

BANCA NAȚIONALĂ
privind modificarea și completarea Instrucțiunii
cu privire la modul de întocmire și prezentare de
către bănci a rapoartelor financiare (hotărârea
nr.36 a CA al BNM, proces-verbal nr.28 din 08.08.97)

Nr.160 din 25.12.97

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.8/25 din 30.01.1998

* * *

Abrogat: 01.01.2012

[Hotărârea 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 definitivării (aduceri în concordanță cu legislația în vigoare) controlului, modului de reglementare și supraveghere a activității instituțiilor financiare

Consiliul de Administrație al Băncii Naționale a Moldovei

H O T Ă R Ă Ș T E :

I. Se modifică și se completează Instrucțiunea cu privire la modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor financiare (proces-verbal nr.28 din 08.08.1997) după cum urmează:

A. Raportul 1. Bilanțul Contabil:

1. Rîndul 1.1.1.0. Alineatul doi se completează cu contul 1007.
2. Rîndul 1.1.2.0. Din alineatul doi se exclude contul 1098.
3. Rîndul 1.1.6.1. Din alineatul patru se exclud conturile 1234, 1264, 1294, 1324, 1358, 1384, 1414, 1444, 1474, 1497.
4. Rîndul 1.1.8.0. Din alineatul doi se exclude contul 1755.
5. Rîndul 2.1.1.3. Din alineatul doi se exclude contul 2226.
6. Rîndul 2.2.3.0. Din alineatul doi se exclud conturile 2099, 2115.
7. Rîndul 2.2.5.0. Ultimul alineat se completează cu conturile 2796, 2832.

8. Rîndul 2.3.5.0. Din alineatul trei se exclud conturile 4962, 5962.

B. Raportul 2. Raportul de profit și pierderi:

1. Rîndul 1.1.0. Din alineatul doi se exclude contul 4098.
2. Rîndul 1.5.0. Din alineatul trei se exclud conturile 4234, 4264, 4294, 4324, 4358, 4384, 4414, 4474, 4497.
3. Rîndul 2.2.2. Din alineatul doi se exclud conturile 5099, 5115 și acest alineat se completează cu conturile 5831, 5832.
4. Rîndul 4.5.0. Din alineatul doi se exclude contul 4962.
5. Rîndul 5.5.0. Din alineatul doi se exclud conturile 5784, 5785, 5786.

6. Rîndul 5.7.0. Din alineatul trei se exclude contul 5962.

C. Raportul 7. Credite "mari":

Rîndul 1.2. din Note se completează cu următorul cuprins:
"Suma acestui rînd trebuie să fie egală cu suma rîndului 1.1.6.9 din Bilanțul contabil."

D. Raportul 10. Calculul capitalului normativ total:

1. Rîndul 1.3. Alineatul doi după cuvintele "Contul 3501" se completează cu cuvîntul "(parțial)".
2. Rîndul 2.1. Din denumire se exclud cuvintele "minus amortizarea". În prima propoziție după cuvintele "a mijloacelor fixe aflate în posesia băncii" se exclud cuvintele "cu excluderea amortizării mijloacelor fixe". În alineatul doi se exclud cuvintele "minus suma conturilor 1683-1687, 1689".

3. Rîndul 2.2. Alineatul doi se completează cu cuvintele "parțial 3501".

E. Raportul 11. Evaluarea suficienței capitalului ponderat la risc:

1. Rîndul 1.1. Alineatul doi se completează cu contul 1007.
2. Rîndul 3.1. În denumire cuvintele "expirate nu mai mult de 90 zile" se substituie cu cuvintele "în stare de acumulare a dobînzii". Din prima propoziție se exclud cuvintele "nu este restant mai mult de 90 zile, nu este restructurizat, nu este prolongat".
3. Rîndul 3.2. Denumirea după cuvintele "ex-URSS" se completează cu cuvintele "și a altor țări". Prima propoziție după cuvintele "ex-URSS" se completează cu cuvintele "și din alte țări".
4. Rîndul 4.2. În denumire cuvîntul "expirate" se substituie cu cuvintele "fără dobîndă". În prima propoziție cuvîntul "expirate" se substituie cu cuvintele "în stare de neacumulare a dobînzii" și se completează cu cuvintele "cu excepția celor indicate în rîndurile 2.3 și 3.1." Se exclud a doua și a treia propoziție.

F. Raportul 13. Analiza venitului aferent dobînzii:

1. Rîndul 1.1. Din alineatul doi se exclude contul 4234.
2. Rîndul 1.2. Din alineatul doi se exclude conturile 4264, 4444.
3. Rîndul 1.3. Din alineatul doi se exclude contul 4294.
4. Rîndul 1.4. Din alineatul doi se exclude contul 4324.
5. Rîndul 1.5. Din alineatul doi se exclude contul 4358.
6. Rîndul 1.6. Din alineatul doi se exclude contul 4384.
7. Rîndul 1.7. Din alineatul doi se exclude contul 4414.
8. Rîndul 1.8. Din alineatul doi se exclude contul 4474.
9. Rîndul 1.9. Din alineatul doi se exclude contul 4497.
10. Rîndul 3.1. Din alineatul doi se exclude contul 4098.

G. Raportul 14. Lichiditatea:

1. Rîndul 1.1.4. În prima propoziție cuvintele "organizațiilor subsidiare și companiilor asociate" se substituie cu cuvintele "întreprinderilor fiice și organizațiilor asociate".
2. Rîndul 1.2.8. Alineatul doi se completează cu conturile 2820, 2830.
3. Rîndul 1.2.9. Alineatul doi se completează cu conturile 2820, 2830.
4. Rîndul 2.1.3. Din prima propoziție se exclud cuvintele "hîrțile de valoare cumpărate pentru vînzare". Din alineatul doi contul 1150 se substituie cu contul 1151.

II. Începînd cu 31 decembrie 1997 se abrogă:

Anexa nr.2 la [Regulamentul cu privire la clasificarea creditelor și rezervarea mijloacelor în fondul de risc, proces-verbal nr.28 din 12 iunie 1996](#) (Monitorul Oficial al RM nr.42-44 din 28 iunie 1996).

III. Departamentul Reglementare și Supraveghere Bancară va lua măsurile necesare pentru asigurarea îndeplinirii hotărîrii în cauză de către colaboratorii BNM.

IV. Controlul asupra îndeplinirii acestei hotărîri se pune în sarcina Departamentului Reglementare și Supraveghere Bancară (dl Radu Musteața).

V. Prezenta intră în vigoare din data adoptării cu publicarea ulterioară în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Președintele
Consiliului de Administrație
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI Leonid TALMACI

Chișinău, 25 decembrie 1997.
Nr. 160.