

COMITETUL EXECUTIV  
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI

HOTĂRÂREA

Nr. \_\_\_ din " \_\_ " \_\_\_\_\_ 2018

**Pentru modificarea Instrucțiunii  
privind modul de întocmire și prezentare de către bănci a rapoartelor în scopuri prudențiale,  
aprobate prin Hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.  
279/2011**

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 în scopuri prudențiale, aprobată prin Hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.279/2011 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.216 - 221, art.2008), înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova cu nr.1169/2016, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1) La pct.15, lit.c), alineatul patru se modifică și va avea următorul cuprins:

„pentru persoanele fizice nerezidente – numărul de identificare de stat al persoanei, atribuit de către organele abilitate din țara de reședință, iar în cazul în care acesta nu se regăsește în actul de identitate, se va indica seria și numărul actului de identitate prezentat, precedat de codul alfa 2 al țării în care este înregistrat nerezidentul”;

2) În anexa nr.7, modul de întocmire a Raportului privind lichiditatea pe termen lung (principiul I) și lichiditatea pe benzi de scadență (principiul III):

a) în formularul ORD 3.13A Lichiditatea pe termen lung (principiul I), în denumirea rândului 2.10, textul „60% ale rezervelor pentru pensiile lucrătorilor băncii” se substituie cu textul „60% din provizioanele privind beneficiile angajaților în partea ce ține de pensiile lucrătorilor băncii”;

b) în formularul ORD 3.13B Lichiditatea efectivă, în denumirile rândurilor 4.1, 5.1, 6.1, textul „Instrumentele de capitaluri proprii (*înscrise la cota unei burse de valori din țări din categoria A sau din Moldova*) se substituie cu textul „Instrumentele de capitaluri proprii (*instrumentele de fonduri proprii*), *înscrise la cota unei burse de valori din țări din categoria A sau din Moldova*”;

c) pct.3:

la lit.g), „după textul „(în afară de contra-contul 1611)” se completează cu textul „ , grupa de conturi 1620 (în afară de contra-contul 1624)”;

la lit.l) și lit.m), după textul „2436,” se completează cu textul „2520,”;

d) lit.t) se modifică și va avea următorul cuprins:

„t) Suma rândului **2.10 60% din provizioanele privind beneficiile angajaților în partea ce ține de pensiile lucrătorilor băncii**” se obține prin înmulțirea sumei provizioanelor privind beneficiile angajaților în partea ce ține de pensiile lucrătorilor băncii formate de către bancă cu 60%.”;

e) la pct.15, după textul „1805, ” se completează cu textul „1814,”;

f) la pct.17, pct.23 și pct.29, după textul „Instrumentele de capitaluri proprii” se completează cu textul „ (instrumente de fonduri proprii)”;

g) la pct.20 și pct.26, după textul „1157, ” se completează cu textul „1814,”;

h) la pct.32, după textul „1712,” se completează cu textul „1814,”;

i) la pct.37, după textul „1713,” se completează cu textul „1814,”;

j) la pct.51, după textul „2090,” se completează cu textul „2520 (cu excepția contului 2522),”;

k) la pct.67, după textul „2430,” se completează cu textul „2520,”;

3) În anexa nr.8, modul de întocmire a Raportului privind informația operativă, pct.2, lit.d), după textul „2341-2349,” se completează cu textul „2521,”;

4) În anexa nr.9, modul de întocmire a Raportului privind informația diversă, capitolul I, pct.8 se modifică și va avea următorul cuprins:

„8. În rândul **9.0** se reflectă valoarea totală de bilanț a investițiilor în imobilizări corporale pe termen lung, cu excepția activelor aferente dreptului de utilizare și îmbunătățirile activelor suport, primite în leasing.”;

5) În anexa 10, modul de întocmire a Raportului privind acționarii băncii, pct.4, subpct.1) și subpct.9), cuvintele „Regulamentul cu privire la deținerea cotelor de participare” se substituie cu cuvintele „Regulamentul cu privire la deținerile”;

6) În anexa nr.18:

a) formularul raportului „ORD 3.18 Situația financiară a debitorilor „mari”” va avea următorul cuprins:

codul băncii

**ORD 0318**

Codul formularului

**ORD 3.18 Situația financiară a debitorilor „mari”**

la situația din \_\_\_\_\_ 20\_\_

Nr. d/o	Denumirea debitorului/contrapărții	Numărul de identitate al debitorului/contrapărții	Date aferente bilanțului									Date aferente situației de profit și pierdere				Date aferente situației fluxurilor de numerar				
			Active imobilizate	Materiale, active biologice circulante, OMVSD, producția în curs de execuție și produse, mărfuri	Creanțe și avansuri curente	Investiții financiare curente și numerar	Alte active circulante	Capital propriu	Datorii pe termen lung	Datorii curente	La situația din	Venituri din vânzări	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	Profit net (pierdere netă)	La situația din	Încasări din vânzări	Fluxul net de numerar din activitatea operațională	Fluxul net de numerar din activitatea financiară	Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	La situația din
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1																				
2																				
...																				
n																				

Executorul și numărul de telefon \_\_\_\_\_

b) la modul de întocmire a raportului privind situația financiară a debitorilor „mari”:

la pct.1, textul „aferenți bilanțului contabil, contului de profit sau pierderi, fluxului mijloacelor bănești” se substituie cu textul „aferenți bilanțului, situației de profit și pierdere, situației fluxurilor de numerar”;

pct.5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„5. În coloanele **4-11, 13-15, 17-20** se reflectă indicatori aferenți situației financiare a debitorilor, după cum urmează:

a) în coloana **4 Active imobilizate** se va indica valoarea din rândul 130 (col.5) din bilanțul debitorului, întocmit conform anexei 1 la Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”;

b) în coloana **5 Materiale, active biologice circulante, OMVSD, producția în curs de execuție și produse, mărfuri** se va indica suma valorilor din rândurile 140 (col.5) -180 (col.5) din bilanțul debitorului;

c) în coloana **6 Creanțe și avansuri curente** se va indica suma valorilor din rândurile 190 (col.5) -240 (col.5) din bilanțul debitorului;

d) în coloana **7 Investiții financiare curente și numerar** se va indica suma valorilor din rândurile 250 (col.5) – 280 (col.5) din bilanțul debitorului;

e) în coloana **8 Alte active circulante** se va indica valoarea din rândul 290 (col.5) din bilanțul debitorului;

f) în coloana **9 Capital propriu** se va indica valoarea din rândul 390 (col.5) din bilanțul debitorului;

g) în coloana **10 Datorii pe termen lung** se va indica valoarea din rândul 440 (col.5) din bilanțul debitorului;

h) în coloana **11 Datorii curente** se va indica valoarea din rândul 580 (col.5) din bilanțul debitorului;

i) în coloana **13 Venituri din vânzări** se va indica valoarea din rândul 010 (col.4) din Situația de profit și pierdere a debitorului, întocmită conform anexei 2 la Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare.”;

j) în coloana **14 Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)** se va indica valoarea din rândul 080 (col.4) din Situația de profit și pierdere a debitorului;

k) în coloana **15 Profit net (pierdere netă)** se va indica valoarea din rândul 120 (col.4) din Situația de profit și pierdere a debitorului;

l) în coloana **17 Încasări din vânzări** se va indica valoarea din rândul 010 (col.4) din Situația fluxurilor de numerar ale debitorului, întocmită conform anexei 4 la Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”;

m) în coloana **18 Fluxul net de numerar din activitatea operațională** se va indica valoarea din rândul 080 (col.4) din Situația fluxurilor de numerar ale debitorului;

n) în coloana **19 Fluxul net de numerar din activitatea financiară** se va indica valoarea din rândul 200 (col.4) din Situația fluxurilor de numerar ale debitorului;

o) în coloana **20 Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune** se va indica valoarea din rândul 240 (col.4) din Situația fluxurilor de numerar ale debitorului.”;

la pct.5<sup>1</sup>, textul „12, 16 și 20” se substituie cu textul „12, 16 și 21”;

**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 2) literele c), e), g)-k), 3) și 4) care vor intra în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.