Опубликован на (https://www.bnm.md)

08.05.2019

Инструкция о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне, утвержденная ПИК НБМ № 83/2019

Перевод

Опубликовано в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 119-131 от 5.04.2019 г., ст.667

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА МОЛДОВЫ

ПОСТНАОВЛЕНИЕ
№ 83 от “20” марта 2019

об утверждении Инструкции о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

На основании п. d) части (1) ст.5, части (1) ст. 11, п. c) части (1) ст.27, п. a) ст.44 Закона о Национальном банке Молдовы № 548/1995 и ст. 84 и 86 Закона о деятельности банков № 202/20107, Исполнительный комитет Национального банка Молдовы

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Инструкцию о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне (прилагается).

2. Признать утратившим силу Постановление Административного совета Национального банка Молдовы № 133/2013 об утверждении Инструкции о финансовой отчетности FINREP на консолидированном уровне FINREP, применяемой к банкам.

3. Первое представление отчетов согласно инструкции, указанной в пункте 1, будет осуществлено по состоянию на 31 декабря 2018.

Утверждена
Постановлением Исполнительного комитета
Национального банка Молдовы
№_83 от 20 марта 2019

ИНСТРУКЦИЯ
о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на консолидированном уровне

Часть I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок составления и представления Национальному банку Молдовы (далее – НБМ) отчетов FINREP на консолидированном уровне (далее – консолидированные отчеты), и применяется к банкам юридическим лицам Республики Молдова, в том числе к их отделениям за рубежом, а также к отделениям банков других государств в отношении деятельности, осуществляемой ими в Республике Молдова (далее – банки).

2. Банки составляют и представляют НБМ консолидированные отчеты в случае, когда контролируют объект инвестиций, владеют инвестициями в ассоциированных или совместных предприятиях, как это определено в Международных стандартах финансовой отчетности (далее - МСФО).

3. Консолидированные отчеты составляются в соответствии с требованиями, установленными в приложении данной инструкции, и должны отражать операции и финансовое состояние группы субъектов, включающей банк, обязанный предоставлять отчеты, в том числе его отделения за рубежом, предприятия, в которые инвестировал, и которые банк контролирует, а также его ассоциированные или совместные предприятия (далее - группа субъектов, включенных в периметр консолидации).

4. Информация, включенная в консолидированных отчетах отражает финансовое состояние группы субъектов, включенной в периметр консолидации, на конец последнего операционного дня отчетного периода.

5. При составлении консолидированных отчетов применяются положения Плана счетов бухгалтерского учета в лицензированных банках Республики Молдова, утвержденного Постановлением Административного совета Национального банка Молдовы от 26 марта 1997 (далее – План счетов), а также МСФО и Международных стандартов бухгалтерского учета (далее - МСФО).
6. В настоящей инструкции используются следующие сокращения:
1) «КИМФО(IFRIC)» - Интерпретации Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности;
2) «CRR» - Регламент (ЕС) № 575/2013 Европейского Парламента и Совета от 26 июня 2013 года о пруденциальных требованиях к кредитным организациям и инвестиционным фирмам, вносящего изменения и дополнения в Регламент (ЕС) № 648/2012, JO L 176, 27.06.2013, п. 1–337;
3) «Приложение V» - Приложение V Регламента по применению (ЕС) № 680/2014 Комиссии от 16 апреля 2014 об установлении некоторых технических стандартов по применению об отчетности в целях надзора учреждений в соответствии с Регламентом (ЕС) № 575/2013 Европейского Парламента и Совета; JO L 1об 91/1, 28.06.2014, п. 1- 1861;
4) «BCE/2013/33» или «Регламент BCE BSI» Регламент(ЕС) № 1071/2013 Европейского центрального банка от 24 сентября 2013 о балансе сектора монетарных финансовых учреждений (реформирование) (BCE/2013/33), JO L 297, 07.11.2013, п.1.;
5) «этапы обесценения» - категории обесценения, согласно определению МСФО (IFRS) 9, пункт 5.5.;
6) «этап 1» - относится к обесценению, оцененному в соответствии с МСФО (IFRS) 9, пункт 5.5.5.;
7) «этап 2» - относится к обесценению, оцененному в соответствии с МСФО(IFRS) 9, пункт 5.5.3.;
8) «этап 3» - относится к обесценению активов в результате кредитного риска, согласно определению приложения A, МСФО (IFRS) 9;
9) «из которых: неблагоприятные» - относится к номинальной стоимости кредитных обязательств, финансовых гарантий и других обязательств, которые считаются неблагоприятными в соответствии с пунктами 213-239 приложения V.

7. В отчетах суммы указываются в национальной валюте, если в порядке составления отчета не предусмотрено иное.

8. Средства в иностранной валюте пересчитываются в молдавские леи по официальному курсу молдавского лея по отношению к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Молдовы на отчетную дату, если в порядке составления отчета не предусмотрено иное.

9. Показатели, содержащие знак минус (-), отражаются как отрицательные суммы, остальные показатели отражаются как положительные суммы, за исключением случаев, когда определяется противоположный обычному остатку для необходимых отчетных сумм (кредитное сальдо для счетов класса Активы или Расходы; дебетовое сальдо для счетов класса Обязательства, Капитал и резервы, Доходы).

10. Информация о счете прибыли или убытка, а также о перемещении различных элементов баланса представляет собой суммы, зарегистрированные на счетах расходов и доходов, соответственно операции, осуществленные с начала финансового года до отчетной даты включительно.

11. В смысле настоящей Инструкции, что касается признания/ прекращения признания финансовых активов в балансе/из баланса, субъекты, включенные в периметр консолидации, применяют последовательно, используя исходный подход для всех предыдущих отчетностей, либо дату заключения сделки (дата, на которую субъект, включенный в периметр консолидации, принял обязательство приобрести или продать актив), либо дату расчета (дата, на которую актив фактически поставлен/полученный), в соответствии с внутренними политиками и методами ведения бухгалтерского учета, утвержденными руководством субъекта, включенного в периметр консолидации.

12. Банки должны составлять консолидированную финансовую отчетность с использованием единой учетной политики для аналогичных операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах.

13. До представления консолидированных отчетов в Национальный банк Молдовы, данные консолидированных отчетов, составленных на отчетную дату, сопоставляются с данными предыдущих отчетов. Если есть значительные изменения по отношению к предыдущему периоду, одновременно с представленным в Национальный банк отчетом, представляется пояснительная записка, в которой описываются мотивы данных изменений. Пояснительная записка заверяется подписью уполномоченного лица банка и, при необходимости, печатью банка, и представляется НБМ в оригинале.

14. При составлении отчетов банки, в зависимости от обстоятельств, примут во внимание акты НБМ о мерах или применяемых санкциях банкам и полученные уведомления в соответствии со статьей 75^1 часть (10) Закона о Национальном банке Молдовы, если были обнаружены нарушения, связанные с отчетностью.

Часть 2
Сроки и форма представления консолидированных отчетов

15. Отчеты представляются банками, в электронной форме в соответствии с Инструкцией о порядке представления банками отчетов в электронной форме в Национальный банк Молдовы, утвержденной постановлением Административного совета Национального банка Молдовы № 132/2008.

16. Консолидированные отчеты представляются ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года, после рассмотрения годовой финансовой отчетности общим собранием акционеров, но не позднее 31 мая последующего года.

17. Если предельная дата отчетности является праздничным нерабочим днем, субботой или воскресеньем, отчеты представляются не позднее конца следующего рабочего дня.

Приложения: PDF [1] DOC [2]

Смотрите также

Метки
консолидированная финансовая отчетность [3]
активы [4]
обязательства [5]

капитал [6]

финансовые деривативы [7]

консолидированный отчет о прибылях и убытках [8]

FINREP [9]

№ 83/2019 [10]

83 [11]

№ 83 [12]

№ 83 от 20 марта 2019 [13]

20 марта 2019 [14]

20.03.2019 [15]

Источник УРЛ:
https://www.bnm.md/ru/content/instrukciya-o-konsolidirovannoy-finansovoy-otchetnosti-finrep-primenyaemye-bankam

Ссылки по теме:

[1] https://www.bnm.md/files/Anexe_fin_cons_RU.pdf [2] https://www.bnm.md/files/Anexe_fin_cons_RU.doc [3] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=консолидированная финансовая отчетность [4] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=активы [5] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=обязательства [6] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=капитал [7] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=финансовые деривативы [8] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=консолидированный отчет о прибылях и убытках [9] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=FINREP [10] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=№ 83/2019 [11] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=83 [12] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=№ 83 [13] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=№ 83 от 20 марта 2019 [14] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=20 марта 2019 [15] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=20.03.2019