

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

Nr.279 din 21.09.2000

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.124-126/346 din 05.10.2000

* * *

Abrogat: 01.01.2012

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

Întru executarea art. 11 și 44 din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei și art. 53 din Legea instituțiilor financiare, precum și în scopul optimizării controlului, modului de reglementare și supraveghere a activității instituțiilor financiare,

S-A HOTĂRÎT:

1. Instrucțiunea cu privire la modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor financiare (hotărîrea [Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr. 36 din 8.08.1997](#), Monitorul Oficial al RM, nr. 64-65 din 2.10.1997) se completează cu Raportul 19 Categoriile suplimentare extrabilanțiere (se anexează).
2. Departamentul reglementare și supraveghere bancară (dl Radu Musteața), Direcția statistică (dl Aurel Mărgineanu) și Departamentul tehnologii informaționale și procesare date (dl Ghenadie Cernei) să întreprindă măsurile necesare pentru asigurarea îndeplinirii hotărîrii în cauză de către colaboratorii Băncii Naționale a Moldovei.
3. Controlul îndeplinirii acestei hotărîri îl exercită Departamentul reglementare și supraveghere bancară (dl Radu Musteața).
4. Prezenta hotărîre se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și intră în vigoare la 1 decembrie 2000.

PREȘEDINTELE CONSILIULUI
DE ADMINISTRAȚIE
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI Leonid TALMACI

Chișinău, 21 septembrie 2000.

Nr. 279.

RAPORTUL 19. CATEGORII SUPLIMENTARE EXTRABILANȚIERE

DISPOZIȚII GENERALE

În acest raport se reflectă datele ce se conțin în conturile condiționale ale planului de conturi nr. 55/11-01 al evidenței contabile în bănci și alte instituții financiare din Republica Moldova prin care se duce evidența obligațiilor care depind de anumite circumstanțe eventuale și care nu sînt reflectate în bilanțul contabil al băncii raportoare. Obligațiunile extrabilanțiere tranzacționate în valută străină se reflectă în acest raport în echivalent în lei moldovenești. Prima raportare se efectuează la situația din 31 decembrie 2000.

Rîndul nr.

- 1.0.0. Acreditive și garanții emise. În acest compartiment se reflectă suma neutilizată a acreditivelor și garanțiilor emise.
 - 1.1.0. Acreditive de rezervă ("stand-by"). În acest subcompartiment se reflectă toate acreditivele de rezervă ("stand-by") deschise de bancă. La efectuarea plăților parțiale sau la închiderea acreditivului (la plata deplină) suma acestor acreditive se micșorează în suma plății parțiale sau a acreditivului închis.
 - 1.2.0. Acreditive documentare. În acest subcompartiment se reflectă toate acreditivele documentare deschise de bancă. La efectuarea plăților

parțiale sau la închiderea acreditivului (la plata deplină) suma acestor acreditive se micșorează în suma plății parțiale sau a acreditivului închis.

1.3.0. Garanții și cauțiuni emise. În acest subcompartiment se reflectă garanțiile și cauțiunile emise prin care banca garantează celeilalte părți executarea unei obligațiuni.

1.9.9. Total acreditive și garanții emise. Suma rîndului 1.9.9. este egală cu suma rîndurilor 1.1.0.-1.3.0.

2.0.0. Liniile de credit. În acest compartiment se reflectă toate obligațiunile băncii de primire sau acordare a creditelor. Astfel de angajamente trebuie reflectate indiferent de faptul dacă ele conțin condiții conform cărora emitentul obligațiunilor de fond poate fi eliberat de angajamentul său. Se reflectă numai cota de participare a băncii în angajamentul sau linia de credit.

2.1.0. Obligațiunile de primire a creditelor. În acest subcompartiment se reflectă toate obligațiunile băncilor de a primi credite în viitor.

2.2.0. Obligațiunile de acordare a creditelor. În acest subcompartiment se reflectă toate obligațiunile băncilor de acordare a creditelor în viitor.

3.0.0. Obligațiuni cu hîrtii de valoare. În acest compartiment se reflectă toate obligațiunile băncii de a realiza sau procura hîrtii de valoare și alte instrumente financiare în viitor.

3.1.0. Obligațiunile de realizare a hîrtilor de valoare. În acest subcompartiment se reflectă toate obligațiunile băncilor de a realiza hîrtii de valoare și alte instrumente financiare în viitor.

3.2.0. Obligațiunile de procurare a hîrtilor de valoare. În acest subcompartiment se reflectă toate obligațiunile băncilor de a procura hîrtii de valoare și alte instrumente financiare în viitor.

4.0.0. Alte conturi condiționale. În acest compartiment se reflectă valoarea totală a cecurilor și cambiilor, care au fost primite și transmise la incaso, tratelor acceptate de bancă, precum și cambiilor, realizate cu indosamentul băncii.

5.0.0. Categoriile suplimentare. În acest compartiment se reflectă valoarea totală nominală a operațiunilor swap, contractelor forward și opțiun.

5.1.0. Operațiunile swap al ratei dobînzii. În acest subcompartiment se reflectă valoarea totală nominală a operațiunilor swap al ratei dobînzii, a căror caracteristică de risc predominantă este schimbul de dobînzi.

5.1.1. Obligațiunile de realizare. În acest rînd se reflectă obligațiunea de realizare conform contractelor swap al ratei dobînzii.

5.1.2. Obligațiunile de procurare. În acest rînd se reflectă obligațiunea de procurare conform contractelor swap al ratei dobînzii.

5.2.0. Operațiunile swap valutar. În acest subcompartiment se reflectă valoarea totală nominală a operațiunilor swap valutar, a căror caracteristică predominantă este acțiunea de vînzare-cumpărare simultană de valută în aceeași sumă dar cu scadențe diferite, la cursul stabilit în momentul încheierii tranzacției.

5.2.1. Obligațiunile de realizare. În acest rînd se reflectă obligațiunea de realizare conform contractelor swap valutar.

5.2.2. Obligațiunile de procurare. În acest rînd se reflectă obligațiunea de procurare conform contractelor swap valutar.

5.3.0. Contracte forward. În acest subcompartiment se reflectă valoarea totală nominală a contractelor forward semnate de banca raportoare la data raportării.

5.3.1. Obligațiunile de realizare. În acest rînd se reflectă obligațiunea de realizare conform contractelor forward.

5.3.2. Obligațiunile de procurare. În acest rînd se reflectă obligațiunea de procurare conform contractelor forward.

5.4.0. Contracte de opțiuni. În acest subcompartiment se reflectă valoarea totală nominală a contractelor de opțiuni la data raportării.

- 5.4.1. Dreptul de realizare ("coll"). În acest rând se reflectă dreptul de realizare conform contractelor de opțiuni.
- 5.4.2. Dreptul de procurare ("put"). În acest rând se reflectă dreptul de procurare conform contractelor de opțiuni.
- 9.9.9. Rînd de control. Suma rîndului 9.9.9. este egală cu suma rîndurilor 1.9.9., 2.1.0., 2.2.0., 3.1.0., 3.2.0., 4.0.0., 5.1.1., 5.1.2., 5.2.1., 5.2.2., 5.3.1., 5.3.2., 5.4.1. și 5.4.2. Destinația acestui rînd este verificarea integrității prezentului raport.

Codul formularului 03053

Codul băncii	Codul Perioada Tipul Nr. machetei cîntatea Formular corect.
	----- ----- ----- ----- 4
denumirea băncii	Se prezintă trimestrial cel tîrziu la data de 15 a lunii următoare după perioada gestionară

RAPORT
privind categoriile suplimentare extrabilanțiere
pentru trimestrul _____ 2000
(001-lei)

Nr.	Nr.	Nr.	Denumirea indicatorilor	Suma
Compar	Subcom	d/o		
timen-	parti-			
tului	mentu-			
	lui			
A	B	C	D	1
1	0	0	Acreditiv și garanții emise	X
1	1	0	Acreditiv de rezervă ("stand-by")	
	1	2	0 Acreditiv documentare	
	1	3	0 Garanții și cauțiuni emise	
1	9	9	Total acreditiv și garanții emise	
2	0	0	Linii de credit	X
2	1	0	Obligațiunile de primire a creditelor	
2	2	0	Obligațiunile de acordare a creditelor	
3	0	0	Obligațiuni cu hîrtii de valoare	X
3	1	0	Obligațiunile de procurare a hîrtilor de valoare	
	3	2	0 Obligațiunile de realizare a hîrtilor de valoare	
	4	0	0 Alte conturi condiționale	
5	0	0	Categorii suplimentare	X
5	1	0	Operațiunile swap al ratei dobînzii	X
	5	1	1 Obligațiunile de realizare	
	5	1	2 Obligațiunile de procurare	
5	2	0	Operațiunile swap valutar	X
	5	2	1 Obligațiunile de realizare	
	5	2	2 Obligațiunile de procurare	
5	3	0	Contracte forward	X
	5	3	1 Obligațiunile de realizare	
	5	3	2 Obligațiunile de procurare	
5	4	0	Contracte de opțiuni	X
	5	4	1 Dreptul de realizare ("coll")	
	5	4	2 Dreptul de procurare ("put")	
	9	9	9 Rînd de control	

Conducătorul băncii _____
Şeful secţiei _____ L.Ş.
Data perfectării " _____ " _____ 200 ____
Executorul şi numărul telefonului _____

NOTĂ: Raportul este întocmit în conformitate cu:

- 1.
- 2.
- 3.