



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 179 (XXIII) — Nr. 156

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 3 martie 2011

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
HOTĂRĂRI ALE SENATULUI		
18.	— Hotărâre privind completarea art. 66 alin. (2) din Regulamentul Senatului, aprobat prin Hotărârea Senatului nr. 28/2005	2
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE		
8.	— Ordin al președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei privind actualizarea valorilor-limită de tranzacționare a certificatelor verzi, aplicabile pentru anul 2011	2
329/C.	— Ordin al ministrului justiției pentru modificarea Ordinului ministrului justiției nr. 1.842/C/2010 privind actualizarea numărului locurilor vacante destinate examenului de notar public pentru notarii stagiați și soluționării cererilor de schimbare a sediilor birourilor notariale în anul 2010	3
ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE		
12.	— Ordin pentru aprobarea Regulamentului nr. 3/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare	4–15
ACTE ALE COMISIEI DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR		
153.	— Decizie privind autorizarea funcționării ca broker de asigurare a Societății Comerciale ARPEMIX — CONSULT BROKER DE ASIGURARE — S.R.L.	16

HOTĂRĂRI ALE SENATULUI**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****SENATUL****HOTĂRĂRE****privind completarea art. 66 alin. (2)****din Regulamentul Senatului,****aprobat prin Hotărârea Senatului nr. 28/2005**

În temeiul prevederilor art. 64 alin. (1) și ale art. 67 din Constituția României, republicată,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — La articolul 66 alineatul (2) din Regulamentul Senatului, aprobat prin Hotărârea Senatului nr. 28/2005, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 948 din 25 octombrie 2005, cu modificările ulterioare, după punctul XVI se introduce un nou punct, punctul XVII, cu următorul cuprins:
„XVII. Comisia pentru afaceri europene.”

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din 2 martie 2011, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituția României, republicată.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
IOAN CHELARU

București, 2 martie 2011.
Nr. 18.

**ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE
ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE**

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

ORDIN

**privind actualizarea valorilor-limită de tranzacționare a certificatelor verzi,
aplicabile pentru anul 2011**

Având în vedere prevederile art. 11 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea energiei electrice nr. 13/2007, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 11 alin. (1)—(3), ale art. 12 alin. (2) și (3) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 7 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 1.428/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei, cu completările ulterioare,

președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei emite următorul ordin:

Art. 1. — Valorile de tranzacționare a certificatelor verzi pe piața de certificate verzi pentru anul 2011 sunt următoarele:

a) valoarea minimă de 118,33 lei/certificat verde (respectiv 27,567 euro/certificat verde);

b) valoarea maximă de 241,04 lei/certificat verde (respectiv 56,155 euro/certificat verde).

Art. 2. — Contravaloarea certificatului verde neachiziționat de furnizorii de energie electrică, în cazul neîndeplinirii cotei obligatorii de achiziție de certificate verzi în anul 2011, este de 482,09 lei/certificat verde neachiziționat (respectiv 112,31 euro/certificat verde neachiziționat).

Art. 3. — Societatea Comercială „OPCOM” — S.A., Compania Națională de Transport al Energiei Electrice „Transelectrica” — S.A. București, producătorii de energie electrică din surse regenerabile, furnizorii de energie electrică și producătorii de energie electrică care au consumatori racordați la barele centralei vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Entitățile organizatorice din cadrul Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei vor urmări respectarea prevederilor prezentului ordin.

Art. 5. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,
Iulius-Dan Plaveti

București, 18 februarie 2011.
Nr. 8.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

ORDIN

**pentru modificarea Ordinului ministrului justiției nr. 1.842/C/2010
privind actualizarea numărului locurilor vacante destinate examenului de notar public
pentru notarii stagiați și soluționării cererilor de schimbare a sediilor birourilor notariale
în anul 2010**

Având în vedere Adresa Uniunii Naționale a Notarilor Publici nr. 3.836 din 21 decembrie 2010, prin care s-a solicitat modificarea Ordinului ministrului justiției nr. 1.842/C/2010 privind actualizarea numărului locurilor vacante destinate examenului de notar public pentru notarii stagiați și soluționării cererilor de schimbare a sediilor birourilor notariale în anul 2010, cu modificările ulterioare,

ținând seama de Decizia nr. 209 din 24 noiembrie 2010 a Colegiului Director al Camerei Notarilor Publici București, prin care se constată că cei 2 candidați admiși, situați pe locurile 5 și 6 la examenul de notar stagiar, nu pot fi repartizați pe singurul loc rămas vacant în municipiul București după repartizarea primilor 4 candidați, întrucât sunt la egalitate și au optat fiecare pentru post în municipiul București,

văzând că prin Decizia nr. 209 din 24 noiembrie 2010 a Colegiului Director al Camerei Notarilor Publici București se propune modificarea Ordinului ministrului justiției nr. 1.842/C/2010 privind actualizarea numărului locurilor vacante destinate examenului de notar public pentru notarii stagiați și soluționării cererilor de schimbare a sediilor birourilor notariale în anul 2010, cu modificările ulterioare,

luând în considerare Hotărârea Consiliului Uniunii Naționale a Notarilor Publici nr. 332 din 17 decembrie 2010 pentru aprobarea propunerii Camerei Notarilor Publici București de înființare a încă unui loc vacant în municipiul București, la rubrica numărului locurilor vacante destinate examenului de notar public pentru notarii stagiați pentru anul 2010,

în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (2) și a art. 109 din Regulamentul de punere în aplicare a Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995, adoptat prin Ordinul ministrului justiției nr. 710/C/1995, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul art. 13 din Hotărârea Guvernului nr. 652/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Justiției, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul justiției emite următorul ordin:

Art. 1. — Locul vacant de notar public, destinat examenului de notar public pentru notarii stagiați, se preia din circumscripția Judecătoriai Cornetu, localitatea Cornetu, Camera Notarilor Publici București, în municipiul București, Camera Notarilor Publici București.

Art. 2. — Ca urmare a preluării prevăzute la art. 1, se modifică în mod corespunzător anexa nr. 4 la Ordinul ministrului justiției nr. 1.842/C/2010 privind actualizarea numărului locurilor vacante destinate examenului de notar

public pentru notarii stagiați și soluționării cererilor de schimbare a sediilor birourilor notariale în anul 2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 559 din 9 august 2010, cu modificările ulterioare, conform anexei care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3. — Celelalte dispoziții ale Ordinului ministrului justiției nr. 1.842/C/2010, cu modificările ulterioare, se mențin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul justiției,
Lidia Barac,
secretar de stat

București, 8 februarie 2011.
Nr. 329/C.

ANEXĂ

IV. Camera Notarilor Publici București

Nr. crt.	Județul	Circumscripția Judecătoriai	Localitatea	Nr. de locuri actualizate în anul 2010	Nr. de locuri ocupate de notari publici în funcție	Numărul locurilor vacante destinate		Nr. notarilor publici suspendați
						examenului de notar public pentru notarii stagiați	soluționării cererilor de schimbări de sedii	
1.	București	București	București	447 ⁽¹⁾	433 ⁽²⁾	6	1	1. Mateescu A 2. Jipa Florina 3. Puiu Valeria 4. Teodorescu M 5. Popa Alina 6. Constantinescu Ariadna 7. Atănăsoaei Mihai
	Total			447⁽¹⁾	433⁽²⁾	6	1	7
5.	Ilfov	Cornetu	Cornetu	1	1 ⁽²⁾	0	—	—
	Total județ			51⁽¹⁾	47⁽²⁾	3	—	1

ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

ORDIN

pentru aprobarea Regulamentului nr. 3/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare

În conformitate cu prevederile art. 1, 2 și ale art. 7 alin. (3) și (5) din Statutul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 25/2002, aprobată cu modificări prin Legea nr. 514/2002, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a hotărât, în ședința din data de 2 februarie 2011, emiterea următorului ordin:

Art. 1. — Se aprobă Regulamentul nr. 3/2011 privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — (1) Regulamentul menționat la art. 1 se aplică de entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, prevăzute la art. 1 din acest regulament.

(2) Administratorii, directorii economici, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării entităților aflate sub incidența regulamentului prevăzut la art. 1 vor asigura măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a acestuia. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea programelor informatice utilizate la prelucrarea datelor financiar-contabile, precum și pentru exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în situațiile financiare anuale consolidate.

Art. 3. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă:

a) Ordinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. 74/2005 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.175 din 27 decembrie 2005;

b) orice alte dispoziții contrare prezentului ordin.

Art. 4. — (1) Prezentul ordin intră în vigoare începând cu situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2011.

(2) Regulamentul menționat la art. 1 se publică împreună cu prezentul ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și pe site-ul Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare (www.cnvmr.ro).

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,

Gabriela Anghelache

București, 3 februarie 2011.

Nr. 12.

ANEXĂ

REGULAMENTUL Nr. 3/2011

privind Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare

CAPITOLUL I

Aria de aplicabilitate

Art. 1. — (1) Prezentul regulament prevede forma și conținutul situațiilor financiare anuale consolidate, precum și regulile de întocmire, aprobare, auditare și publicare a situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, denumită în continuare CNVM.

(2) Prezentul regulament se aplică de către următoarele categorii de entități:

- societăți de servicii de investiții financiare;
- societăți de administrare a investițiilor;
- organisme de plasament colectiv;

- traderi;
- consultanți de investiții;
- Fondul de compensare a investitorilor;
- operatori de piață/sistem;
- depozitari centrali;
- case de compensare;
- contrapărți centrale;
- alte entități nominalizate de CNVM prin acte normative.

Art. 2. — Prezentul regulament transpune Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene 83/349/EEC din 13 iunie 1983 privind conturile consolidate, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 193 din 18 iulie 1983, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL II

Condiții pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate

Art. 3. — O entitate trebuie să întocmească situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor dacă această entitate, denumită în continuare *societate-mamă*, face parte dintr-un grup de entități și îndeplinește una dintre următoarele condiții:

a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă entitate, denumită în continuare *filială*;

b) este acționar sau asociat al unei entități și majoritatea membrilor consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere ai entității în cauză (filială) care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;

c) este acționar sau asociat al unei filiale și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor ori asociaților acelei filiale, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați;

d) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei filiale, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză ori al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă filialei permite astfel de contracte ori clauze;

e) societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercită efectiv o influență dominantă ori control asupra unei filiale;

f) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a numi ori revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere ai acelei filiale;

g) societatea-mamă și filiala sunt conduse pe o bază unificată de către societatea-mamă.

Art. 4. — Cu respectarea prevederilor art. 3—20, o entitate care este constituită în conformitate cu legea română are obligația întocmirii de situații financiare anuale consolidate dacă:

a) entitatea în cauză și una sau mai multe entități cu care nu are legături în înțelesul art. 3 sunt conduse împreună, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv ori statut; sau

b) membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere ai entității în cauză și ai uneia sau mai multor entități cu care nu are legături în înțelesul art. 3 sunt în cea mai mare parte aceleași persoane în funcție în cursul exercițiului financiar și până la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate.

Art. 5. — În înțelesul prezentului regulament, *filiala* reprezintă o entitate aflată sub controlul altei entități, denumită *societate-mamă*.

Art. 6. — O societate-mamă și filialele acesteia reprezintă *un grup de entități*.

Art. 7. — (1) În înțelesul prezentului regulament, entitățile între care există relațiile prevăzute la art. 3, precum și celelalte entități care au relații similare cu una dintre entitățile menționate anterior sunt *entități afiliate*.

(2) În înțelesul prezentului regulament, *o parte afiliată* este o persoană sau o entitate care este afiliată entității care pregătește situațiile sale financiare (denumită în continuare *entitate raportoare*).

A. O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă:

1. deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;

2. are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau

3. face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau dintre conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.

B. O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una dintre următoarele condiții:

1. entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială-membră este afiliată celorlalte entități);

2. o entitate este o entitate asociată sau o asocieră în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată ori o asocieră în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate);

3. ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;

4. o entitate este o asocieră în participație a unei părți terțe, iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe;

5. entitatea are un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine are un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;

6. entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană definită la pct. A;

7. o persoană identificată la punctul A.1. are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din cadrul conducerii entității (sau din cadrul conducerii unei societăți-mamă a entității).

O asocieră în participație este o înțelegere contractuală prin care două sau mai multe părți întreprind o activitate economică supusă controlului comun.

O tranzacție cu o parte afiliată reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe ori nu un preț.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv ori altfel) al entității.

Membrii apropiați ai familiei persoanei reprezintă acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențați de acea persoană în relația lor cu entitatea. Aceștia pot include:

a) copiii, soția sau partenerul de viață ai persoanei respective;

b) copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și

c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției ori partenerului de viață al acestei persoane.

Compensarea include toate beneficiile angajaților. Beneficiile angajaților reprezintă toate formele de contraprestații plătite, de plată sau oferite de către entitate ori în numele entității în schimbul serviciilor aduse entității. Aceasta include, de asemenea, și contraprestațiile plătite în numele unei societăți-mamă a entității în legătură cu entitatea.

Contraprestația include:

— beneficiile angajaților pe termen scurt, cum ar fi plățile săptămânale, salariile și contribuțiile sociale, concediul anual plătit și concediul medical plătit, participarea la profit și primele (dacă se plătesc în decursul a 12 luni de la sfârșitul perioadei), precum și beneficiile nemonetare (cum ar fi: asistență medicală, cazarea, autoturismele, precum și bunurile și serviciile gratuite sau subvenționate) pentru angajații actuali;

— beneficiile postangajare, cum ar fi pensiile, alte beneficii de pensionare, asigurări de viață postangajare și asistență medicală postangajare;

— alte beneficii pe termen lung ale angajaților, care includ zile de concediu pentru vechime, concediu de studii, jubilee sau alte beneficii care decurg din vechime, beneficii-plăți pentru invaliditate pe termen lung și, dacă acestea nu sunt plătite integral în decurs de 12 luni de la sfârșitul perioadei, participări la profit, prime și compensări amânate;

- beneficii pentru terminarea contractului de muncă; și
- plata pe bază de acțiuni.

Controlul reprezintă capacitatea de a controla politicile financiare și de exploatare ale unei entități pentru a obține beneficii din activitățile acesteia.

Controlul comun reprezintă controlul partajat, convenit prin contract, al unei activități economice.

Influență semnificativă este capacitatea de a participa la luarea deciziilor privind politicile financiare și de exploatare ale unei entități, fără a exercita un control asupra lor. Influența semnificativă poate fi dobândită prin participare la capital, prin statut sau prin contract.

(3) În înțelesul prezentului regulament, următoarele categorii nu sunt părți afiliate:

— două entități, doar pentru că au în comun un director sau un alt membru al personalului-cheie din cadrul conducerii ori pentru că un membru din personalul-cheie din cadrul conducerii uneia dintre entități are o influență semnificativă asupra celeilalte entități;

— 2 asociați, doar pentru că exercită controlul în comun asupra unei asocieri în participație;

— finanțatorii, sindicatele, serviciile publice, precum și departamentele și agențiile guvernamentale care nu controlează, nu controlează în comun și nici nu au o influență semnificativă asupra entității raportoare;

doar în virtutea relațiilor obișnuite pe care le au cu o entitate (deși acestea pot să afecteze libertatea de acțiune a entității sau să participe la procesul de luare a deciziilor acesteia);

— un client, un furnizor, un francizor, un distribuitor sau un agent general cu care entitatea desfășoară un volum semnificativ de tranzacții, numai în virtutea dependenței economice rezultate.

(4) În definiția părții afiliate, o entitate asociată include filialele entității asociate, iar o asocierie în participație include filialele asocierii în participație. Prin urmare, o filială a unei entități asociate și investitorul care are o influență semnificativă asupra entității asociate sunt, de exemplu, afiliați.

(5) Atunci când se evaluează dacă o entitate deține control, control comun sau influență semnificativă, sunt luate în considerare și drepturile de vot potențiale. Acestea sunt aferente unor instrumente care au potențialul, dacă sunt exercitate sau convertite, să îi confere deținătorului putere de vot adițională ori să reducă puterea de vot a altei părți, cu privire la politicile financiare și operaționale ale unei alte entități. Cu ocazia acestei evaluări nu sunt luate în calcul nici intenția conducerii entității care deține aceste drepturi de vot potențiale și nici capacitatea financiară a acesteia de a exercita sau de a converti acele drepturi.

Art. 8. — Referitor la drepturile aferente societăților-mamă, se aplică prevederile art. 9—11 și art. 12 alin. (2).

Art. 9. — Pentru aplicarea prevederilor art. 3 lit. a), b), c), f) și g), drepturile de vot și drepturile de numire sau de revocare ale oricărei alte filiale, precum și cele ale oricărei persoane care acționează în nume propriu, dar în contul societății-mamă sau al altei filiale, trebuie adăugate la cele ale societății-mamă.

Art. 10. — Pentru aplicarea prevederilor art. 3 lit. a), b), c), f) și g), în scopul determinării drepturilor societății-mamă, drepturile sale vor fi reduse cu drepturile:

a) atribuite acțiunilor deținute în contul unei persoane care nu este nici societatea-mamă, nici o filială a acesteia; sau

b) atribuite acțiunilor deținute drept garanții, cu condiția ca drepturile în cauză să fie exercitate în conformitate cu

instrucțiunile primite sau să fie deținute pentru acordarea unor împrumuturi ca parte a activităților obișnuite, cu condiția ca drepturile de vot să fie exercitate în contul persoanei care oferă garanția.

Art. 11. — Pentru aplicarea prevederilor art. 3 lit. a), b) și c), numărul total al drepturilor sale de vot în filială trebuie redus cu numărul drepturilor de vot aferente acțiunilor proprii deținute de aceasta, de către o filială a acesteia sau de către o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor entități.

Art. 12. — (1) Cu respectarea prevederilor art. 21—24, o societate-mamă și toate filialele sale trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile lor sociale.

(2) În aplicarea alin. (1), orice filială a unei filiale se consideră filială a societății-mamă care este societatea-mamă a entității care urmează să fie consolidată.

Art. 13. — (1) O societate-mamă este scutită de la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate dacă, la data bilanțului său, entitățile care urmează să fie consolidate nu depășesc împreună, pe baza celor mai recente situații financiare anuale ale acestora, limitele a două dintre următoarele 3 criterii:

— total active: 17.520.000 euro;

— cifra de afaceri netă: 35.040.000 euro;

— număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(2) Criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) se determină înainte de compensarea prevăzută la art. 36 și eliminarea de la art. 43 lit. a) și b).

(3) Atunci când la data bilanțului societății-mamă entitățile care urmează să fie consolidate depășesc sau încetează să mai depășească limitele a două dintre cele 3 criterii prevăzute la alin. (1), acest fapt afectează aplicarea derogării prevăzute la acel alineat numai dacă acest lucru are loc în două exerciții financiare consecutive.

Art. 14. — Excepția prevăzută la art. 13 alin. (1) nu se aplică dacă una dintre filialele care urmează să fie consolidate este o entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în conformitate cu legislația în vigoare privind piața de capital.

Art. 15. — Cu respectarea prevederilor art. 13 și 14, o societate-mamă este exceptată de la obligația elaborării situațiilor financiare anuale consolidate atunci când ea însăși este o filială, iar propria sa societate-mamă este înființată în conformitate cu legea română sau cu legea unui stat membru al Uniunii Europene, în unul din următoarele două cazuri:

a) societatea-mamă în cauză deține toate acțiunile entității exceptate. În acest sens, nu se iau în considerare acțiunile la entitatea exceptată, deținute de membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, în temeiul unei obligații legale sau prevăzute în actul constitutiv ori statut; sau

b) dacă societatea-mamă în cauză deține 90% sau mai mult din acțiunile entității exceptate, iar restul acționarilor ori asociaților entității în cauză au aprobat excepția.

Art. 16. — Excepția prevăzută la art. 15 este condiționată de îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

a) entitatea exceptată și, cu respectarea prevederilor art. 21—24, toate filialele sale trebuie consolidate în situațiile financiare anuale ale unui grup mai mare de entități, a cărui societate-mamă este constituită în conformitate cu legea română sau cu legea unui stat membru al Uniunii Europene;

b) — situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor ale grupului mai mare de entități trebuie întocmite de societatea-mamă a grupului în cauză și auditate, în conformitate cu prevederile legale sub incidența cărora intră societatea-mamă a grupului mai mare de entități, potrivit prezentului regulament;

— situațiile financiare anuale consolidate, raportul administratorilor și raportul persoanei responsabile cu auditarea acelor situații financiare trebuie publicate pentru entitatea exceptată conform prevederilor legale în vigoare;

c) notele explicative la situațiile financiare anuale ale entității exceptate trebuie să prezinte:

— denumirea și sediul social ale societății-mamă care întocmește situații financiare anuale consolidate; și

— exceptarea de la obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor.

Art. 17. — Cu respectarea prevederilor art. 13 și 14, o societate-mamă este exceptată de la obligația elaborării situațiilor financiare anuale consolidate atunci când ea însăși este o filială, iar propria sa societate-mamă nu este înființată în conformitate cu legea unui stat membru, dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

a) entitatea exceptată, cu respectarea prevederilor art. 21—24, și toate filialele sale trebuie consolidate în situațiile financiare anuale ale unui grup mai mare de entități, a cărui societate-mamă nu este constituită în conformitate cu legea unui stat membru;

b)

— situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor ale grupului mai mare de entități trebuie întocmite în conformitate cu prezentele reglementări;

— situațiile financiare anuale consolidate ale grupului mai mare de entități trebuie auditate în conformitate cu prevederile legale ale statului sub incidența căruia se află grupul mai mare de entități.

Art. 18. — (1) Exceptarea prevăzută la art. 15 și 16 este condiționată de furnizarea de informații suplimentare, în conformitate cu prevederile prezentului regulament, în cuprinsul situațiilor financiare consolidate menționate la art. 16 lit. a) sau în notele explicative la acestea, dacă informațiile în cauză sunt solicitate entităților care sunt constituite în conformitate cu legea statului român și care au obligația întocmirii de situații financiare consolidate și se află în aceeași situație.

(2) Exceptarea prevăzută la art. 15 este condiționată de publicarea în notele explicative anexate la situațiile financiare consolidate prevăzute la art. 16 lit. a) sau la situațiile financiare anuale ale entității exonerate a tuturor ori a unora dintre următoarele informații privind grupul de entități a cărui societate-mamă este exonerată de obligația de a întocmi situații financiare consolidate:

— cuantumul activelor imobilizate;

— cuantumul net al cifrei de afaceri;

— rezultatul exercițiului financiar și cuantumul capitalurilor proprii;

— numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar.

Art. 19. — Excepția prevăzută la art. 15 nu se aplică societăților-mamă ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în conformitate cu legislația în vigoare privind piața de capital.

Art. 20. — Nu se va aplica exceptarea prevăzută la art. 15, 16 și 19 în măsura în care elaborarea de situații financiare anuale consolidate este cerută pentru informarea salariaților sau a reprezentanților lor ori de către o autoritate administrativă sau judiciară pentru propria sa informare.

Art. 21. — O entitate poate fi exclusă de la consolidare în cazul în care includerea sa nu este semnificativă pentru scopul oferirii unei imagini fidele a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entităților incluse în aceste situații financiare, considerate ca un tot unitar.

Art. 22. — Dacă două sau mai multe entități îndeplinesc cerința de la art. 21, acestea trebuie totuși să fie incluse în situațiile financiare anuale consolidate dacă, considerate ca un

tot unitar, acestea sunt semnificative pentru scopul furnizării unei imagini fidele în sensul prevederilor art. 28.

Art. 23. — Cu respectarea prevederilor art. 13, orice societate-mamă care se află sub incidența dreptului intern al unui stat membru și care are numai filiale nesemnificative în sensul prevederilor art. 28 atât individual, cât și în ansamblu este exonerată de obligația impusă la art. 3.

Art. 24. — În plus, o entitate poate să nu fie inclusă în situațiile financiare consolidate dacă:

a) restricții severe pe termen lung împiedică exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau managementului acestei entități; sau

b) informațiile necesare pentru elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate se pot obține numai cu costuri sau întârzieri nejustificate; sau

c) acțiunile la entitatea în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării ulterioare a acestora.

CAPITOLUL III

Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate

Art. 25. — (1) Situațiile financiare anuale consolidate cuprind bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat și notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate. Aceste documente constituie un tot unitar.

(2) Potrivit legii contabilității, situațiile financiare anuale consolidate trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii societății-mamă pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate potrivit prezentului regulament. Informațiile cuprinse în acea declarație sunt cele prevăzute de legea contabilității.

Art. 26. — CNVM poate solicita încorporarea în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate și a altor documente în afara celor prevăzute de art. 25.

Art. 27. — Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc în mod clar și în concordanță cu prevederile prezentului regulament.

Art. 28. — Situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entităților incluse în aceste situații financiare, considerate ca un tot unitar.

Art. 29. — Dacă aplicarea prevederilor prezentului regulament nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă în înțelesul art. 28, în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate trebuie prezentate informații suplimentare.

Art. 30. — Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea uneia din prevederile prezentului regulament nu corespunde cerinței de furnizare a unei imagini fidele, în conformitate cu prevederile art. 28, se va face abatere de la aceste prevederi în vederea oferirii unei imagini fidele, în înțelesul art. 28. Orice astfel de abatere trebuie prezentată în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu o explicație a motivelor sale și o prezentare a efectelor abaterii asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

Art. 31. — CNVM poate solicita prezentarea în situațiile financiare anuale consolidate a unor informații suplimentare față de cele care trebuie să fie prezentate în concordanță cu prezentul regulament.

Art. 32. — Prevederile secțiunii 3 „Forma și conținutul situațiilor financiare anuale” a cap. II din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, se aplică în ceea ce privește formatul situațiilor financiare anuale consolidate, cu respectarea prevederilor din prezentul regulament și luând în considerare ajustările esențiale care rezultă din caracteristicile proprii situațiilor financiare anuale consolidate, în raport cu situațiile financiare anuale.

Art. 33. — Formatul bilanțului consolidat și al contului de profit și pierdere consolidat este prevăzut la cap. VIII.

Proceduri de consolidare

A. Bilanțul consolidat

Art. 34. — Activele și datoriile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat, prin însumarea elementelor similare.

Art. 35. — Stocurile pot fi prezentate ca un singur element în situațiile financiare anuale consolidate, dacă există circumstanțe speciale care ar putea determina cheltuieli nejustificate.

Art. 36. — (1) Valorile contabile ale acțiunilor în capitalul entităților incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalul și rezervele acestor entități, astfel:

a) compensările se efectuează pe baza valorilor contabile ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială.

În înțelesul prezentelor reglementări, data achiziției reprezintă data la care controlul asupra activelor nete sau operațiunilor entității achiziționate este transferat efectiv către dobânditor;

b) în condițiile în care nu se pot stabili valorile prevăzute la lit. a), compensarea se efectuează pe baza valorilor contabile existente la data la care entitățile în cauză sunt incluse în consolidare pentru prima dată. Diferențele rezultate din asemenea compensări se înregistrează, în măsura în care este posibil, direct la acele elemente din bilanțul consolidat care au valori superioare sau inferioare valorilor lor contabile;

c) orice diferență rezultată ca urmare a aplicării lit. a) sau rămasă după aplicarea lit. b) se prezintă ca un element separat în bilanțul consolidat, astfel:

— diferența pozitivă se prezintă la elementul „Fond comercial pozitiv”;

— diferența negativă se prezintă la elementul „Fond comercial negativ”.

(2) Elementele menționate la alin. (1) lit. c), metodele utilizate și orice modificări semnificative față de exercițiul financiar precedent trebuie explicate în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

Art. 37. — Prevederile art. 36 nu se aplică acțiunilor în capitalul societății-mamă deținute fie de entitatea în cauză, fie de o altă entitate inclusă în consolidare. În situațiile financiare anuale consolidate aceste acțiuni se tratează ca acțiuni proprii, în concordanță cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Art. 38. — (1) Suma atribuibilă acțiunilor în filialele incluse în consolidare, deținute de alte persoane decât entitățile incluse în consolidare, se prezintă separat în bilanțul consolidat, la elementul „Interese care nu controlează”.

(2) Interesele care nu controlează trebuie prezentate în bilanțul consolidat în capitalurile proprii, separat de capitalurile proprii ale societății-mamă.

B. Contul de profit și pierdere consolidat

Art. 39. — Veniturile și cheltuielile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat, prin însumarea elementelor similare.

Art. 40. — Suma oricărui profit sau oricărei pierderi atribuibilă acțiunilor în filialele incluse în consolidare, deținute de alte persoane decât entitățile incluse în consolidare, se prezintă separat în contul de profit și pierdere consolidat, la elementul „Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor care nu controlează”.

C. Prevederi comune bilanțului consolidat și contului de profit și pierdere consolidat

Art. 41. — Metodele de consolidare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Art. 42. — Abateri de la prevederile art. 41 se pot face în cazuri excepționale. Orice asemenea abateri precum și motivele acestora trebuie prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu o evaluare a efectelor abaterilor asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar.

Art. 43. — Situațiile financiare anuale consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile entităților incluse în consolidare ca și cum acestea ar fi o singură entitate. În special:

a) datoriile și creanțele dintre entitățile incluse în consolidare se elimină din situațiile financiare anuale consolidate;

b) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entitățile incluse în consolidare se elimină din situațiile financiare anuale consolidate;

c) dacă profiturile și pierderile rezultate din tranzacțiile efectuate între entitățile incluse în consolidare sunt luate în calcul la determinarea valorii contabile a activelor, acestea se elimină din situațiile financiare anuale consolidate.

De asemenea, dividendele interne sunt eliminate în totalitate.

Art. 44. — Derogări de la prevederile art. 43 sunt permise dacă sumele în cauză nu sunt semnificative în înțelesul art. 28.

Art. 45. — Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc la aceeași dată ca și situațiile financiare anuale ale societății-mamă.

Art. 46. — Situațiile financiare anuale consolidate pot fi întocmite la o altă dată, pentru a se ține cont de data închiderii exercițiului financiar al celor mai multe sau al celor mai importante dintre entitățile incluse în consolidare. Dacă se aplică această derogare, acest lucru, precum și motivele care au determinat-o trebuie prezentate în notele explicative anexate la situațiile financiare anuale consolidate. Totodată, notele explicative trebuie să conțină informații cu privire la patrimoniul, situația financiară sau rezultatul exercițiului financiar ale unei entități cuprinse în consolidarea intervenită între data închiderii exercițiului financiar al acestei entități și data întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate.

Art. 47. — (1) Atunci când situațiile financiare anuale ale unei filiale, folosite la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate, sunt întocmite la o dată de raportare diferită de cea a societății-mamă, trebuie făcute ajustări ca urmare a efectelor tranzacțiilor sau evenimentelor semnificative care au loc între acea dată și data situațiilor financiare anuale ale societății-mamă. Într-un astfel de caz, activele și datoriile filialei străine sunt convertite la cursul de schimb de la data bilanțului acelei filiale. Sunt făcute ajustări pentru schimbări semnificative în cursurile de schimb, intervenite până la data bilanțului entității raportoare.

(2) Diferența dintre data de raportare a filialei și data de raportare a societății-mamă nu trebuie să fie mai mare de 3 luni. Lungimea perioadelor de raportare și orice diferențe între datele de raportare trebuie să fie aceleași de la o perioadă la alta.

Art. 48. — (1) Situațiile financiare anuale ale societăților nerezidente sunt convertite după metoda cursului de închidere. Această metodă presupune:

a) în bilanț:

— exprimarea posturilor din bilanț, cu excepția capitalurilor proprii, la cursul de închidere;

— exprimarea capitalurilor proprii la cursul istoric;

— înscrierea, ca element distinct al capitalurilor proprii, a unei rezerve din conversie, ce corespunde diferenței dintre capitalurile proprii la cursul de închidere și capitalurile proprii la

cursul istoric, precum și diferenței dintre rezultatul determinat în funcție de cursul mediu sau cursul de schimb de la data tranzacțiilor și rezultatul la cursul de închidere.

Rezerva din conversie înscrisă în bilanț este repartizată între societatea-mamă și interesele care nu controlează;

b) în contul de profit și pierdere — exprimarea veniturilor și a cheltuielilor la cursul mediu. Când acesta fluctuează semnificativ, veniturile și cheltuielile vor fi exprimate la cursurile de schimb de la data tranzacțiilor.

(2) Cursul de închidere este cursul de schimb de la data întocmirii bilanțului.

Art. 49. — Dacă data bilanțului entității de consolidat precedă data bilanțului consolidat cu mai mult de 3 luni, entitatea în cauză este consolidată pe baza unor situații financiare interimare întocmite la data bilanțului consolidat.

Art. 50. — În cazul în care componența entităților incluse în consolidare s-a modificat semnificativ în cursul exercițiului financiar, situațiile financiare anuale consolidate trebuie să cuprindă informații care să permită comparația seturilor succesive de situații financiare anuale consolidate.

Art. 51. — Activele și datoriile care urmează să fie cuprinse în situațiile financiare anuale consolidate se evaluează prin metode uniforme și potrivit secțiunii 4 „Principii contabile și reguli de evaluare”, subsecțiunea 3 „Reguli de evaluare” a cap. II din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Art. 52. — O societate-mamă care întocmește situații financiare anuale consolidate trebuie să aplice aceleași metode de evaluare ca și pentru situațiile financiare anuale proprii.

Art. 53. — (1) Dacă activele și datoriile care urmează să fie cuprinse în situațiile financiare anuale consolidate au fost evaluate de entitățile incluse în consolidare prin metode diferite de cele utilizate pentru consolidare, acestea trebuie evaluate din nou, conform metodelor utilizate pentru consolidare, cu excepția cazului în care rezultatele acestei noi evaluări nu sunt semnificative în înțelesul art. 28.

(2) Abateri de la acest principiu sunt permise în cazuri excepționale. Orice astfel de abateri și motivele care le-au determinat se prezintă în notele explicative.

Art. 54. — În bilanțul consolidat și în contul de profit și pierdere consolidat trebuie să se țină seama de orice diferență care a avut loc cu ocazia consolidării între cheltuielile cu impozitul aferent exercițiului financiar și exercițiilor financiare precedente și suma impozitului plătit sau de plătit pentru aceste exerciții, în măsura în care, în viitorul previzibil, este probabil să apară o cheltuială efectivă cu impozitul pentru una dintre entitățile incluse în consolidare.

Art. 55. — Dacă activele care urmează să fie cuprinse în situațiile financiare anuale consolidate au făcut obiectul unor ajustări excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, acestea se încorporează în situațiile financiare anuale consolidate numai după eliminarea ajustărilor respective.

Art. 56. — (1) Un element separat, așa cum este definit la art. 36 alin. (1) lit. c), care corespunde unui fond comercial pozitiv, se tratează conform regulilor prevăzute în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, aplicabile pentru elementul „fond comercial”.

(2) Durata de amortizare a fondului comercial pozitiv se determină de la data achiziției acțiunilor sau, în cazul în care achiziția are loc în două ori mai multe etape, de la data la care entitatea a devenit o filială.

(3) În cazul situației prevăzute la art. 36 alin. (1) lit. b), durata de amortizare a fondului comercial pozitiv se determină de la data primelor situații financiare anuale consolidate.

Art. 57. — (1) O valoare prezentată ca un element separat, definit la art. 36 alin. (1) lit. c), care corespunde unui fond comercial negativ, poate fi transferată în contul de profit și pierdere consolidat numai:

a) dacă această diferență corespunde previziunii, la data achiziției, a unor rezultate viitoare nefavorabile ale entității în cauză sau previziunii unor costuri pe care entitatea respectivă urmează să le efectueze, în măsura în care o asemenea previziune se materializează; sau

b) în măsura în care diferența corespunde unui câștig realizat.

(2) În vederea recunoașterii fondului comercial negativ, o entitate trebuie să se asigure că nu au fost supraevaluate activele identificabile achiziționate și nu au fost omise sau subevaluate datoriile.

(3) În măsura în care fondul comercial negativ se raportează la pierderi și cheltuieli viitoare așteptate, ce sunt identificate în planul pentru achiziție al achizitorului și pot fi măsurate credibil, dar care nu reprezintă datorii identificabile la data achiziției, acea parte a fondului comercial negativ trebuie recunoscută ca venit în contul de profit și pierdere, atunci când sunt recunoscute aceste pierderi și cheltuieli viitoare.

(4) În măsura în care fondul comercial negativ nu se raportează la pierderi și cheltuieli viitoare așteptate și care pot fi măsurate în mod credibil la data achiziției, acest fond comercial negativ trebuie recunoscut ca venit în contul de profit și pierdere, după cum urmează:

a) valoarea fondului comercial negativ ce nu depășește valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achiziționate trebuie recunoscută ca venit atunci când beneficiile economice viitoare cuprinse în activele identificabile amortizabile achiziționate sunt consumate, deci de-a lungul perioadei de viață utilă rămasă a acelor active; și

b) valoarea fondului comercial negativ în exces față de valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achiziționate trebuie recunoscută imediat ca venit.

Art. 58. — (1) Dacă o entitate inclusă în consolidare conduce o altă entitate împreună cu una sau mai multe entități neincluse în consolidare, entitatea respectivă trebuie inclusă în situațiile financiare anuale consolidate, consolidarea efectuându-se proporțional cu drepturile în capitalul acesteia deținute de entitatea inclusă în consolidare.

(2) O asemenea consolidare este denumită în continuare *consolidare proporțională*.

(3) Entitatea care exercită controlul comun este numită în continuare *asociat*.

Art. 59. — Art. 21—57 se aplică *mutatis mutandis* consolidării proporționale prevăzute la art. 58, cu mențiunea că operațiunile implicate de operațiunile de consolidare se efectuează proporțional cu drepturile în capitalul entității asupra căreia se exercită controlul comun.

Art. 60. — Aplicarea consolidării proporționale presupune următoarele:

— bilanțul acționarului/asociatului include partea lui din activele pe care le controlează în comun și partea lui din datoriile pentru care răspunde solidar;

— contul de profit și pierdere al unui acționar/asociat include partea lui din veniturile și cheltuielile entității controlate în comun;

— acționarul/asociatul adună partea lui din fiecare dintre activele, datoriile, veniturile sau cheltuielile entității controlate în comun cu elementele similare din propriile situații financiare anuale, rând cu rând. De exemplu, poate aduna partea lui din stocurile entității controlate în comun cu stocurile sale și partea

lui din imobilizările corporale ale entității controlate în comun cu imobilizările sale.

Art. 61. — Când un acționar/asociat cumpără active de la o entitate controlată în comun, acesta nu va recunoaște partea lui din profiturile acelei entități rezultate din efectuarea tranzacției, până în momentul în care revinde activele unei terțe părți. Un acționar/asociat trebuie să recunoască partea lui din pierderile rezultate din aceste tranzacții în același mod ca profiturile, cu excepția cazului în care pierderile reprezintă o depreciere a activelor, situație în care trebuie recunoscute imediat.

Art. 62. — Un acționar/asociat al unei entități controlate în comun întrerupe folosirea consolidării proporționale de la data la care încetează să dețină acel control.

Art. 63. — Art. 58—62 referitoare la consolidarea proporțională nu se aplică dacă entitatea este o entitate asociată în sensul art. 64.

Art. 64. — (1) Dacă o entitate inclusă în consolidare exercită o influență semnificativă asupra politicii operaționale și financiare a unei entități neincluse în consolidare (*entitate asociată*), în care deține un interes de participare, acel interes de participare se prezintă în bilanțul consolidat la elementul „Titluri puse în echivalență”.

(2) Se presupune că o entitate exercită o influență semnificativă asupra altei entități dacă deține 20% sau mai mult din drepturile de vot ale acționarilor sau asociațiilor în acea entitate. În acest caz, entitatea care exercită influență semnificativă este numită *investitor*.

(3) Pentru calcularea drepturilor care asigură influență semnificativă se aplică prevederile art. 9—11.

Art. 65. — (1) În înțelesul prezentului regulament, prin *interese de participare* se înțelege dreptul în capitalul altor entități, reprezentat sau nu prin certificate, care prin crearea unei legături durabile cu aceste entități sunt destinate să contribuie la activitățile entității.

(2) Deținerea unei părți din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare atunci când depășește un procentaj de 20%.

Art. 66. — În înțelesul prezentului regulament, o entitate la care un investitor exercită o influență semnificativă asupra politicii sale operaționale și financiare este o *entitate asociată*.

Art. 67. — Atunci când art. 64 se aplică pentru prima dată unui interes de participare prevăzut la art. 65, interesul de participare respectiv se prezintă în bilanțul consolidat la valoarea corespunzătoare proporției de capital și rezerve a entității asociate, reprezentate de acel interes de participare. Diferența dintre această sumă și valoarea contabilă a participației calculată conform regulilor de evaluare prevăzute în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare se prezintă distinct în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate. Această diferență se calculează la data la care metoda se aplică pentru prima oară, respectiv la data achiziției acțiunilor sau, dacă acestea au fost achiziționate în mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o entitate asociată.

Art. 68. — (1) Suma corespunzătoare proporției de capital și rezerve a entității asociate, menționată la art. 67, se majorează sau se reduce cu valoarea oricărei variații care a avut loc în cursul exercițiului financiar în proporția de capital și rezerve a entității asociate, reprezentată de acel interes de participare; aceasta se reduce, de asemenea, cu suma dividendelor aferente acelui interes de participare.

(2) Partea investitorului din profitul sau pierderea entității asociate, înregistrată după achiziție, este ajustată pentru a lua în calcul, de exemplu, amortizarea activelor amortizabile pe baza valorii juste la data achiziției. În mod similar, ajustări

corespunzătoare se aduc părții investitorului din profitul sau pierderea entității asociate, înregistrată după achiziție, pentru pierderile din depreciere recunoscute de entitatea asociată.

Art. 69. — (1) În scopul cuprinderii în consolidare, situațiile financiare ale entității asociate vor fi întocmite utilizând politici contabile uniforme pentru tranzacții și evenimente similare în circumstanțe similare.

(2) Dacă o entitate asociată utilizează alte politici contabile decât cele ale investitorului pentru tranzacții și evenimente similare în circumstanțe similare, se vor face ajustări pentru a asigura conformitatea politicilor contabile ale entității asociate cu cele ale investitorului, atunci când situațiile financiare ale entității asociate sunt utilizate de investitor pentru aplicarea metodei punerii în echivalență.

(3) Dacă activele și datoriile unei entități asociate au fost evaluate prin alte metode decât cele utilizate pentru consolidare în conformitate cu art. 52, acestea vor fi evaluate din nou, în scopul calculării diferenței menționate la art. 67, prin metodele utilizate pentru consolidare.

Art. 70. — În măsura în care diferența pozitivă de consolidare menționată la art. 67 nu poate fi asociată niciuneia dintre categoriile de active sau datorii, aceasta se tratează conform art. 56.

Art. 71. — (1) Partea de profit (din contul 768 „Alte venituri financiare”/analitic distinct) sau pierdere (din contul 668 „Alte cheltuieli financiare”/analitic distinct) a entităților asociate, atribuibilă unor asemenea interese de participare, se prezintă în contul de profit și pierdere consolidat la elementul „Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) entităților asociate”.

(2) Dacă partea investitorului din pierderea entității asociate este egală sau mai mare decât participația în entitatea asociată, investitorul întrerupe recunoașterea cotei sale de pierderi adiționale. Participația într-o entitate asociată este valoarea contabilă a investiției în entitatea asociată, în conformitate cu metoda punerii în echivalență, precum și orice interes pe termen lung, care, în fond, formează o parte din investiția netă a investitorului în entitatea asociată. De exemplu, un element pentru care decontarea nu este nici planificată, nici probabil a se produce în viitorul apropiat este, în fond, o extindere a investiției entității în entitatea asociată. Astfel de elemente pot să includă acțiuni preferențiale, creanțe pe termen lung ori împrumuturi, însă nu includ creanțe tranzacționale sau orice creanțe pe termen lung pentru care există garanții reale adecvate, cum ar fi împrumuturile garantate. Pierderile recunoscute în conformitate cu metoda punerii în echivalență ca fiind în exces față de investiția investitorului în acțiuni ordinare se aplică celorlalte componente ale interesului investitorului.

(3) După ce participația investitorului este redusă la zero, pierderile adiționale se contabilizează și se recunoaște o datorie doar în măsura în care investitorul și-a asumat obligații legale sau implicite ori a făcut plăți în numele entității asociate. Dacă entitatea asociată raportează ulterior profituri, investitorul rezumă recunoașterea cotei sale din acele profituri doar după ce cota sa din profituri egalează cota din pierderile nerecunoscute.

Art. 72. — Partea grupului din entitatea asociată reprezintă suma participațiilor la acea entitate asociată, aparținând societății-mamă și filialelor. În acest scop sunt ignorate participațiile celorlalte entități în entitatea asociată.

Art. 73. — (1) Profiturile și pierderile care rezultă din tranzacțiile „în amonte” și „în aval” dintre investitor (inclusiv filialele sale consolidate) și o entitate asociată sunt recunoscute în situațiile financiare ale investitorului doar corespunzător participațiilor în entitatea asociată aparținând unor deținători terți investitorului.

(2) Tranzacții „în amonte” sunt, de exemplu, vânzările de active de la o entitate asociată către un investitor.

(3) Tranzacții „în aval” sunt, de exemplu, vânzările de active de la un investitor către o entitate asociată.

(4) Partea investitorului din profitul sau pierderea entității asociate rezultând din aceste tranzacții este eliminată.

Art. 74. — Investiția într-o entitate asociată este contabilizată utilizând metoda punerii în echivalență de la data la care devine entitate asociată.

Art. 75. — Cele mai recente situații financiare anuale disponibile ale entității asociate sunt utilizate de investitor la aplicarea metodei punerii în echivalență. Dacă datele de raportare ale investitorului și entității asociate sunt diferite, entitatea asociată întocmește, pentru uzul investitorului, situații financiare la aceeași dată ca situațiile financiare ale investitorului, cu excepția cazului în care acest lucru este imposibil.

Art. 76. — Dacă situațiile financiare anuale ale unei entități asociate utilizate la aplicarea metodei punerii în echivalență sunt întocmite la o dată de raportare diferită de cea a investitorului, se vor face ajustări aferente efectelor tranzacțiilor sau evenimentelor semnificative care au loc între acea dată și data situațiilor financiare ale investitorului. În orice caz, diferența dintre data de raportare a entității asociate și cea a investitorului nu va putea fi mai mare de 3 luni. Durata perioadelor de raportare și diferențele dintre datele de raportare vor fi aceleași de la o perioadă la alta.

Art. 77. — (1) Eliminările menționate la art. 43 lit. c) se efectuează în măsura în care informațiile sunt cunoscute sau pot fi stabilite.

(2) Derogări de la alin. (1) sunt permise dacă sumele respective nu sunt semnificative în înțelesul art. 28.

Art. 78. — Dacă o entitate asociată întocmește situații financiare anuale consolidate, prevederile precedente se aplică capitalului și rezervelor prezentate în aceste situații consolidate.

Art. 79. — Art. 64—78 pot să nu se aplice dacă interesul de participare în capitalul entității asociate nu este semnificativ în înțelesul art. 28.

CAPITOLUL IV

Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale consolidate

4.1. Politicile contabile

Art. 80. — Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o societate-mamă la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale consolidate.

Art. 81. — Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie întocmite folosind politici contabile uniforme pentru tranzacții asemănătoare și alte evenimente în circumstanțe similare.

Art. 82. — Dacă un membru al grupului folosește alte politici contabile decât cele adoptate în situațiile financiare anuale consolidate, pentru tranzacții asemănătoare și evenimente în circumstanțe similare, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate trebuie făcute ajustări corespunzătoare la situațiile sale financiare.

Art. 83. — Trebuie prezentate politicile folosite pentru evaluarea fondului comercial și a interesului care nu controlează.

4.2. Notele explicative

4.2.1. Prevederi generale

Art. 84. — Pe lângă informațiile cerute conform altor secțiuni din prezentul regulament, notele la situațiile financiare anuale consolidate trebuie să furnizeze informații referitoare la aspectele prevăzute de prezenta subsecțiune.

Art. 85. — (1) Notele explicative trebuie să cuprindă informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din

situațiile financiare anuale consolidate, precum și metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare.

(2) Pentru elementele incluse în situațiile financiare anuale consolidate care sunt sau au fost inițial exprimate în monedă străină trebuie furnizate bazele de conversie utilizate pentru exprimarea acestora în moneda în care se întocmesc situațiile financiare anuale consolidate.

Art. 86. — (1) În notele explicative trebuie cuprinse, de asemenea, următoarele informații:

— denumirile și sediile sociale ale entităților incluse în consolidare;

— proporția de capital deținută în entitățile incluse în consolidare, altele decât societatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități;

— condițiile care au determinat consolidarea, așa cum acestea sunt prezentate la art. 3, cu respectarea prevederilor art. 9—11. Această ultimă mențiune poate fi totuși omisă în cazul în care consolidarea a fost efectuată în temeiul art. 3 lit. a) și dacă proporția de capital este egală cu proporția drepturilor de vot.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) trebuie furnizate și în ceea ce privește entitățile excluse din consolidare conform prevederilor art. 21—24. De asemenea, trebuie furnizată o explicație referitoare la excluderea entităților menționate la art. 21—24.

Art. 87. — (1) În notele explicative se prezintă denumirile și sediile sociale ale entităților asociate cu entitatea inclusă în consolidare în sensul art. 64 și proporția de capital a acestora deținută de entitatea inclusă în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) trebuie furnizate și în ceea ce privește entitățile asociate menționate la art. 79, împreună cu motivele pentru care s-a considerat ca acele interese de participare nu sunt semnificative în înțelesul art. 28.

Art. 88. — În notele explicative se menționează denumirea și sediul social ale entităților consolidate proporțional în temeiul art. 58—63, factorii pe care se bazează conducerea comună și proporția capitalului acestora deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități.

Art. 89. — Notele explicative trebuie să prezinte denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entități, altele decât cele prevăzute la art. 86—88, în care entitățile incluse în consolidare dețin direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități, o cotă de capital de cel puțin 20%, menționând proporția de capital deținută, suma de capital și rezerve și profitul sau pierderea ultimului exercițiu financiar al entității în cauză pentru care au fost aprobate situațiile financiare anuale consolidate. Aceste informații pot fi omise dacă nu sunt semnificative în înțelesul art. 28.

Art. 90. — De asemenea, în notele explicative se specifică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor societății-mamă deținute de entitatea însăși, de filialele entității în cauză sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor entități.

Art. 91. — În notele explicative se precizează: valoarea avansurilor și creditelor acordate potrivit legii membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere ai societății-mamă, de către acea entitate sau de către una dintre filialele sale, indicând ratele dobânzii, principalele condiții și orice sume restituite, precum și a angajamentelor asumate în contul lor sub forma garanțiilor de orice fel, indicând totalul pe fiecare categorie.

Art. 92. — Trebuie să se menționeze totodată dacă situațiile financiare anuale consolidate au fost întocmite în conformitate cu prevederile prezentului regulament.

Art. 93. — (1) Următoarele informații trebuie prezentate cu claritate și repetate ori de câte ori este necesar, pentru buna lor înțelegere:

a) denumirea și sediul social ale societății-mamă care face raportarea;

b) data la care s-au încheiat situațiile financiare anuale consolidate sau perioada la care se referă;

c) moneda în care sunt întocmite situațiile financiare anuale consolidate;

d) unitatea de măsură în care sunt exprimate cifrele incluse în raportare.

(2) Se precizează natura și scopul comercial ale oricăror angajamente care nu sunt incluse în bilanțul consolidat și impactul financiar al acelor angajamente, atunci când riscurile sau beneficiile provenind din asemenea angajamente sunt semnificative și în măsura în care prezentarea unor asemenea riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot.

(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să prezinte tranzacțiile cu părțile afiliate, cu excepția celor din interiorul grupului, încheiate de societatea-mamă sau de alte entități incluse în consolidare, inclusiv sumele acestor tranzacții, natura relației cu partea afiliată și alte informații referitoare la tranzacții, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot, dacă aceste tranzacții sunt semnificative și nu au fost încheiate în condiții normale de piață. Informațiile referitoare la tranzacțiile individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepția cazului când informația separată este necesară pentru o înțelegere a efectelor tranzacțiilor cu partea afiliată asupra poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot.

4.2.2. Informații în completarea bilanțului consolidat

Art. 94. — Notele explicative trebuie să conțină pentru fiecare clasă de imobilizări corporale:

a) bazele de evaluare folosite în determinarea valorii contabile brute;

b) metodele de amortizare folosite.

Art. 95. — Dacă evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare a fost efectuată conform secțiunii 4 „Principii contabile și reguli de evaluare”, subsecțiunea 3 „Reguli de evaluare”, lit. B.5.2 „Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare” din cap. II al Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, se prezintă:

a) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor și tehnicilor de evaluare, dacă valorile juste au fost determinate în concordanță cu prevederile acelei subsecțiuni;

b) pe fiecare categorie de instrumente financiare, valoarea justă, modificările de valoare înregistrate direct în contul de profit și pierdere, precum și modificările incluse în rezerva de valoare justă potrivit aceleiași subsecțiuni;

c) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate, informații despre aria și natura instrumentelor, inclusiv termenii și condițiile semnificative care pot afecta valoarea, momentul și certitudinea fluxurilor viitoare de numerar; și

d) un tabel în care să se precizeze mișcările rezervei de valoare justă în cursul exercițiului financiar.

Art. 96. — Dacă evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare nu a fost efectuată potrivit secțiunii 4 „Principii contabile și reguli de evaluare”, subsecțiunea 3 „Reguli de evaluare”, lit. B.5.2 „Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare” din cap. II al Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, se prezintă următoarele:

a) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate:

— valoarea justă a instrumentelor, dacă o astfel de valoare poate fi determinată prin oricare dintre metodele prevăzute la acea subsecțiune din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare;

— informații privind aria și natura instrumentelor financiare; și

b) pentru imobilizările financiare înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea lor justă și pentru care nu s-a utilizat opțiunea de a se reflecta o ajustare pentru pierdere de valoare, potrivit secțiunii 4 „Principii contabile și reguli de evaluare”, subsecțiunea 3 „Reguli de evaluare”, lit. B.1 „Reguli de evaluare de bază” din cap. II al Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare:

— valoarea contabilă și valoarea justă a activelor individuale sau a grupărilor corespunzătoare ale acelor active individuale;

— motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă, inclusiv natura elementelor care furnizează dovada că valoarea contabilă va fi recuperată.

Art. 97. — Se prezintă valoarea totală a datoriilor înregistrate în bilanțul consolidat și care sunt scadente după mai mult de 5 ani, precum și valoarea totală a datoriilor înregistrate în bilanțul consolidat și acoperite cu garanții reale oferite de entitățile incluse în consolidare, menționând natura și forma garanțiilor.

Art. 98. — Se menționează valoarea totală a oricăror angajamente financiare neincluse în bilanțul consolidat, în măsura în care aceste informații sunt utile pentru evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar. Orice angajamente privind pensiile și entitățile afiliate neincluse în consolidare trebuie prezentate separat.

Art. 99. — Pentru fiecare categorie de rezerve inclusă în capitalurile proprii se descrie natura sa și scopul pentru care a fost constituită.

4.2.3. Informații în completarea contului de profit și pierdere consolidat

Art. 100. — Se prezintă defalcarea cifrei de afaceri consolidate/veniturilor totale din activitatea curentă consolidate în cazul organismelor de plasament constituite prin act constitutiv definite în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, pe categorii de activități și pe piețe geografice, în măsura în care aceste categorii și piețe diferă substanțial una față de cealaltă, ținând seama de modul de organizare a vânzării produselor și furnizării serviciilor rezultate din activitățile curente ale entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar.

Art. 101. — Se precizează totalul onorariilor percepute pentru exercițiul financiar de auditorul statutar sau de firma de audit, pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate,

precum și onorariile totale percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii non audit.

Art. 102. — (1) Se prezintă numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar de entitățile incluse în consolidare, defalcat pe categorii, și, dacă nu sunt prezentate distinct în contul de profit și pierdere consolidat, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar.

(2) Se consemnează separat numărul mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar de entitățile asupra cărora se exercită control comun, conform prevederilor art. 58 și 59.

Art. 103. — (1) În notele explicative se prezintă valoarea indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor consiliului de administrație, directorilor, respectiv membrilor directoratului și ai consiliului de supraveghere pentru funcțiile deținute de aceștia în cadrul societății-mamă și în cadrul filialelor sale, precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate în aceleași condiții privind pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie.

(2) Separat de informațiile de la alin. (1), se menționează indemnizațiile acordate pentru funcțiile exercitate în cadrul entităților controlate în comun și entităților asociate.

Art. 104. — Se prezintă măsura în care calculul profitului sau al pierderii consolidat(e) a exercițiului financiar a fost afectat de evaluarea elementelor care, prin derogare de la principiile enunțate în secțiunea 4 „Principii contabile și reguli de evaluare”, subsecțiunea 3 „Reguli de evaluare” a cap. II din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, și în art. 49 din prezentul regulament, a fost efectuată în exercițiul financiar în cauză sau într-un exercițiu financiar precedent, în vederea obținerii de facilități fiscale. Atunci când influența unei asemenea evaluări asupra cheltuielilor viitoare cu impozitul ale entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, este semnificativă, trebuie prezentate detalii.

Art. 105. — Se precizează diferența dintre cheltuiala cu impozitul înregistrată în contul de profit și pierdere consolidat al exercițiului financiar curent și în cele aferente exercițiilor financiare precedente și suma impozitului de plătit pentru aceste exerciții, cu condiția ca această diferență să fie semnificativă pentru scopul impozitării viitoare.

CAPITOLUL V

Raportul consolidat al administratorilor

Art. 106. — Consiliul de administrație al societății-mamă elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare *raportul consolidat al administratorilor*, care cuprinde cel puțin o revizuire fidelă a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care acestea se confruntă.

Art. 107. — *Revizuirea* reprezintă o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, adecvată cu dimensiunea și complexitatea afacerilor. În măsura în care este necesar, pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția financiară a entităților incluse în consolidare, analiza cuprinde indicatori-cheie ai performanței de natură financiară sau, după caz, de natură nefinanciară, în legătură cu activitatea specifică a entităților, inclusiv informații privind probleme de mediu și de angajați.

Art. 108. — În furnizarea analizei sale, raportul consolidat al administratorilor prevede, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale consolidate.

Art. 109. — (1) Referitor la entitățile cuprinse în consolidare, raportul furnizează, de asemenea, o indicație despre:

a) orice evenimente importante apărute după încheierea exercițiului financiar;

b) dezvoltarea previzibilă a entităților respective, considerate ca un tot unitar;

c) activitățile entităților respective, considerate ca un tot unitar, din domeniul cercetării și dezvoltării;

d) utilizarea de către entitățile incluse în consolidare a instrumentelor financiare și, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii, și anume:

— obiectivele și politicile entităților în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politicile lor de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor; și

— expunerea la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar, așa cum acestea sunt prezentate în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

(2) Membrii consiliului de administrație, directorii, respectiv membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere ai entităților care întocmesc situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor au obligația colectivă de a se asigura că situațiile financiare respective și raportul consolidat al administratorilor sunt întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională incidentă.

(3) Raportul consolidat al administratorilor prezintă o descriere a principalelor trăsături ale controlului intern al grupului și a sistemelor de gestionare a riscurilor, în legătură cu procesul întocmirii de situații financiare anuale consolidate, atunci când o entitate are valorile mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementată, așa cum aceasta este definită în legislația în vigoare privind piața de capital. În cazul în care raportul consolidat al administratorilor și raportul administratorilor sunt prezentate ca un singur raport, aceste informații trebuie incluse în secțiunea raportului care cuprinde declarația asupra guvernantei corporative.

CAPITOLUL VI

Auditarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art. 110. — Situațiile financiare anuale consolidate ale entităților se auditează de către una sau mai multe persoane fizice ori juridice autorizate în condițiile legii.

Art. 111. — Persoana sau persoanele responsabilă(e) cu auditarea situațiilor financiare anuale consolidate [denumită(e) auditor(i) statutar(i)] își exprimă, de asemenea, o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar.

Art. 112. — Raportul auditorilor statutari cuprinde:

a) menționarea situațiilor financiare anuale consolidate care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului statutar, respectiv a standardelor de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar opinia auditorilor statutari, potrivit căreia situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, potrivit căreia situațiile financiare anuale consolidate respectă cerințele legale; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, contrară sau, dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, se va menționa imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la orice aspecte asupra cărora auditorii statutari atrag atenția, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) un punct de vedere privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar.

Art. 113. — Raportul se semnează de către auditorii statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

Art. 114. — În cazul în care situațiile financiare anuale ale societății-mamă se atașează la situațiile financiare anuale consolidate, raportul auditorilor statutari cerut de prezenta secțiune poate fi combinat cu raportul auditorilor statutari asupra situațiilor financiare anuale ale societății-mamă, prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

CAPITOLUL VII

Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate

Art. 115. — (1) Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională.

(2) Situațiile financiare anuale consolidate au înscrise clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteia (director economic, contabil-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România), precum și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(3) Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, și raportul consolidat al administratorilor, împreună cu opinia prezentată de persoana responsabilă cu auditarea situațiilor financiare anuale consolidate, se publică de entitatea care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate, conform legislației în vigoare.

(4) Situațiile financiare anuale consolidate sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților, potrivit legislației în vigoare, și sunt însoțite de raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză și de raportul de audit semnat de persoana responsabilă cu auditarea situațiilor financiare anuale consolidate, potrivit legii.

(5) Trebuie să fie posibilă obținerea, la cerere, a unei copii a întregului raport consolidat al administratorilor sau a oricărei părți a raportului. Prețul unei astfel de copii nu trebuie să depășească costul său administrativ.

(6) Aceste prevederi nu se aplică entităților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

(7) Situațiile financiare anuale consolidate vor fi transmise la CNVM în termen de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar.

Art. 116. — Ori de câte ori situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora auditorii statutari și-au întocmit raportul. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit.

Art. 117. — Dacă situațiile financiare anuale consolidate nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată și trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale consolidate. În cazul în care situațiile financiare anuale consolidate nu au fost încă depuse, acest lucru trebuie specificat. În acest caz, raportul de audit nu se publică, dar se menționează dacă a fost exprimată o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară ori dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. De asemenea, se menționează dacă raportul de audit face vreo referire la orice aspecte asupra cărora auditorii statutari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

CAPITOLUL VIII

Formatul situațiilor financiare anuale consolidate

SECȚIUNEA 1

Bilanțul consolidat

Art. 118. — Formatul bilanțului consolidat este următorul:

A. Active imobilizate

I. Imobilizări necorporale

1. Cheltuieli de constituire
2. Cheltuieli de dezvoltare
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros, și alte imobilizări necorporale
4. Fond comercial pozitiv
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție

II. Imobilizări corporale

1. Terenuri și construcții
2. Instalații tehnice și mașini
3. Alte instalații, utilaje și mobilier
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție

III. Imobilizări financiare

1. Acțiuni deținute la entități afiliate neincluse în consolidare
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate neincluse în consolidare
3. Interese de participare deținute la entități neincluse în consolidare
4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
5. Investiții deținute ca imobilizări
6. Alte împrumuturi

IV. Titluri puse în echivalență

B. Active circulante

I. Stocuri

1. Materiale consumabile
2. Producția în curs de execuție
3. Avansuri pentru cumpărări de stocuri

II. Creanțe (Sumele care urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)

1. Creanțe comerciale

2. Sume de încasat de la entitățile afiliate neincluse în consolidare
 3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
 4. Alte creanțe
 5. Capital subscris și nevărsat
- III. Investiții pe termen scurt
1. Acțiuni deținute la entități afiliate neincluse în consolidare
 2. Alte investiții pe termen scurt
- IV. Casă și conturi la bănci
- C. Cheltuieli în avans**
- 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
 2. Sume datorate instituțiilor de credit
 3. Avansuri încasate în contul clienților
 4. Datorii comerciale — furnizori
 5. Efecte de comerț de plătit
 6. Sume datorate entităților afiliate neincluse în consolidare
 7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale
- E. Active circulante nete/datorii curente nete**
- F. Total active minus datorii curente**
- 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
 2. Sume datorate instituțiilor de credit
 3. Avansuri încasate în contul clienților
 4. Datorii comerciale — furnizori
 5. Efecte de comerț de plătit
 6. Sume datorate entităților afiliate neincluse în consolidare
 7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare
 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale
- H. Provizioane**
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare
 2. Provizioane pentru impozite
 3. Alte provizioane
- I. Venituri în avans**
1. Subvenții pentru investiții
 2. Venituri înregistrate în avans
 3. Fond comercial negativ
- J. Capital și rezerve**
- I. Capital subscris
1. Capital subscris vărsat
 2. Capital subscris nevărsat
- II. Prime de capital
- III. Rezerve din reevaluare
- IV. Rezerve
1. Rezerve legale
 2. Rezerve statutare sau contractuale
 3. Rezerve de valoare justă
 4. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
 5. Alte rezerve
- Acțiuni proprii
- Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii

- Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii
- V. Profitul sau pierderea reportat(ă)
- VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) societății-mamă
- Repartizarea profitului
- VII. Interese care nu controlează
1. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor care nu controlează
 2. Alte capitaluri proprii

SECȚIUNEA a 2-a

Contul de profit și pierdere consolidat

Art. 119. — Formatul contului de profit și pierdere consolidat este următorul:

1. Cifra de afaceri netă
2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție
3. Producția realizată pentru scopuri proprii și capitalizată
4. Alte venituri din exploatare
5. a) Cheltuieli cu materialele consumabile
- b) Alte cheltuieli externe
6. Cheltuieli cu personalul:
 - a) salarii și indemnizații;
 - b) cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii
7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale
- b) Ajustări de valoare privind activele circulante, în cazul în care acestea depășesc suma ajustărilor de valoare care sunt normale
8. Alte cheltuieli de exploatare
- Profitul sau pierderea din exploatare
9. Venituri din interese de participare
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate
11. Alte dobânzi de încasat și venituri similare
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante
13. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare
14. Profitul sau pierderea din activitatea curentă
15. Venituri extraordinare
16. Cheltuieli extraordinare
17. Profitul sau pierderea din activitatea extraordinară
18. Impozitul pe profit
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus
20. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) entităților integrate
21. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) entităților asociate
22. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) societății-mamă
23. Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor care nu controlează

CAPITOLUL IX

Sancțiuni

Art. 120. — Încălcarea dispozițiilor prezentului regulament se sancționează în conformitate cu prevederile titlului X „Răspunderi și sancțiuni” din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată.

ACTE ALE COMISIEI DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR

DECIZIE**privind autorizarea funcționării ca broker de asigurare
a Societății Comerciale ARPEMIX — CONSULT BROKER DE ASIGURARE — S.R.L.**

În conformitate cu prevederile Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare, și ale normelor emise în aplicarea acestora,

în baza Hotărârii Consiliului Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor din data de 15 februarie 2011, prin care s-a aprobat cererea Societății Comerciale ARPEMIX — CONSULT BROKER DE ASIGURARE — S.R.L. de obținere a autorizației de funcționare ca broker de asigurare,

Comisia de Supraveghere a Asigurărilor d e c i d e:

Art. 1. — Societatea Comercială ARPEMIX — CONSULT BROKER DE ASIGURARE — S.R.L., cu sediul social în municipiul Brașov, Str. Prundului nr. 41, ap. 4, județul Brașov, nr. de ordine în registrul comerțului J08/1172/21.10.2010, cod unic de înregistrare 27585640/21.10.2010, este autorizată să funcționeze ca broker de asigurare, având ca obiect de activitate activitatea de broker de asigurare, conform prevederilor Legii nr. 32/2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. — Societatea comercială prevăzută la art. 1 are dreptul de a practica activitatea de broker de asigurare începând cu data înregistrării în Registrul brokerilor de asigurare.

Art. 3. — Societatea comercială prevăzută la art. 1 are obligația să depună la Comisia de Supraveghere a Asigurărilor copii ale documentelor privind plata ratelor primelor de asigurare aferente contractului de asigurare de răspundere civilă profesională, pe măsura achitării acestora, să deschidă Jurnalul asistenților în brokeraj și să înscrie în Registrul intermediarilor în asigurări și/sau în reasigurări personalul propriu, conform Ordinului președintelui Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor nr. 10/2007 pentru punerea în aplicare a Normelor privind Registrul intermediarilor în asigurări și/sau în reasigurări, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Comisiei de Supraveghere a Asigurărilor,
Angela Toncescu

București, 24 februarie 2011.
Nr. 153.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 521179