

**COMITETUL EXECUTIV
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI**

H O T Ă R Ă R E A

Nr. ___ din " __ " _____ 2018

**Pentru modificarea Instrucțiunii
privind modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor FINREP la nivel
individual**

În temeiul art.5 alin.(1) lit.d), 11 alin.(1), 27 alin.(1) lit.c), 44 lit.a) din Legea nr.548/1995 cu privire la Banca Națională a Moldovei (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.297-300, art.544), cu modificările ulterioare, și art. 84 și 86 din Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.434-439, art.727), cu modificările ulterioare, Comitetul executiv al Băncii Naționale a Moldovei

HOTĂRĂȘTE:

1. Instrucțiunea privind modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor FINREP la nivel individual, aprobată prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr.42/2018 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 95 - 104, art. 425), înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova cu nr.1306/2018, se modifică după cum urmează:

1) În anexa nr.1, modul de completare a raportului „F 01.00 – Bilanț [situația poziției financiare]”:

a) în formularul „F 01.01 – Active”, în coloana 010:

după textul „+ 1606” se completează cu textul „+ 1607”;

după textul „- 1686” se completează cu textul „- 1687”;

în poziția 060, după textul „+ 1755” se completează cu textul „+ parț.1814”;

în pozițiile 090, 099, 130, 144 și 183, înainte de textul „+ parț.1818” se completează cu textul „+ parț.1814”;

b) în formularul „F 01.02 – Datorii”, în coloana 010, înainte de textul „+ 2531” se completează cu textul „+2521 + 2522 – 2523 – 2524 ”.

2) În anexa nr.2, modul de completare a raportului „F 02.00 – Contul de profit sau pierdere”, în formularul raportului, în coloana 010:

a) după textul „+5436” se completează cu textul „+ 5521 + 5522”;

b) după textul „+ 5686” se completează cu textul „+ 5687”.

3) În anexa nr.3, controlul raportului „F 03.00 – Situația rezultatului global”, după textul „+ 280” se completează cu textul „+ 320”;

4) În anexa nr.4, modul de completare a raportului „F 04.00 – Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapartidelor”:

a) în formularul raportului „F 04.01 – Active financiare deținute în vederea tranzacționării”, coloana 010, poziția 120, înainte de textul „+ parț.1818” se completează cu textul „+ parț.1814”;

b) în formularul raportului „F 04.02.1- Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere”, coloana 010, poziția 110, înainte de textul „+ parț.1818” se completează cu textul „+ parț.1814”;

c) în formularul raportului „F 04.02.2 - Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere”, coloana 010, poziția 120, înainte de textul „+ parț.1818” se completează cu textul „+ parț.1814”;

d) în raportul „F 04.03.1 – Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global”:

în formularul raportului, coloana 010, poziția 110, înainte de textul „+ parț.1818” se completează cu textul „+ parț.1814”;

la controlul formularului, controlul orizontal, textul „+ col.050 + col.060 + col.070” se substituie cu textul „- col.050 - col.060 - col.070”;

la controlul formularului, controlul vertical, textul „020 – 040” se substituie cu textul „020 – 090”, iar textul „Pentru coloanele 050 – 090 se respectă următoarea corelație: $180 \leq 190$ ” se exclude;

e) în raportul „F 04.04.1 – Active financiare la costul amortizat”:

în formularul raportului inclus în modul de completare a raportului precum și în formatul acestuia, la poziția 065, din coloanele 015, 020 și 050, textul „x” se exclude;

la poziția 070, coloana 010, înainte de textul „+ parț.1818” se completează cu textul „+ parț.1814”;

la controlul formularului, controlul orizontal, textul „+ col.050 + col.060 + col.070” se substituie cu textul „- col.050 - col.060 - col.070”;

la controlul formularului, controlul vertical, textul „020 – 040” se substituie cu textul „020 – 090”, iar textul „Pentru coloanele 050 – 090 se respectă următoarea corelație: $140 \leq 150$ ” se exclude;

f) controlul formularului „F 04.05 – Active financiare subordonate”, tabelul „Corelația de control între F 04.05 și F 01.01”, textul „080 + 090 + 098 + 099 + 143 + 144 + 182 + 183” se substituie cu textul „030 + 040 + 080 + 090 + 098 + 099 + 120 + 130 + 143 + 144 + 182 + 183”;

g) după textul „Formatul raportului”, din rând nou se completează cu textul:

„Codul băncii _____
La situația din _____”.

5) în anexa nr.6, modul de completare a raportului „F 08.01 – Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapartidelor”, coloana 030, la poziția 440, după textul „- 2125” se completează cu textul „+ 2521 + 2522 – 2523 – 2524”;

6) În anexa nr.8:

a) în modul de completare a raportului „F 10.00 – Instrumente derivate – tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor”, în denumirea coloanei 030, cuvintele „Total destinate tranzacționării” se substituie cu cuvintele „Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării”, iar în denumirea coloanei 040, cuvintele „din care: vândute” se substituie cu cuvintele „Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării”;

b) în formatul raportului „F 10.00 – Instrumente derivate – tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor”, sintagma „valoarea națională” se substituie cu sintagma „valoarea noțională”.

7) În anexa nr.9, controlul formularului „F 12.01 – Variația ajustărilor și provizioanelor pentru pierderi din credit”:

a) la controlul orizontal, textul „col.100 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.050 + col.060 + col.070 + col.080 + col.090” se substituie cu textul „col.100 = col.010 + col.020 – col.030 + col.040 + col.050 + col.070 – col.080 + col.090”;

b) în tabelul „corelații între F 12.01 și F 09.01.1”, în prima coloană, textul „F 12.01” se substituie cu textul „F 12.01 (col.100)”.

8) În anexa nr.12:

a) în formatul raportului „F 16.01 - Venituri și cheltuieli cu dobânzile, defalcate pe instrumente și sectoare ale contrapartidelor”, poziția 150, coloana 020 și poziția 260, coloana 010 se completează cu semnul „x”;

b) la modul de completare a raportului „F 16.04 – Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe riscuri”, textul „16.4. Controlul formularului F 16.04 - Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de risc” se substituie cu textul „Controlul formularului F 16.04 – Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe riscuri”;

c) în modul de completare a raportului „F 16.07 – Deprecierea activelor nefinanciare”, în formularul raportului, coloanele 010, 020 și 040, la pozițiile 060, 070, 080 și 090, semnul „x” se exclude.

9) În anexa nr.13, la raportul „F 21.00 – Imobilizări corporale și necorporale: active care fac obiectul unui contract de leasing operațional”:

a) pe tot parcursul anexei, din denumirea raportului se exclude cuvântul „operațional”;

b) la punctul 1 din descrierea raportului, după cuvintele „leasing operațional” se completează cu cuvintele „și financiar”;

c) în modul de completare a raportului, formularul raportului va avea următorul cuprins:

Cod poziție	Denumirea indicatorului	Referințe	Valoarea contabilă	
			în baza unui contract de leasing operațional <i>Anexa V partea 2.278-279</i>	în baza unui contract de leasing financiar
A	B	C	010	020
010	Imobilizări corporale	IAS 16.6; IAS 1.54(a)	Parțial conturile 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1607 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1687 - 1688 - 1689	Parțial conturile 1531 + 1532 - 1535 - 1536
020	Model de reevaluare	IFRS 16.88; IAS 16.31, 73(a)(d)	Conform politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1607 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1687 - 1688 - 1689	Parțial conturile 1531 + 1532 - 1535 - 1536
030	Modelul bazat pe cost	IFRS 16.88; IAS 16.30, 73(a)(d)	Conform politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1601 + 1602 + 1603 + 1604 + 1605 + 1606 + 1607 + 1608 + 1609 - 1611 - 1683 - 1684 - 1685 - 1686 - 1687 - 1688 - 1689	Parțial conturile 1531 + 1532 - 1535 - 1536
040	Investiții imobiliare	IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)	Parțial conturile 1551 + 1552 - 1553 - 1671 - 1672 + 1751	Parțial conturile 1531 + 1532 - 1535 - 1536
050	Modelul valorii juste	IFRS 16.88; IAS 40.33-55, 76	Conform politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1551 + 1552 - 1553 - 1671 - 1672 + 1751	Parțial conturile 1531 + 1532 - 1535 - 1536

060	Modelul bazat pe cost	<i>IFRS 16.88; IAS 40.56,79(c)</i>	Conform politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1551 + 1552-1553-1671 - 1672 + 1751	Parțial conturile 1531 + 1532 – 1535 - 1536
070	Alte imobilizări necorporale	<i>IAS 38.8, 118</i>	Parțial conturile 1631 + 1632-1634-1691	Parțial conturile 1531 + 1532 – 1535 - 1536
080	Modelul de reevaluare	<i>IFRS 16.88; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)</i>	Conform politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1631 + 1632-1634-1691	Parțial conturile 1531 + 1532 – 1535 - 1536
090	Modelul bazat pe cost	<i>IFRS 16.88; IAS 38.74</i>	Conform politicii de contabilitate a băncii. Parțial conturile 1631 + 1632-1634-1691	Parțial conturile 1531 + 1532 – 1535 - 1536

d) în tabelul „Corelații între F 21.00 și F 01.01”, denumirea primei coloane se completează cu textul „(col.010)”;

e) în formatul raportului, formularul raportului va avea următorul cuprins:

Cod poziție	Denumirea indicatorului	Valoarea contabilă	
		în baza unui contract de leasing operațional	în baza unui contract de leasing financiar
A	B	010	020
010	Imobilizări corporale		
020	Model de reevaluare		
030	Modelul bazat pe cost		
040	Investiții imobiliare		
050	Modelul valorii juste		
060	Modelul bazat pe cost		
070	Alte imobilizări necorporale		
080	Modelul de reevaluare		
090	Modelul bazat pe cost		

10) În anexa nr.16, în modul de completare a raportului „F 42.00 – Imobilizări corporale și necorporale: valoarea contabilă în funcție de metoda de evaluare”:

a) după textul „+ 1606” se completează cu textul „+ 1607”, iar după textul „- 1686” se completează cu textul „- 1687”;

b) în tabelul „Corelații între F 42.00 și F 21.00”, denumirea coloanei a treia, se completează cu textul „(col.010)”.

11) În anexa nr.17:

a) în modul de completare și în formatul raportului „F 43.00 – Provizioane”, formularul raportului se introduce coloana 070 cu următorul cuprins: „Total”;

b) la controlul formularului „F 43.00 – Provizioane”:

textul „FIN 43” se substituie cu textul „F 43.00”;

la controlul vertical, textul „+ 055” se substituie cu textul „+ 050”;

tabelul „Corelații între F 43.00 și F 01.02” se completează cu un rând nou cu următorul cuprins:

„070 (col. 070)	≤	170”
-----------------	---	------

12) În anexa nr.18, la modul de completare a raportului „F 45.03 – Alte venituri și cheltuieli de exploatare”, textul „IAS 17.50, 51, 56(b)” se substituie cu textul „IFRS 16.81, 82”;

13) În anexa nr.19, la controlul formularului „F 46.00 – Situația modificărilor capitalurilor proprii”, controlul orizontal, textul „col.140 = col.010 + col.020 + col.030 + col.040 + col.060 + col.070 + col.080 + col. 090” și „col.140 = col.030 + col.040 + col. 050 + col.060 + col.070 + col.090 + col.100” se completează cu textul „+ col.110”.

2. Prezenta hotărâre intră în vigoare la expirarea termenului de o lună de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, cu excepția punctului 1, subpunctele 1), 2), 4) lit.a) - c), lit.d) primul aliniat și lit. e) primul și al doilea aliniat, 5), 9), 10), 11) lit.a) și lit.b) al treilea alineat și 12) care vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2019.