

COMITETUL EXECUTIV
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI

HOTĂRÂREA

Nr. ___ din " __ " _____ 2019

Pentru modificarea Instrucțiunii privind modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor FINREP la nivel individual, aprobate prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr.42/2018, și a Instrucțiunii privind modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor FINREP la nivel consolidat, aprobate prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr. 83/2019

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) și art. 84 și 86 din Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.434-439, art.727), 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.8, la modul de completare și formatul raportului F 10.00 – Instrumente derivate – tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor, în denumirea coloanei 030, cuvintele „Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării” se substituie cu cuvintele „Total destinate tranzacționării”, iar în denumirea coloanei 040 cuvintele „Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării” se substituie cu cuvintele „din care: vândute”.

2) În anexa nr.11, la modul de completare a raportului F 15.00 Derecunoaștere și datorii financiare asociate activelor financiare transferate, la secțiunea „Corelație între F 15.00 și F 08.01”, textul „F 08.01.300(col.010 + col.020 + col.030)” se substituie cu textul „F 08.01.300.1(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.300.2(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.300.3(col.010 + col.020 + col.030)”.

2. Instrucțiunea privind modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor FINREP la nivel consolidat, aprobată prin Hotărârea Comitetului executiv al Băncii Naționale a Moldovei nr. 83/2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr. 119 - 131, art. 667), înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova cu nr.1435/2019, se modifică după cum urmează:

1) În anexa nr.11, la formatul raportului F 15.00 Derecunoaștere și datorii financiare asociate activelor financiare transferate, la secțiunea „Corelație între F 15.00 și F 08.01”, textul „F 08.01.300(col.010 + col.020 + col.030)” se substituie cu textul „F 08.01.300.1(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.300.2(col.010 + col.020 + col.030) + F 08.01.300.3(col.010 + col.020 + col.030).”.

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

- a) din denumirea raportului, pe parcursul întregii anexe, se exclude cuvântul „operațional”;
- b) punctul 1 din descrierea raportului, după cuvintele „leasing operațional” se completează cu cuvintele „și financiar”;
- c) în formatul raportului, tabelul 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	<i>IAS 16.6; IAS 1.54(a)</i>		
020	Model de reevaluare	<i>IFRS 16.88; IAS 16.31, 73(a)(d)</i>		
030	Modelul bazat pe cost	<i>IFRS 16.88; IAS 16.30, 73(a)(d)</i>		
040	Investiții imobiliare	<i>IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)</i>		
050	Modelul valorii juste	<i>IFRS 16.88; IAS 40.33-55, 76</i>		
060	Modelul bazat pe cost	<i>IFRS 16.88; IAS 40.56,79(c)</i>		
070	Alte imobilizări necorporale	<i>IAS 38.8, 118</i>		
080	Modelul de reevaluare	<i>IFRS 16.88; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)</i>		
090	Modelul bazat pe cost	<i>IFRS 16.88; IAS 38.74</i>		

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

3) În anexa nr.16:

a) în formatul raportului F 31.01 – Părți afiliate: sume de plătit și sume de încasat, denumirea coloanei 060, textul „Alte părți afiliate” se completează cu textul „(Regulamentul BNM)”;

b) în formatul raportului F 31.02 – Părți afiliate: cheltuieli și venituri generate de tranzacții, denumirea raportului se completează cu textul „cu părțile afiliate”, iar în denumirea coloanei 060, textul „Alte părți afiliate” se completează cu textul „(Regulamentul BNM)”.

4) Anexa nr.17:

a) în formatul raportului, denumirea coloanei 190, după cuvântul „pentru” se completează cu cuvântul „care”;

b) în secțiunea „Controlul formularului F 40.1 – Structura grupului: „entitate cu entitate”, controlul orizontal va avea următorul cuprins:

„Controlul orizontal

$110 \leq 100$

$120 \leq 100$ ”.

5) În anexa nr.18, în secțiunea „Controlul formularului F 42.00 – Imobilizări corporale și necorporale: valoarea contabilă în funcție de metoda de evaluare”, în tabelul „Corelații între F 42.00 și F 21.00”, denumirea coloanei a treia se completează cu textul „(col.010)”.

6) În anexa nr.20, la formatul 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”.

3. Prezenta hotărâre intră în vigoare la expirarea termenului de o lună de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.