

ANEXA
SISTEMUL de raportare contabilă la 30 iunie 2012 a societăților din domeniul asigurărilor

Capitolul I

A. Norme metodologice privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2012

1. Generalități

Prezentele norme se aplică asigurătorilor persoane juridice române, sucursalelor ori filialelor unui asigurător 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, reasigurătorilor, persoane juridice autorizate în condițiile legii de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor 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 2012.

Raportările contabile la data de 30 iunie 2012 vor fi depuse astfel: un exemplar la Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, iar 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. De asemenea, la depunere se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr.1085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

Raportările contabile la data de 30 iunie 2012 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 datoriile în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb, comunicat de Banca Națională a României, în data de 30 iunie 2012. 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 2012 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, emitere de documente).

2. Prezentarea și modul de completare a raportărilor contabile la 30 iunie 2012 :

a) Asigurătorii și reasigurătorii 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).

Asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative vor întocmi și vor prezenta și situațiile prevăzute la cap. V secțiunea 4, formularul "Situații prezentate de asigurătorii 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.

b) 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).

Asigurătorii, reasigurătorii, brokerii de asigurare și/sau reasigurare precum și subunitățile înregistrate în România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate vor completa datele de identificare (denumirea societății, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului) și cele 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.

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.

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.

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 2012, 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.

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.

Pentru prezentarea contului de profit și pierdere la data de 30 iunie 2012, 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).

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.

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.

Formularele de raportare contabilă întocmite pentru data de 30 iunie 2012 sunt semnate de administratorul sau altă persoană care are obligația gestionării activității, cuprinzând numele și prenumele în clar al acestora.

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.

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 2012.

Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au în subordine sucursale ori alte subunități fără personalitate juridică, care desfășoară activitate și au sediul în străinătate, 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 2012 ale persoanei juridice din țară, vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

Formularele care compun raportările contabile la data de 30 iunie 2012 se vor completa în lei.

Asigurătorii și reasigurătorii precum și brokerii de asigurare și/sau reasigurare vor depune la Comisia de Supraveghere a Asigurărilor raportările contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2012 astfel:

- pe suport hârtie (formatul C.S.A.), semnate și ștampilate, conform legii, împreună cu o copie a codului unic de înregistrare, raportul administratorului, precum și o copie de pe balanța de verificare a conturilor sintetice;

- în format electronic, prin încărcarea datelor în aplicația CSA-EWS.

Asigurătorii și reasigurătorii precum și brokerii de asigurare și/sau reasigurare vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pe suport magnetic, raportările contabile la 30 iunie 2012, împreună cu raportările contabile listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, 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.

Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care au fost înființați în cursul anului 2012 și au desfășurat activitate de la data înființării și până la data de 30 iunie 2012 vor depune la Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, raportări contabile întocmite conform prezentelor norme.

Asigurătorii, reasigurătorii și brokerii de asigurare și/sau reasigurare care nu au desfășurat activitate sau cei care în semestru I 2012, s-au aflat în inactivitate temporară, precum și cei care se află în curs de lichidare nu vor întocmi raportări contabile la 30 iunie 2012.

3. Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2012 .

Raportările contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2012, precum și declarațiile asigurătorilor, reasigurătorilor și brokerilor de asigurare și/sau reasigurare care nu au desfășurat activitate se vor depune la Comisia de Supraveghere a Asigurărilor și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până cel târziu la data de **16 august 2012**.

Nedepunerea raportărilor contabile întocmite pentru data de 30 iunie 2012 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.

4. Completarea raportărilor contabile la 30 iunie 2012 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.

B. Nomenclator - forme de proprietate

COD DENUMIRE

- 20 PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat si privat)
 PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat - sub 50%)
- 21 Societati comerciale cu capital de stat autohton si de stat strain
- 22 Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton si strain
- 23 Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton
- 24 Societati comerciale cu capital de stat si privat strain
- PROPRIETATE MIXTA (cu capital de stat - 50% si peste 50%)
- 25 Societati comerciale cu capital de stat autohton si de stat strain
- 26 Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton si strain
- 27 Societati comerciale cu capital de stat si privat autohton
- 28 Societati comerciale cu capital de stat si privat strain

- 30 PROPRIETATE INDIVIDUALA - PRIVATA
(cu capital: privat autohton, privat autohton si strain, privat strain)
34 Societati comerciale pe actiuni
35 Societati comerciale cu raspundere limitata

Capitolul II
Formulare privind raportarea contabila la 30 iunie 2012

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
_____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

BILANȚ ASIGURĂTORI
la data de 30 iunie 2012

01

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2012	30.06.2012
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		

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2012	30.06.2012
A	B	1	2
TOTAL (rd.08 + 09)	10		
II. Plasamente deținute la societățile afiliate și sub formă de interese de participare și alte plasamente în immobilizări 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 immobilizări 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		

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
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 catastrofă 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		

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
	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			

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
	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	Sold C	83	

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:		
			01.01.2012	30.06.2012	
A		B	1	2	
	(11714+11724+11734)	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		
	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 neexpire (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		

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
D	REZERVA MATEMATICĂ AFERENTĂ ASIGURĂRILOR DE VIAȚĂ PENTRU CARE EXPUNEREA LA RISCUL DE INVESTIȚII ESTE TRANSFERATĂ CONTRACTAȚILOR (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		

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
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,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT ¹,

Numele și prenumele _____

Calitatea ²

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII GENERALE

la data de 30 iunie 2012

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 reasigurătorilor(-)	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		
7.Cheltuieli de exploatare nete			
a) cheltuieli de achiziție	18		
b) variația sumei cheltuielilor de achiziție reportate (+/-)	19		
c) cheltuieli de administrare	20		
d) comisioane primite de la reasigurători și participări la beneficii (-)	21		
TOTAL(rd 18+19+20-21)	22		
8.Alte cheltuieli tehnice, nete de reasigurare	23		
9.Variația rezervei de egalizare(+/-)	24		
10.Rezultat tehnic al asigurării generale Profit (rd. 05+06+07-12-16-17-22-23-24)	25		
Pierdere (rd. 12+16+17+22+23+24-05-06-07)	26		

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT ¹,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila unității

Numele și prenumele _____

Calitatea ²

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

CONTUL TEHNIC AL ASIGURĂRII DE VIAȚĂ
la data de 30 iunie 2012

03

- 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, neta 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 reasigurătorilor (-)	18		
b) variația rezervei de daune (+/-) (rd. 20-21)	19		
- suma brută	20		
- partea reasigurătorilor (-)	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 reasigurătorilor (-)	25		
b) variația rezervei pentru participare la beneficii și risturnuri (rd. 27-28)	26		
- suma brută	27		
- partea reasigurătorilor (-)	28		
c) variația altor rezerve tehnice (rd. 30-31)	29		
- suma brută	30		
- partea reasigurătorilor (-)	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 reasigurătorilor	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 reasigurători 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

**CONTUL NETEHNIC
la data de 30 iunie 2012**

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 participari la societățile în care exista 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+27-26)	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 Situatia veniturilor si cheltuielilor pentru asiguratorii care administreaza fonduri de pensii facultative

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT ¹,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Numele și prenumele _____
Calitatea ² _____
Semnătura _____

Ștampila unității

Nr. de înregistrare în organismul profesional

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie 2012

05

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr. rd.	Nr. unitati		Sume
		1		2
Societati care au inregistrat profit	01			
Societati care au inregistrat pierdere	02			
II. Date privind platile restante	Nr. rd.	Total col.2+3	din care:	
			Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1	2	3
Plati restante - total (rd. 04+08+12+17 la 21 +25) din care:	03			
Obligatii restante provenite din operatiuni de asigurare directa (din ct.402+404+405**) Total (rd. 05+06+07)	04			X
peste 30 zile	05			X
peste 90 zile	06			X
peste 1 an	07			X
Obligatii restante provenite din operatiuni de reasigurare (din ct. 411**+412**) Total (rd. 09+10+11), din care:	08			X
peste 30 zile	09			X
peste 90 zile	10			X
peste 1 an	11			X
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale total (din rd. 13 la 16) din care:	12			
Contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate (din ct.4311+4312+43151+43161)	13			
Contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate datorate de angajatori si de persoanele asigurate (din ct.4313+4314+43152+43162)	14			
Contributii pentru ajutorul de somaj datorate de angajatori si de persoanele asigurate (din ct.4371 +4372+4373+4374)	15			
Alte datorii sociale (din ct.4381+4383)	16			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale(din ct.443+447)	17			
Obligatii restante fata de alti creditorii (din ct.161+164 +167 +168+269+279+421+423+ 426+ 427 +4281 +451 +457+4582+462+4283)	18			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat (din ct.441+442+444+446+448)	19			

Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale (din ct.441+442+444+446+448)	20		
Credite bancare nerambursate la scadenta (din ct.162+546) – total (rd. 22 la 24), din care:	21		
- restante dupa 30 zile	22		
- restante dupa 90 zile	23		
- restante dupa 1 an	24		
Dobanzi restante (din ct. 16812 +16822 +54617 +54627 + 16832+54637)	25		
III. Numar mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Numar mediu de salariați	26		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul exercițiului financiar, respectiv la data de 30 iunie	27		
IV. Plati de dobanzi, dividende și redevențe	Nr. rd.	Sume - lei-	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	30		
- impozitul datorat la bugetul de stat	31		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	32		
- impozit datorat la bugetul de stat	33		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	34		
- impozit datorat la bugetul de stat	35		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	36		
- impozitul datorat la bugetul de stat	37		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	38		
- impozitul datorat la bugetul de stat	39		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	40		
- impozitul datorat la bugetul de stat	41		
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	42		
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	43		
- subvenții aferente veniturilor	44		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	45		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	46		

- creanțe restante de la entități din sectorul privat	47		
V. Tichete de masa	Nr.rd.	Sume - lei-	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor (ct. 645)	48		
VI. Alte informatii	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale (ct.524)	49		
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale (ct.522)	50		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 52 + 60), din care:	51		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni pe termen lung, în sume brute ct 261+263+265) (rd. 53 la 59), din care:	52		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	53		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	54		
- părți sociale emise de rezidenți	55		
- obligațiuni emise de rezidenți	56		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri) emise de rezidenți	57		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	58		
- obligațiuni emise de nerezidenți	59		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 61 + 62), din care:	60		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	61		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	62		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 461)	63		
Creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă, Total (rd. 65 + 68 +71), din care:	64		
- Asigurați - total (rd. 66+67), (ct.401), din care:	65		
- până în 30 zile	66		
- peste 30 zile	67		
- Intermediari in asigurări- total (rd.69+70) (ct. 404), din care:	68		
- până în 30 zile	69		
- peste 30 zile	70		
- Alte creanțe provenite din operațiuni de asigurare directă- total (rd. 72+73)(ct.405), din care:	71		
- până în 30 zile	72		
- peste 30 zile	73		
Creante provenite din operațiuni de reasigurare (rd. 75+76)(411+412)	74		
- până în 30 zile	75		
- peste 30 zile	76		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 +4282)	77		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 +	78		

4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.79 la 83) din care:			
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)	79		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.441+4424+4428+444+446)	80		
- subvenții (ct. 445)	81		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct.447)	82		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct.4482)	83		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	84		
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)	85		
Alte creanțe (ct. 443+ 452 + 456 + 4581 + 461 + 471 + 475), (rd. 87+88)	86		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (452+456+4581)	87		
- 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)	88		
Dobânzi de încasat (ct.54512+54522), din care	89		
-de la nerezidenți	90		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 271 + 272 + 273 + 274+278) (rd. 92 la 98), din care:	91		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	92		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	93		
- părți sociale emise de rezidenți	94		
- obligațiuni emise de rezidenți	95		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente (inclusiv de SIF-uri)	96		
- acțiuni emise de nerezidenți	97		
- obligațiuni emise de nerezidenți	98		
Alte valori de încasat (ct. 548)	99		
Casa în lei și în valută (rd. 101 + 102), din care:	100		
- în lei (ct. 54711+54721)	101		
- în valută (ct.54714+54724)	102		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 104 + 106), din care:	103		
- în lei (ct. 54411+54421)	104		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	105		
- în valută (ct. 54414+54424)	106		
- conturi curente în valuta deschise la bănci	107		

nerezidente			
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 109 + 110), din care:	108		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct.543 +54415+54425+55111 +55122)	109		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct.54415+54425 +55112 +55122)	110		
Datorii (rd.112 +115+ 118+121 +124+127 +130 +133+ 136+139+142+143+147+148+149+151+152+157+158+ 159+164) din care:	111		
- Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct. 161) (rd. 113 + 114), din care:	112		
- în lei	113		
- în valută	114		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (din ct. 168), (rd. 116 + 117), din care:	115		
- în lei	116		
- în valută	117		
Credite bancare interne pe termen scurt (din ct. 5461+ 5462) (rd. 119 + 120), din care:	118		
- în lei	119		
- în valută	120		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 54617+54627), (rd. 122 + 123), din care:	121		
- în lei	122		
- în valută	123		
Credite bancare externe pe termen scurt (din ct 5461 + 5462) (rd. 125 + 126), din care:	124		
- în lei	125		
- în valută	126		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5461+5462), (rd. 128 + 129), din care:	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
Credite bancare pe termen lung (din ct. 1621 + 1622) (rd. 131 + 132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1681+1682), (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Credite externe pe termen lung (ct. 1621 + 1622) (rd. 137 + 138), din care:	136		
- în lei	137		
- în valută	138		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen	139		

lung (din ct. 1681+1682), (rd. 140 + 141), din care:			
- în lei	140		
- în valută	141		
Credite de la trezoreria statului (ct. 16216 + 16226+din ct. 168)	142		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct.163 + 164 + 165 + 167 + din ct. 168)(rd. 144+ 145), din care:	143		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	144		
- în valută	145		
Valoarea concesiunilor primite (din ct.167)	146		
Datorii provenite din operațiuni de asigurare directă (ct. 402**+404**+405**)	147		
Datorii provenite din operațiuni de reasigurare (ct. 411**+412**)	148		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care:	149		
- datorii comerciale, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	150		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 426 + 427 + 4281)	151		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), rd. (153 la 156), din care:	152		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381)	153		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.441+4423+ 4428+444+446)	154		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct.447)	155		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct.4481)	156		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	157		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	158		
Alte datorii (ct. 131+ 451 + 452 + 455 + 457 + 4582 + 462 + 474+475** +249+269+279+549), rd. (160 la 163), din care:	159		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (451+452+455+457+4582)	160		
- 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)	161		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 131)	162		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct.249+269+279+549)	163		
Dobânzi de plătit (ct. 54511+54521)	164		
Capital subscris vărsat (ct. 101), din care:	165		
- acțiuni cotate	166		
- acțiuni necotate	167		

- părți sociale	168	X	X
- capital subscris vărsat de nerezidenți	169		
Brevete și licențe (din ct. 505)	170		
VII. Cheltuieli efectuate pt. activitatea de cercetare - dezvoltare	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare – dezvoltare, din care:	171		
- din fonduri publice	172		
- din fonduri private	173		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 65611+65621)	174		
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile (ct.65612+65622)	175		

* soldurile debitoare ale conturilor respective

** soldurile creditoare ale conturilor respective

*** 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.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității

ÎNTOCMIT¹,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Calitatea² _____

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-sef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii

Situații prezentate de asigurătorii care administrează fonduri de pensii facultative.

**Situația activelor, pasivelor și capitalurilor proprii
la data de 30 iunie 2012**

A Denumire indicator	Nr. rd.	-lei-	
		Sold la 01.01.2012	Sold la 30.06.2012
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 immobilizări necorporale la valoarea rămasă	03		
4. Fondul comercial	04		
5. Avansuri și immobilizări 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 immobilizări 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 si constructiilor***	16	
6. Investiții deținute ca immobilizări	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 si 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 IN AVANS	35	
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE PÂNĂ INTR-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 INTR-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 asigurarile 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 IN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții	60		
2. Venituri înregistrate în avans	61		
TOTAL VENITURI IN 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 REPORTATA			
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, Numele și prenumele _____ Semnătura _____ Stampila unității _____			
ÎNTOCMIT ¹ , Numele și prenumele _____ Calitatea ² _____ Semnătura _____ Nr. de înregistrare în organismul profesional _____			

*) 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.

**Situația veniturilor și cheltuielilor
la data de 30 iunie 2012**

B

-lei-

DENUMIRE INDICATOR	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
		precedenta	curenta
A	B	1	2
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Venituri din exploatare aferente activitatii de administrare a fondurilor de pensii	01		

2. Alte venituri din exploatare	02		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01+02)	03		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
I. CHELTUIELI MATERIALE)			
3. Cheltuieli cu materialele si 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 si apa)	07		
4. Cheltuieli cu personalul (rd.09+10)	08		
a) Salarii	09		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	10		
5. Ajustari			
a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd.12-13)	11		
a.1) Cheltuieli	12		
a.2) Venituri	13		
b)Ajustari 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. Ajustari 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 obtinute de la entitatile afiliate	28		
9.Venituri din alte investitii (plasamente) si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate	29		
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	30		
10.Venituri din dobanzi si alte venituri similare	31		
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	32		
11. Alte venituri financiare	33		
VENITURI FINANCIARE -TOTAL (rd.27+29+31+33)	34		
CHELTUIELI FINANCIARE			
12.Ajustarea valorii imobilizarilor financiare si a investitiilor financiare (plasamentelor) detinute ca active circulante (rd.36-37)	35		
Cheltuieli	36		
Venituri	37		
13. a)Cheltuieli privind dobânzile si alte cheltuieli similare	38		
- din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	39		
14. Alte cheltuieli financiare	40		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd.35+38+40)	41		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA			
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 EXTRAORDINARA			
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,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT¹,
Numele și prenumele _____
Calitatea² _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

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-sef 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.

Judetul _____

Persoana juridică _____

Adresa: localitatea _____,

sectorul _____, str. _____ nr. _____,

bl. _____, sc. _____, ap. _____

Telefon _____, fax _____

Număr din registrul comerțului _____

Forma de proprietate _____

Activitatea preponderantă _____

(denumire clasă CAEN) _____

Cod clasă CAEN _____

Cod unic de înregistrare _____

BILANȚ
BROKERI DE ASIGURARE
la data de 30 iunie 2012

01

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2012	30.06.2012
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		

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2012	30.06.2012
A	B	1	2
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			

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2012	30.06.2012
A	B	1	2
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		

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2012	30.06.2012
A	B	1	2
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1628+1682+5191+5192+5198)	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+5198)	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. PROVIZIOANE			

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
	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		
		61		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct.104)			
	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		

01

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2012	30.06.2012
A		B	1	2
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI 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 _____

Semnătura _____

Ștampila unității

Numele și prenumele _____

Calitatea ²

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
BROKERI DE ASIGURARE
la data de 30 iunie 2012**

02

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedent	curent
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		

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedent	curent
A		B	1	2
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		

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedent	curent
A		B	1	2
	- 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		

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			precedent	curent
A		B	1	2
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 neprezentate 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,

ÎNTOCMIT ¹,Numele și prenumele _____
Semnătura _____Numele și prenumele _____
Calitatea ² _____
Semnătura _____

Ștampila unității

Nr. de înregistrare în organismul profesional

DATE INFORMATIVE
la data de 30 iunie 2012

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 activitate curentă		Pentru activitate de investiții
A	B	1	2	3	
Plăți restante – total (rd. 04+08+12 +18 la 22+26), din care:	03				
Furnizori restanți – 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				
peste 30 zile	09				
peste 90 zile	10				
peste 1 an	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				

03

- lei -

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Număr mediu de salariați	27		
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul exercițiului financiar, respectiv la data de 30 iunie	28		
IV. Plati de dobanzi, dividende și redevențe	Nr. rd.	Sume - lei -	
A	B	1	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	29		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române 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 de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	33		
- impozit datorat la bugetul de stat	34		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	35		
- impozit datorat la bugetul de stat	36		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	37		
- impozitul datorat la bugetul de stat	38		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	39		
- impozitul datorat la bugetul de stat	40		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	41		
- impozitul datorat la bugetul de stat	42		
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	43		
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	44		
- subvenții aferente veniturilor	45		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	46		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	47		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	48		

03

- lei -

V. Tichete de masa	Nr. rd.	Sume lei	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor (ct. 645)	49		
VI. Alte informatii	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale (ct.234)	50		
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale (ct.232)	51		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 53 + 61), din care:	52		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 54 la 60), din care:	53		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	54		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	55		
- părți sociale emise de rezidenți	56		
- obligațiuni emise de rezidenți	57		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri) emise de rezidenți	58		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	59		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 62 + 63), din care:	61		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 461) din care:	64		
- creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute	65		
Creanțe legate de activitatea de intermediere (ct. 403*+411+412)	66		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 +4282)	67		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 69 la 73), din care:	68		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431+437+4382)	69		

03

- lei -

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct.441+4424+4428+444+446)	70		
- subvenții (din ct. 445)	71		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (din ct. 447)	72		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (din ct. 4482)	73		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	74		
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)	75		
Alte creanțe (din ct. 452 +456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 77 +78)	76		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (din ct. 452+455+456+4582)	77		
- 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)	78		
Dobânzi de încasat (ct. 5182), din care:	79		
-de la nerezidenți	80		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 508) (rd. 82 la 88), din care:	81		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	82		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	83		
- părți sociale emise de rezidenți	84		
- obligațiuni emise de rezidenți	85		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente (inclusiv de SIF-uri)	86		
- acțiuni emise de nerezidenți	87		
- obligațiuni emise de nerezidenți	88		
Alte valori de încasat (ct. 511)	89		
Casa în lei și în valută (rd. 91 + 92), din care:	90		
- în lei (ct. 5311)	91		
- în valută (ct.5314)	92		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 94 + 96), din care:	93		
- în lei (ct. 5121), din care:	94		
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	95		
- în valută (ct. 5124), din care:	96		

03**- lei -**

- conturi curente în valuta deschise la bănci nerezidente	97		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 99 +100), din care:	98		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (din ct.5125+532+5411)	99		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct.5125+5412)	100		
Datorii (rd.102+105+108+111+114 +117 +120 + 123 +126+129+132+133+137+138+140+141+146+147+ 148+153), din care:	101		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni în sume brute (din ct. 161) (rd. 103 + 104), din care:	102		
- în lei	103		
- în valută	104		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (din ct. 1681), (rd.106+ 107), din care:	105		
- în lei	106		
- în valută	107		
Credite bancare interne pe termen scurt (din ct. 5191 + 5192 + 5197) (rd. 109 + 110), din care:	108		
- în lei	109		
- în valută	110		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 112 + 113), din care:	111		
- în lei	112		
- în valută	113		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct 5194 + 5195) (rd. 115 + 116), din care:	114		
- în lei	115		
- în valută	116		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 118 + 119), din care:	117		
- în lei	118		
- în valută	119		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627) (rd. 121 + 122), din care:	120		
- în lei	121		
- în valută	122		

03**- lei -**

Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 124 + 125), din care:	123		
- în lei	124		
- în valută	125		
Credite externe pe termen lung (din ct.1623 + 1624 + 1625) (rd. 127 + 128), din care:	126		
- în lei	127		
- în valută	128		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 130 + 131), din care:	129		
- în lei	130		
- în valută	131		
Credite de la trezoreria statului (din ct. 1626 + 1682)	132		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct.167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	134		
- în valută	135		
Valoarea concesiunilor primite (din ct.167)	136		
Datorii legate de activitatea de intermediere (din ct. 401+402+403**)	137		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 462), din care:	138		
- datorii comerciale, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute	139		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	140		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 142 la 145) din care:	141		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (din ct. 431+437+4381)	142		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (din ct. 441+4423+4428+444+446)	143		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (din ct.447)	144		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (din ct.4481)	145		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	146		

03

- lei -

Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455)	147		
Alte datorii (ct. 131+451 + 452 + 455 + 456 + 457 + 4582 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), (rd 149 la 152), din care:	148		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (din ct. 451+452+455+456+457+4582)	149		
- 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)	150		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 131)	151		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (din ct.269+509)	152		
Dobânzi de plătit (ct. 5181)	153		
Capital subscris vărsat (ct. 101), din care:	154		
- acțiuni cotate	155		
- acțiuni necotate	156		
- părți sociale	157		
- capital subscris vărsat de nerezidenți	158		
Brevete și licențe (din ct. 205)	159		
VII. Cheltuieli efectuate pt. activitatea de cercetare - dezvoltare	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare – dezvoltare, din care:	160		
- din fonduri publice	161		
- din fonduri private	162		
VIII. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	30 iunie 2011	30 iunie 2012
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	163		
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile (din ct. 622)	164		

*) 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.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Ștampila unității

ÎNTOCMIT¹,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Calitatea² _____

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-sef 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.*

MODUL DE COMPLETARE – FORMULARE ASIGURATORI

Bilanț (cod 01)

Bilanțul se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 30 iunie 2012 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 suprafeței 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 viața 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 brutede 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.

Contul de profit și pierdere

Pentru prezentarea contului de profit și pierdere la data de 30 iunie 2012 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.

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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 „Variatia cheltuielilor de achizitie reportate” sau sumele cumulate de la începutul anului până la finele perioadei de raportare transferate din cheltuiala de achiziție reportată aflată în sold la 01.01 in cheltuiala de achizitie curentă (suma diminuată din valoarea totala cumulată înregistrată pe parcursul exercițiului financiar din cheltuielile de achizitie 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.

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 asigurarilor 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 reasuratorului 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 ajustari 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 reasigurătorului 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 „Variatia cheltuielilor de achizitie 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.

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 “Situatia veniturilor și cheltuielilor ” pe care acești asiguratorii 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;

DATE INFORMATIVE (Cod 05)

Datele privind plățile restante se completează cu sumele reprezentând plățile restante incluzând obligațiile restante față de asigurați, intermediari în asigurări, reasiguratorii, 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 plată 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.

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);

26 - 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 nelucratoare – la numărul zilelor calendaristice (365 de zile). În zilele de repaus săptămânal, sărbători legale și alte zile nelucratoare 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 ia 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 ia în calculul numărului mediu la unitatea de la care își iau drepturile salariale.

- 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.

Mod completare - formulare brokeri Bilant brokeri (cod 01)

Bilanțul se întocmește pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice la 30 iunie 2012, 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.

Contul de profit și pierdere - brokeri de asigurare (cod 02)

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 varsăminte, 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 imobilizarilor" si 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor”;

20- cuprinde veniturile din deprecierea imobilizarilor si veniturile din fondul comercial negativ care se preiau din conturile 7813 "Venituri din ajustari pentru deprecierea imobilizarilor" si 7815 "Venituri din fondul comercial negativ”;

22- cuprinde suma pierderilor din creante, debitori diversi si a cheltuielilor privind deprecierea activelor circulante care se preiau din conturile 654 "Pierderi din creante si debitori diversi" si 6814 "Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea altor active”;

23 - cuprinde suma veniturilor din creante reactivate si debitori diversi si a celor din deprecierea activelor circulante care se preiau din conturile 754 "Venituri din creante reactivate si debitori diversi" si 7814 "Venituri din ajustari pentru deprecierea altor elemente de activ”;

25- cuprinde cheltuielile fata de terti si bugetul statului privind despagubirile, amenzile si penalitatile, donatiile si subventiile acordate, valoarea cheltuielilor privind activele cedate, care se preiau din rulajul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare”;

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

29 - se inscrie rulajul contului 7812 "Venituri din provizioane “;

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

35 - se completeaza cu valoarea veniturilor din alte investitii financiare si creante ce fac parte din activele imobilizate, care se preiau din conturile 7611 "Venituri din titluri de participare detinute la societatile afiliate" si 763 "Venituri creante imobilizate”;

37 - se inscrie rulajul contului 766 "Venituri din dobanzi”;

39 - se completeaza cu suma altor venituri financiare, care se preiau din conturile corespunzatoare din clasa 76 "Venituri financiare”;

42 - se inscrie rulajul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizarile si ajustarile pentru pierdere de valoare”;

43 - se inscrie rulajul contului 786 "Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare”;

44 - se inscrie valoarea cheltuielilor cu dobanzile care se preiau din contul 666 "Cheltuieli privind dobanzile”;

46 - se completeaza cu suma altor cheltuieli financiare care se preiau din conturile corespunzatoare din clasa 66 "Cheltuieli financiare” ;

52 - se inscrie rulajul contului 771 „Venituri din subventii pentru evenimente extraordinare si altele similare”;

53 - se inscrie rulajul contului 671 "Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extraordinare”.

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 2012 au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

La rândul 48 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 contributia restanta a unitatii si a personalului la asigurarile sociale, la fondul asigurarilor sociale de sanatate, contributia restanta pentru pensia suplimentara, la fondul de somaj, alte obligatii restante reprezentand alte datorii sociale care se preiau din soldurile creditoare ale conturilor corespunzatoare;

18 - cuprinde obligatiile restante fata de bugetele fondurilor speciale care se preiau din soldul creditor al contului 443 si 447;

19 - cuprinde obligatiile restante fata de alti 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 si 509;

20 - cuprinde obligatiile de plata restante fata de bugetul de stat (de exemplu: impozit pe profit, impozit pe venit din orice sursa, taxa pe valoarea adaugata de plata, accize, taxe vamale, impozit pe dividende etc.);

21 - cuprinde obligatiile de plata restante fata de bugetele locale (de exemplu: impozit pe profit, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, impozit pe cladiri si terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport etc.). Impozitele si taxele neplatite la termen, inscrise pe randurile 20 si 21, sunt structurate conform prevederilor legii bugetului de stat (buget de stat si bugete locale), datele preluandu-se din soldurile creditoare ale conturilor 441, 4423, 444, 446 si 4481;

22 - cuprinde valoarea creditelor bancare nerambursate la scadenta in functie de termenul de scadenta, si anume: peste 30 de zile, peste 90 de zile si peste 1 an, respectiv conform termenelor de plata prevazute in contracte, care se preiau din soldurile conturilor 162 si 519 (mai putin 5198);

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

27 - numarul mediu de salariatii reprezinta o medie aritmetica simpla, calculata prin impartirea sumei efectivelor zilnice de salariatii din an – inclusiv din zilele de repaus saptamanal, sarbatori legale si alte zile nelucratoare – la numarul zilelor calendaristice (365 de zile). In zilele de repaus saptamanal, sarbatori legale si alte zile nelucratoare se ia in calcul ca efectiv numarul salariatilor din ziua precedenta, cu exceptia celor al caror contract a incetat in acea zi. In cazul cand societatea a fost infiintata sau si-a incetat activitatea in cursul anului, se iau in calcul efectivele zilnice numai pentru perioada in care a functionat, iar suma rezultata se imparte la numarul zilelor calendaristice din an. Salariatii care nu sunt angajati cu norma intreaga vor fi inclusi in numarul mediu proportional cu timpul de lucru prevazut in contractul de munca (de exemplu, cel care lucreaza jumatate din norma se ia in calculul efectivului zilnic cu 0,5; norma didactica se considera egala cu programul normal de lucru: 40 de ore/saptamana). Salariatii detasati se iau in calculul numarului mediu la unitatea de la care isi iau drepturile salariale.

- pentru statutul de persoane juridice afiliate se vor avea in vedere prevederile art.7 pct.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile 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.

CORELAȚII ÎN CADRUL FORMULARELOR

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
daca rd.05+06+07 col.1 și 2 >=rd.12+16+17+22+23+24 col.1 și 2
7. rd.25>=0 col.1 și 2 daca 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
daca rd.05+06+07 col.1 și 2 <=rd.12+16+17+22+23+24 col.1 și 2
9. rd.26>=0 col.1 și 2 daca 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+17 la 21+25 col.1,2 si 3
3. rd. 04 = rd.05+06+07 col.1,2 si 3
4. rd. 08 = rd.09 la 11 col.1,2 si 3
5. rd. 12 = rd.13 la 16 col.1,2 si 3
6. rd. 21 = rd.22 la 24 col.1,2 si 3
7. col.1 = col.2+3 se repeta de la rd.03 la rd.25
8. rd. 51 col. 1 si 2 = rd. 52 +60 col. 1 si 2

9. rd. 52 col. 1 si 2 = rd. 53 la 59 col. 1 si 2
 10. rd. 60 col. 1 si 2 = rd.61 + 62 col. 1 si 2
 11. rd. 64 col. 1 si 2 = rd. 65 +68+71 col. 1 si 2
 12. rd. 65 col. 1 si 2 = rd. 66 +67 col. 1 si 2
 13. rd. 68 col. 1 si 2 = rd. 69 +70 col. 1 si 2
 14. rd. 71 col. 1 si 2 = rd. 72 +73 col. 1 si 2
 15. rd. 74 col. 1 si 2 = rd. 75+76 col. 1 si 2
 16. rd 78 col. 1 si 2 = rd. 79 la 83 col. 1 si 2
 17. rd. 86 col. 1 si 2 = rd. 87+88 col. 1 si 2
 18. rd. 91 col. 1 si 2 = rd. 92 la 98 col. 1 si 2
 19. rd. 100 col. 1 si 2 = rd. 101+102 col. 1 si 2
 20. rd 103 col. 1 si 2 = rd. 104+106 col. 1 si 2
 21. rd 108 col. 1 si 2 = rd. 109+110 col. 1 si 2
 22. rd 111 col. 1 si 2 = rd. 112 +115+ 118+121 +124+127 +130 +133+
 136+139+142+143+147+148+149+151+152+157+158+159+164

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARE

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	1si 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	165	2
8	01	87	2	05	01	2
9	01	88	2	05	02	2
10	01	87	1 ≠ sau =	04	40	1
11	01	88	1 ≠ sau =	04	41	1

BROKERI DE ASIGURARE CORELAȚII ÎN CADRUL FORMULARELOR 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 SI 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 52 col. 1 si 2 = rd. 53 +61 col. 1 si 2
9. rd 53 col. 1 si 2 = rd. 54 la 60 col. 1 si 2
- 10.rd.61 col. 1și 2 = rd. 62 +63 col. 1 si 2
11. rd.68 col. 1 si 2 = rd. 69 la 73 col. 1 si 2
12. rd.76 col. 1 si 2 = rd. 77 +78 col. 1 si 2
13. rd.81 col. 1 si 2 = rd. 82 la 88 col. 1 si 2
14. rd.90 col. 1 si 2 = rd. 91 + 92 col. 1 si 2
15. rd.93 col. 1 si 2 = rd. 94 + 96 col. 1 si 2
16. rd.98 col. 1 si 2 = rd. 99 +100
17. rd.101 col.1 si 2 = rd. 102+105+108+111+114 +117 +120 + 123 + 126 +129
+132+133+137+138+140+141+146+147+148+153

CORELAȚII ÎNTRE FORMULARE

Nr. Indicatorii din formular Corespund cu indicatorii din formular
 crt. 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	1 \neq sau =	02	62	1
4	01	72	1 \neq sau =	02	63	1
5	01	71	2	03	01	2
6	01	72	2	03	02	2
7	01	41+50	2	\geq	03	03
8	01	58	2	03	151	2