Опубликован на (https://www.bnm.md)

Развернуть Скрывать

10.01.2019

Инструкция о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на индивидуальном уровне, утвержденная ПИК НБМ № 42 от 2 марта 2018

Перевод

Опубликовано в Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 95-104 от 23.03.2018 г., ст.425

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА МОЛДОВЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
№ 42 от 2 марта 2018

Об утверждении Инструкции
о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на индивидуальном уровне

На основании п. d) части (1) ст.5, части (1) ст. 11, п. d) части (1) ст.27, п. a) ст.44 Закона о Национальном банке Молдовы № 548-XIII от 21 июля 1995 (переопубликован: Официальный монитор Республики Молдова, 2015, № 297-300, ст.544), с последующими изменениями и дополнениями, и ст. 84 и 86 закона о деятельности банков № 202 от 06 октября 2017 (Официальный монитор Республики Молдова, 2017, № 434-439, ст.727), Исполнительный комитет Национального банка Молдовы

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Инструкцию о порядке составления и представления банками отчетов FINREP на индивидуальном уровне.

2. Признать утратившим силу Постановление Административного совета Национального банка Молдовы № 292 от 15 декабря 2011 об утверждении Инструкции о финансовой отчетности FINREP на индивидуальном уровне, применяемой к банкам (Официальный монитор Республики Молдова, 2011, № 227-232, ст.2104), зарегистрированное в Министерстве юстиции Республики Молдова под № 1170 от 15 декабря 2016, с последующими изменениями и дополнениями.

3. Отчеты FINREP за 31 января 2018 года и 28 февраля 2018 года будут представлены в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией, указанной в пункте 1, не позднее 23 марта 2018 года.

Утверждена
Постановлением Исполнительного комитета
Национального банка Молдовы
№ 42 от 02 марта 2018

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

Глава I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок составления и представления Национальному банку Молдовы (далее – НБМ) отчетов, содержащих финансовую информациюи 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 отчеты FINREP на индивидуальном уровне (далее – отчеты) в соответствии с требованиями, установленными в приложениях к настоящей инструкции.

3. Отчеты отражают операции и финансовое состояние банков, в том числе его отделений за рубежом, на конец операционного дня отчетного периода (месяц, квартал, полугодие, по необходимости).

4. При составлении отчетов будут применяться положения Плана счетов бухгалтерского учета в лицензированных банках Республики Молдова, утвержденного Административным советом Национального банка Молдовы от 26 марта1997, с последующими изменениями и дополнениями (далее – План счетов), а также Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО(IFRS)) и Международных стандартов бухгалтерского учета (далее – МСФО(IAS)).

5. В настоящей инструкции используются следующие сокращения:
a) „КИМФО(IFRIC)" - Интерпретации Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности;
b) „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;
c) „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;
d) „BCE/2013/33" или „Регламент BCE BSI" Регламент(ЕС) № 1071/2013 Европейского центрального банка от 24 сентября 2013 о балансе сектора монетарные финансовые учреждения (реформирование) (BCE/2013/33), JO L 297, 07.11.2013, п.1.
e) „этапы обесценения" – категории обесценения, , согласно определению МСФО(IFRS) 9 (пункт 5.5.5.).
f) „этап 1"– относится к обесценению, оцененному в соответствии с МСФО(IFRS) 9, пункт 5.5.5.;
g) „этап 2"– относится к обесценению, оцененному в соответствии с МСФО(IFRS) 9, пункт 5.5.3.;
h) „этап 3"– относится к обесценению активов в результате кредитного риска, согласно определению приложения A, МСФО(IFRS) 9.
i) „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;

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

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

8. 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.

9. 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. Данный принцип применяется и в случае данных, которые согласно настоящей Инструкции относятся к определенному периоду (месяц, квартал, полугодие).

10. В смысле настоящей Инструкции, что касается признания/ прекращения признания финансовых активов в балансе/из баланса, банки применяет последовательно, используя исходный подход для всех предыдущих отчетностей, либо дату заключения сделки (дата, на которую банк 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 банка.

11. МСФО(IFRS) применяются в случае отчетов, представленных банками по состоянию на 30 июня и 31 декабря. Банки могут применять соответствующие МСФО(IFRS) чаще.

12. До представления отчета в Национальный банк Молдовы суммы сопоставляются с суммами предыдущих отчетов. Если есть значительные изменения по отношению к предыдущим периодам, одновременно с отчетом представляется пояснительная записка, в которой описываются причины внесения данных изменений.

13. 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.

Глава II
СРОКИ И ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТОВ

14. Отчеты представляются в соответствии с Инструкцией о порядке представления банками отчетов в электронной форме в Национальный банк Молдовы, утвержденной постановлением Административного совета Национального банка Молдовы № 132 от 17 июля 2008 г., с последующими изменениями и дополнениями.

15. Банки составляют отчеты для представления НБМ, имея ввиду следующие отчетные даты:
1) ежемесячная отчетность: последний день месяца;
2) ежеквартальная отчетность: 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря;
3) полугодичная отчетность: 30 июня и 31 декабря.

16. Для представления отчетов НБМ банки соблюдают следующие сроки отчетности:
1) ежемесячная отчетность: в течении не более 8 рабочих дней от отчетной даты;
2) ежемесячная отчетность: в течении не более 15 календарных дней от отчетной даты;
3) полугодичная отчетность: в течении не более 15 календарных дней от отчетной даты.

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

18. После рассмотрения годовых финансовых отчетов на общем собрании акционеров, но не позднее 30 апреля, банки должны повторно представить Национальному банку Молдовы отчеты, предвиденные настоящей инструкцией, в электронной форме по состоянию на 31 декабря, измененные в результате аудита. Наряду с отчетами в электронной форме отправляется подробная письменная объяснительная записка на бумажном носителе по осуществленным корректировкам.

19. Пояснительные примечания, упомянутые в пунктах 12 и 18 настоящей Инструкции, удостоверяются подписью уполномоченного банком лица и, в зависимости от обстоятельств, путем применения печати банка, и представляются в НБМ в оригинале.

Приложения: ДДФ [1]

Смотрите также

Метки
инструкция [2]
№ 42 [3]
02.03.2018 [4]
2 марта 2018 [5]
о порядке составления и представления банками отчетов FINREP [6]
отчеты FINREP [7]

Источник УРЛ:
https://www.bnm.md/ru/content/instrukciya-o-poryadke-sostavleniya-i-predstavleniya-bankami-otchetov-finrep-na

Ссылки по теме:

[1] https://www.bnm.md/files/42_Anexa_ru_1.pdf [2] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=инструкция [3] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=№ 42 [4] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=02.03.2018 [5] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=2 марта 2018 [6] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=о порядке составления и представления банками отчетов FINREP [7] https://www.bnm.md/ru/search?hashtags[0]=отчеты FINREP