd. 74 col. 1 și 2 = rd. 43 - 50 - 54 col. 1 și 2

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (cod 02)

1. rd. 01 col. 1 și 2 = rd. 02 la 06 col. 1 și 2

2. rd. 09 col. 1 și 2 = rd. 01 + 07 + 08 col. 1 și 2
3. rd. 15 col. 1 și 2 = rd. 16 + 17 col. 1 și 2
4. rd. 18 col. 1 și 2 = rd. 19 - 20 col. 1 și 2
5. rd. 21 col. 1 și 2 = rd. 22 - 23 col. 1 și 2
6. rd. 24 col. 1 și 2 = rd. 25 + 26 col. 1 și 2
7. rd. 27 col. 1 și 2 = rd. 28 - 29 col. 1 și 2
8. rd. 30 col. 1 și 2 = rd. 10 + 12 + 13 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27 col. 1 și 2
9. rd. 31 col. 1 și 2 = rd. 09 - 30 col. 1 și 2 dacă rd. 09 - 30 > 0
10. rd. 32 col. 1 și 2 = rd. 30 - 09 col. 1 și 2 dacă rd. 09 - 30 ≤ 0
11. rd. 40 col. 1 și 2 = rd. 33 + 35 + 37 + 39 col. 1 și 2
12. rd. 41 col. 1 și 2 = rd. 42 - 43 col. 1 și 2
13. rd. 47 col. 1 și 2 = rd. 41 + 44 + 46 col. 1 și 2
14. rd. 48 col. 1 și 2 = rd. 40 - 47 col. 1 și 2 dacă rd. 40 - 47 > 0
15. rd. 49 col. 1 și 2 = rd. 47 - 40 col. 1 și 2 dacă rd. 40 - 47 ≤ 0
16. rd. 50 col. 1 și 2 = rd. 09 + 40 - 30 - 47 col. 1 și 2 dacă rd. 09 + 40 - 30 - 47 > 0
17. rd. 51 col. 1 și 2 = rd. 30 + 47 - 09 - 40 col. 1 și 2 dacă rd. 09 + 40 - 30 - 47 ≤ 0
18. rd. 54 col. 1 și 2 = rd. 52 - 53 col. 1 și 2 dacă rd. 52 - 53 > 0
19. rd. 55 col. 1 și 2 = rd. 53 - 52 col. 1 și 2 dacă rd. 52 - 53 ≤ 0
20. rd. 56 col. 1 și 2 = rd. 09 + 40 + 52 col. 1 și 2
21. rd. 57 col. 1 și 2 = rd. 30 + 47 + 53 col. 1 și 2
22. rd. 58 col. 1 și 2 = rd. 56 - 57 col. 1 și 2 dacă rd. 56 - 57 > 0
23. rd. 59 col. 1 și 2 = rd. 57 - 56 col. 1 și 2 dacă rd. 56 - 57 ≤ 0
24. rd. 62 col. 1 și 2 = rd. 58 - 60 - 61 col. 1 și 2 dacă rd. 58 - 60 - 61 > 0
25. rd. 63 col. 1 și 2 = rd. 59 + 60 + 61 dacă rd. 58 = 0;
(rd. 60 + 61 - 58) dacă rd. 58 - 60 - 61 ≤ 0 și rd. 58 > 0
3. DATE INFORMATIVE (cod 03)
1. rd. 01 + 02 col. 1 = 1
2. rd. 03 col. 1 la 3 = rd. 04 + 08 + 12 + 18 la 22 + 26 col. 1 la 3
3. rd. 04 col. 1 la 3 = rd. 05 la 07 col. 1 la 3 4. rd. 08 col. 1 la 3 = rd 9 + 10 + 11 col. 1 la 3
5. rd. 12 col. 1 la 3 = rd. 13 la 17 col. 1 la 3
6. rd. 22 col. 1 la 3 = rd. 23 la 25 col. 1 la 3
7. col. 1 = col. 2 + 3 se repetă de la rd. 03 la rd. 26
8. rd. 60 col. 1 și 2 = rd. 61 + 69 col. 1 și 2
9. rd 61 col. 1 și 2 = rd. 62 la 68 col. 1 și 2
10. rd. 69 col. 1 și 2 = rd. 70 + 71 col. 1 și 2
11. rd 74 col. 1 și 2 = rd. 75 la 77 col. 1 și 2
12. rd 79 col. 1 și 2 = rd. 80 la 84 col. 1 și 2
13. rd 87 col. 1 și 2 = rd. 88 la 90 col. 1 și 2
14. rd 94 col. 1 și 2 = rd. 95 la 101 col. 1 și 2
15. rd. 103 col. 1 și 2 = rd. 104 + 105 col. 1 și 2
16. rd. 106 col. 1 și 2 = rd. 107 + 109 col. 1 și 2
17. rd. 111 col. 1 și 2 = rd. 112 + 113 col. 1 și 2
18. rd. 114 col. 1 și 2 = rd. 115 + 118 + 121 + 124 + 127 + 130 + 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 146 + 150 + 154
+ 156 + 157 + 162 + 163 + 164 + 169 col. 1 și 2

VII. CORELAȚII ÎNTRE FORMULARE

B) BROKERI DE ASIGURARE

Nr. crt.	Indicatorii din formular			Corespund cu indicatorii din formular		
	Cod formular	Nr. rând	Coloana	Cod formular	Nr. rând	Coloana
1	01	71	2	02	62	2
2	01	72	2	02	63	2
3	01	71	2	03	01	2
4	01	72	2	03	02	2
5	01	41 + 50	2 >=	03	03	1
6	01	58	2	03	171	2
