

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

Nr.219 din 18.08.99

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.94-95/153 din 26.08.1999

* * *

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 H O T Ă R Î T:

1. Se modifică și se completează 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 08.08.1997](#), Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 64-65 din 2.10.1997) după cum urmează:

1.1. Prevederi generale

Punctul 8 se completează cu următorul cuprins:"în rapoarte coeficienții se reflectă cu două cifre după virgulă."

1.2. Raportul 1. Bilanțul Contabil (cod 03033):

1.2.1. Rîndul 1.1.5.2. Din alineatul unu se exclude ultima propoziție.

Din alineatul trei se exclud conturile 1188, 1201 și 2201 și se completează cu contul 1191 și contracontul 1192.

1.2.2. Rîndul 1.1.6.1. Alineatul unu după cuvîntul "factoring," se completează cu cuvintele "acordurile "REPO, plasările-garanții la termen în bănci".

Ultimul alineat se completează cu conturile 1111 și 1221.

1.2.3. Rîndul 1.1.8.0. Din alineatul unu se exclude a doua propoziție.

Alineatul doi se completează cu contul 1715.

1.2.4. Rîndul 1.1.10.0. Din ultimul alineat se exclude contul 1203 și se completează cu conturile 1813, 1814.

1.2.5. Rîndul 2.1.2.1. Alineatul doi se completează cu conturile 2346, 2347, 2348 și 2349.

1.2.6. Rîndul 2.2.1.0. Din alineatul doi se exclude contul 2182 și se completează cu conturile 2151 și 2152.

1.2.7. Rîndul 2.2.3.0. Alineatul unu după cuvintele "organizații financiare internaționale," se completează cu cuvintele "și de la alți creditori,".

Din alineatul doi se exclud conturile 1202, 2202 și se completează cu conturile 2121, 2122, 2123, 2124, 2185 și contracontul 2186.

1.2.8. Rîndul 2.2.4.0. Alineatul trei se completează cu conturile 2712 și 2715.

1.2.9. Rîndul 2.2.5.0. Ultimul alineat se completează cu contul 2813.

1.2.10. Rîndul 2.3.6.0. Alineatul unu se completează cu următorul cuprins: "Din suma acestui rînd se scade mărimea dividendelor plătite în avans".

Ultimul alineat se completează cu contra-contul 3508.

1.2.11. Rîndul 2.3.7.0. se exclude.

1.2.12. Se abrogă formularul 03033/1 "Bilanțul contabil" și se aprobă formularul 03033/2 "Bilanțul contabil"(se anexează - 2 foi).

1.3. Raportul 2. Raportul de profit și pierderi(cod 03034):

1.3.1. Rîndul 1.4.0. Din alineatul doi se exclude contul 4188.

- 1.3.2. Rîndul 1.5.0. Alineatul trei se completează cu conturile 4111 și 4221.
- 1.3.3. Rîndul 2.1.1. Alineatul doi se completează cu conturile 5346, 5347, 5348 și 5349.
- 1.3.4. Rîndul 2.2.2. Alineatul unu după cuvintele "se reflectă cheltuielile aferente dobînzilor" se completează cu cuvintele "și comisioanelor".
- Din alineatul doi se exclude contul 5182 și completează cu conturile 5101, 5116, 5121, 5122, 5123, 5124, 5125, 5151 și 5152.
- 1.4. Raportul 3. Credite și leasing financiar (cod 03035):
- 1.4.1. Rîndul 9.0. Alineatul patru după cuvintele "alte cambii," se completează cu cuvintele "creditele acordate conform acordurilor REPO (hîrțile de valoare cumpărate cu condiția de a fi revîndute la prețului de cumpărare plus rata dobînzii stipulate), plasările garanții la termen în bănci".
- 1.5. Raportul 7. Credite "mari" (cod 03039):
- 1.5.1. Tipul de gaj (coloana 11) se completează cu următorul cuprins: "D - hîrtii de valoare de stat"
- 1.6. Raportul 8. Acordarea creditelor persoanelor afiliate (cod 03040):
- 1.6.1. Tipul de gaj (coloana 10) se completează cu următorul cuprins: "D - hîrtii de valoare de stat"
- 1.7. Raportul 10. Calculul capitalului normativ total (cod 03042):
- 1.7.1. Rîndul 1.4. Denumirea se completează cu cuvintele "și capital de rezervă". Din alineatul unu se exclude prima propoziție. Alineatul doi se completează cu următorul cuprins: "contra-contul 3508 minus 1762 (plata pentru impozitele anticipate)".
- 1.7.2. Rîndul 2.9. Se completează cu următorul conținut: "în cazul în care Capitalul de gradul I este negativ, în acest rînd se reflectă zero."
- 1.7.3. Se modifică codul machetei din "0080" în "00801".
- 1.8. Raportul 11. Evaluarea suficienței capitalului ponderat la risc (cod 03043):
- 1.8.1. Alineatul unu al Dispozițiilor generale se completează cu următorul cuprins: "În dependență de gaj, creditele se reflectă parțial în diferite categorii de risc."
- 1.8.2. Rîndul 1.3. Alineatul unu se completează cu următorul cuprins: "De asemenea se reflectă suma totală a părții creditelor asigurate cu gaj irevocabil în formă de depozite bănești, consemnate la banca care a acordat creditul". Alineatul doi se completează cu următorul cuprins: "parțial conturile de credit (de la 1230 pînă la 1490)".
- 1.8.3. Rîndul 2.3. În alineatul doi cuvintele "de la 1230" de înlocuit cu cuvintele "de la 1220".
- 1.8.4. Rîndul 3.2. În denumire cuvintele "în bănci ex-URSS și a altor țări" se substituie cu cuvintele "în băncile altor țări (cu excepția OCDE și Republicii Moldova)". În prima propoziție cuvintele "la bănci din ex-URSS și din alte țări" se substituie cu cuvintele "și a plasărilor pe termen scurt în băncile altor țări (cu excepția OCDE și Republicii Moldova)". Alineatul doi se completează cu următorul cuprins: "parțial conturile 1062, 1063, 1093-1096".
- 1.8.5. Rîndul 3.3. Alineatul doi după contul 6500 se completează cu cuvintele "(în partea acreditivelor pentru care banca duce răspundere materială în cazul neexecutării acestora)".
- 1.8.6. Rîndul 4.2. În alineatul doi cuvintele "de la 1230" de înlocuit cu cuvintele "de la 1220".
- 1.8.7. Rîndul 4.3. Din alineatul doi se exclud conturile 1188, 1200 și se completează cu conturile 1111, 1191, 1192, precum și cuvintele "în băncile ex-URSS și a altor țări" se substituie cu cuvintele "în băncile altor țări (cu excepția OCDE și Republicii Moldova)".
- 1.9. Raportul 13. Analiza veniturilor aferente dobînzii (cod 03045):

- 1.9.1. Rîndul 1.9. Alineatul doi se completează cu contul 4221.
 1.9.2. Rîndul 2.7. Din alineatul doi se exclude contul 4188.
 1.9.3. Rîndul 3.1. Alineatul doi se completează cu contul 4111.
 1.10. Raportul 14. Lichiditatea (cod 03046):
 1.10.1. Rîndul 1.1.1. Alineatul doi se completează cu contul 1111.
 1.10.2. Rîndul 1.1.5. Din alineatul doi se exclude contul 1188.
 1.10.3. Rîndul 1.1.7. Din denumire și din prima propoziție se exclud cuvintele "rezervele pentru reevaluare". Din alineatul doi se exclude contul 3503.
 1.10.4. Rîndul 1.2.2. Alineatul doi se completează cu conturile 2123, 2124, 2348 și 2349.
 1.10.5. Rîndul 1.2.3. Alineatul doi se completează cu conturile 2123, 2124, 2348 și 2349.
 1.10.6. Rîndul 1.2.8. Se exclude contul 2180. Alineatul doi se completează cu conturile 2181 și 2183.
 1.10.7. Rîndul 1.2.9. Se exclude contul 2180. Alineatul doi se completează cu conturile 2181 și 2183.
 1.10.8. Rîndul 2.1.3. În alineatul unu, după cuvintele "hîrtii de valoare" se completează cu cuvintele "de stat".
 În alineatul doi cuvintele "1188 minus 2182" se înlocuiesc cu cuvintele "parțial contul 1220 minus parțial contul 2150".
 1.10.9. Rîndul 2.1.4. Primul alineat se completează cu următorul cuprins: "În acest rînd nu se includ mijloacele bănești de pe conturile deschise de către bancă în alte bănci care nu pot fi utilizate de către aceasta (de ex. în cazul ținerii mijloacelor pe un cont într-o bancă la care a fost retrasă autorizația etc.)."

Alineatul doi se expune în redacție nouă: "Parțial conturile 1032, 1062, 1063, 1093-1096, 1102-1106, 1351-1357, 1531 minus (parțial conturile 2032, 2033, 2062, 2095-2098, 2341-2344, 2531 minus parțial conturile 1155, 1185(în partea hîrtilor de valoare de stat puse în gaj pentru creditele primite de la bănci))."

2. Departamentul Reglementare și Supraveghere Bancară, Direcția Statistică și Direcția Tehnologii Computerizate să întreprindă măsurile necesare pentru asigurarea îndeplinirii hotărîrii în cauză de către colaboratorii Băncii Naționale a Moldovei.

3. Controlul asupra îndeplinirii prezentei hotărîrii îl exercită Departamentul Reglementare și Supraveghere Bancară(dl Radu Musteața).

4. Prezenta hotărîre intră în vigoare la 1 octombrie 1999 și se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

VICEPREȘEDINTELE
 CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
 AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI Dumitru URSU

Chișinău, 18 august 1999.

Nr. 219.

	Codul formularului 03033/2
	+-----+-----+-----+-----+
Codul băncii	Codul Perioada Tipul Nr.
	machetei citatea formular. corect.
	-----+-----+-----+-----+
denumirea băncii	00701 2
	+-----+-----+-----+-----+

Se prezintă lunar cel tîrziu la data
 de 15 a lunii următoare după perioada
 gestionară

Bilanțul contabil
 pentru luna _____ 199_

(001-lei)

Com- Sub- Arti- Sub-	Denumirea indicatorilor				Suma
par. com- colul ar-					
par.	ti-				
	col				
A	B	C	D	E	1
1				ACTIVE	X
1	1	0		Mijloace bănești în numerar	
2	0			Mijloace bănești datorate de bănci	
3	0			Mijloace bănești datorate de Banca Națională a Moldovei	
	4	0		Mijloace plasate overnight	
5				Hîrtii de valoare	X
	1			Hîrtii de valoare cumpărate pentru vânzare	
	2			Hîrtii de valoare investiționale	
	9			Total hîrtii de valoare	
6				Credite și cerințe privind leasingul financiar	X
	1			Credite	
	2			Cerințe privind leasingul financiar	
3				Minus Reduceri pentru pierderi la credite	
	9			Credite și Cerințe privind leasingul financiar, net	
	7	0		Mijloace fixe, net	
8	0			Dobînda sporită ce urmează să fie primită	
	9	0		Altă avere imobilă	
	10	0		Alte active	
	1	1	99	9 Total active	
2				OBLIGAȚIUNI ȘI CAPITAL ACȚIONAR	X
	2	1		OBLIGAȚIUNI	X
	1			Depozite fără dobîndă	X
	1	1		Mijloace bănești datorate băncilor	
	2			Depozite ale persoanelor fizice	
	3			Depozite ale persoanelor juridice	
	9			Total depozite fără dobîndă	
2	1	2		Depozite cu dobîndă	X
	1			Mijloace bănești datorate băncilor	
	2			Depozite ale persoanelor fizice	
	3			Depozite ale persoanelor juridice	
	9			Total depozite cu dobîndă	
	2	1	99	9 Total depozite	
2	2	1	0	Hîrtii de valoare vîndute cu rîscumpărarea ulterioară	
	2	0		Împrumuturi overnight	
	3	0		Alte împrumuturi	
4	0			Dobînda sporită ce urmează să fie plătită	
	5	0		Alte obligațiuni	
	6	0		Datorii subordonate	
	2	2	99	9 Total obligațiuni	
2	3			CAPITAL ACȚIONAR	X
	1			Acțiuni	X
	1			Acțiuni ordinare plasate	
	2			Acțiuni preferențiale plasate	
	3			Minus: Acțiuni de tezaur	
	9			Total acțiuni în circulație	

	2	0		Surplus de capital	
	3	0		Capital de rezervă	
4	0			Rezerve privind reevaluarea mijloacelor fixe	
	5	0		Alte rezerve	
	6	0		Profit nedistribuit	
	2	3	99	9	Total capital acționar
2	9	99	9		Total obligațiuni și capital acționar

Conducătorul băncii _____
Contabil șef _____ L.Ș.
Data perfectării " _ " _____ 199_ _
Executorul și numărul telefonului _____.

Notă: Raportul este întocmit în conformitate cu:

- 1.
- 2.
- 3.