

BANCA NAȚIONALĂ
Hotărîre privind modificarea și completarea Instrucțiunii
cu privire la modul de întocmire și prezentare de către
bănci a rapoartelor financiare

Nr.98 din 31.03.2005

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.55-58/194 din 08.04.2005

* * *

Abrogat: 01.01.2012

[Hotărîrea BNM nr.279 din 01.12.2011](#)

În scopul optimizării controlului, modului de reglementare și supraveghere a activității instituțiilor financiare și întru executarea art.11 și 44 din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei și art.37 și 40 din Legea instituțiilor financiare, Consiliul de administrație al Băncii Naționale a Moldovei

HOTĂRĂȘTE:

1. Se modifică și se completează Instrucțiunea cu privire la modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor financiare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.64-65 din 02.10.97) după cum urmează:

1.1. Raportul 1. Bilanțul contabil (cod 03033/3)

1.1.1. Prima propoziție din rîndul 1.1.5.1 va avea următorul cuprins: "În acest rînd se reflectă valori mobiliare cumpărate pentru tranzacții și vânzare, și anume, hîrtii de valoare de stat, acțiuni, certificatele de depozit, alte valori mobiliare cumpărate pentru tranzacții și vânzare."

1.1.2. Prima propoziție din rîndul 1.1.5.2 va avea următorul cuprins: "În acest rînd se reflectă valori mobiliare investiționale, și anume, hîrțile de valoare emise de BNM, hîrtii de valoare de stat, valori mobiliare gajate, investiții în acțiuni și alte valori mobiliare cumpărate în scopuri investiționale, achiziționate și păstrate în portofoliul băncii pînă la data scadenței, inclusiv investiții financiare în părți legate."

1.1.3. Alineatul patru din rîndul 1.1.6.1. se completează cu conturile 1331 și 1332.

1.1.4. Alineatul doi din rîndul 1.1.8.0. se completează cu contul 1727.

1.1.5. Din alineatul doi din rîndul 2.1.1.2. se exclude contul 2227/2 și se introduc cuvintele "parțial 2384 - 2386".

1.1.6. Alineatul doi din rîndul 2.1.1.3. se completează cu cuvintele "parțial 2381 - 2383".

1.1.7. Alineatul doi din rîndul 2.1.2.1. se completează cu conturile 2331, 2332.

1.1.8. Alineatul doi din rîndul 2.1.2.2. se completează cu cuvintele "parțial 2384 - 2386".

1.1.9. Alineatul doi din rîndul 2.1.2.3 se completează cu cuvintele "parțial 2381 - 2383".

1.1.10. Prima propoziție din rîndul 2.2.3.0 va avea următorul cuprins: "În acest rînd se reflectă alte împrumuturi așa ca împrumuturi de la BNM și de la alte bănci, de la Guvern cu scop de recreditare, de la organizații financiare internaționale și de la alți creditori, valori mobiliare emise cu rata dobînzii fixă, cambiile, creanțele și alte valori mobiliare emise de către bancă, sconturile și primele la aceste valori mobiliare, overdrafturile la conturile "Nostro", iar alineatul doi din rîndul dat de completat cu conturile 2101, 2102, 2103, 2104.

1.1.11. Propoziția a doua din rîndul 2.2.4.0 va avea următorul

cuprins: "În acest rînd se reflectă dobînda sporită ce urmează să fie plătită la conturile "Loro", la împrumuturile overnight, la împrumuturile de la BNM, de la bănci, de la Guvern cu scop de recreditare, de la instituții financiare internaționale, la certificate de depozit, la valori mobiliare, la datorii privind leasingul financiar, la datorii subordonate, la acțiuni preferențiale cu termen limitat, la împrumuturi de la sediul central și filialele băncii, la depozitele overnight primite de la bănci, la depozite-garanții la termen primite de la clienți.", iar alineatul trei din rîndul dat se completează cu conturile 2709, 2724, 2729.

1.1.12. Ultimul alineat din rîndul 2.2.5.0. se completează cu contul 2811.

1.2. Raportul 2. Raportul privind rezultatele financiare (cod 03034)

1.2.1. În prima propoziție din rîndul 1.3.0. cuvintele "hîrtii de valoare cumpărate pentru vînzare" de substituit cu cuvintele: "valori mobiliare cumpărate pentru tranzacții și vînzare."

1.2.2. În prima propoziție din rîndul 1.4.0. cuvintele "hîrtii de valoare investiționale" se substituie cu cuvintele: "valori mobiliare investiționale."

1.2.3. Alineatul trei din rîndul 1.5.0. se completează cu conturile 4331, 4332, 4335, 4535.

1.2.4. Alineatul doi din rîndul 2.1.1. se completează cu conturile 5331, 5332.

1.2.5. Alineatul doi din rîndul 2.1.2. se completează cu conturile 5384, 5385, 5386.

1.2.6. Alineatul doi din rîndul 2.1.3 se completează cu conturile 5381, 5382, 5383.

1.2.7. Prima propoziție din rîndul 2.2.2. va avea următorul cuprins: "În acest rînd se reflectă cheltuielile cu dobînzii și comisioane la alte împrumuturi așa ca împrumuturi de la BNM, de la bănci, de la Guvern cu scop de recreditare, de la organizații financiare internaționale, precum și cheltuieli aferente dobînzilor la valori mobiliare, la creșterea sconturilor, la datorii privind leasingul financiar primit de la bănci și de la clientelă, la datorii subordonate și amortizarea primelor la valori mobiliare emise.", iar alineatul doi din rîndul dat se completează cu conturile 5099, 5102, 5103, 5104, 5105.

1.3. Raportul 7. Credite "mari" (cod 03039)

1.3.1. Alineatul doi din rîndul "datoria totală la credit (coloana 3)" se completează cu grupa de conturi 1330.

1.4. Raportul 11. Evaluarea suficienței capitalului ponderat la risc (cod 03043/1)

1.4.1. Alineatul doi din rîndul 2.3 se completează cu conturile 1331, 1332.

1.5. Raportul 13. Analiza venitului aferent dobînzii (cod 03045/1)

1.5.1. Alineatul doi din rîndurile 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.6., 1.7. și 1.8. se completează cu cuvintele "parțial 4535".

1.5.2. Alineatul doi din rîndul 1.5 se completează cu conturile 4331, 4332, 4335, 4535.

1.6. Raportul 14. Lichiditatea (cod 03046)

1.6.1. Alineatul doi din rîndul 1.2.2 și rîndul 1.2.3 se completează cu conturile 2103, 2104, 2382, 2383, 2385, 2386.

1.6.2. Alineatul doi din rîndul 2.1.4. după conturile 1102-1106 se completează cu conturile 1331, 1332, iar după conturile 2095-2098 se introduc conturile 2331, 2332.

1.7. Raportul 18. Analiza diferenței scadențelor (cod 03052)

1.7.1. Rîndul "În coloana 1" se completează cu contul 1330.

1.7.2. Rîndul "În coloana 2" se completează cu grupurile de conturi 2100, 2330, 2380.

2. Prima raportare conform modificărilor prezentei hotărîri se efectuează la ultima dată gestionară a lunii aprilie 2005.

3. Controlul asupra executării prezentei hotărîri îl exercită Departamentul reglementare și supraveghere bancară.

4. Prezenta hotărîre intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

PREȘEDINTELE
CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI Leonid TALMACI

Chișinău, 31 martie 2005.
Nr.98.