O R D I N U L

BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

Nr. din

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit şi adecvarea capitalului, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările şi completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit şi adecvarea capitalului, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

Banca Națională a României emite următorul

O R D I N:

Art. 1. - (1) Se aprobă *Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudențială*, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică instituțiilor de credit, persoane juridice române şi sucursalelor din România ale instituțiilor de credit cu sediul într-un stat terț, denumite în continuare *instituții de credit*, care fac obiectul supravegherii prudențiale de către Banca Națională a României, în conformitate cu prevederile reglementărilor emise de Banca Națională a României privind supravegherea prudențială la nivel individual a instituțiilor de credit, în vigoare la data raportării.

(3) Prevederile prezentului ordin se aplică instituțiilor de credit prevăzute la alin. (2), începând cu exercițiul financiar al anului 2012.

Art. 2. - (1) Instituțiile de credit prevăzute la art. 1 alin. (2) au obligația să întocmească situațiile financiare FINREP la nivel individual, în conformitate cu normele metodologice aprobate prin prezentul ordin.

(2) Situațiile financiare FINREP la nivel individual se transmit Băncii Naționale a României prin intermediul Sistemului informatic de raportare către Banca Națională a României, în conformitate cu prevederile *Normei Băncii Naționale a României nr. 15/2006 privind transmiterea indicatorilor primari prin intermediul Sistemului informatic de raportare către Banca Națională a României, cu modificările ulterioare* şi se depun în formă letrică la Direcția Supraveghere din Banca Națională a României, la termenele stabilite prin normele metodologice privind întocmirea şi utilizarea acestora, aprobate prin prezentul ordin.

(3) Situațiile financiare FINREP la nivel individual întocmite pentru sfârşitul exercițiului financiar vor fi auditate de persoane responsabile cu auditarea statutară, potrivit legii.

Art. 3 - Persoanele care asigură administrarea şi/sau conducerea instituțiilor de credit, sau alte persoane autorizate trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentului ordin.

Art. 4. - (1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul Băncii Naționale a României nr. 13/2007 privind situațiile financiare FINREP la nivel individual, aplicabile instituțiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 703 din 18 octombrie 2007, Ordinul Băncii Naționale a României nr. 12/2008 pentru modificarea şi completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 13/2007 privind situațiile financiare FINREP la nivel individual, aplicabile instituțiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 811 din 4 decembrie 2008, Ordinul Băncii Naționale a României nr. 9/2009 pentru modificarea şi completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 13/2007 privind situațiile financiare FINREP la nivel individual, aplicabile instituțiilor de

credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 843 din 7 decembrie 2009, precum şi orice alte dispoziții contrare prevederilor prezentului ordin.

Preşedintele Consiliului de Administrație
al Băncii Naționale a României,

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU

.