



BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDINUL

BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

Nr. ____ din _____

privind modificarea și completarea Ordinului Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, republicat

Având în vedere prevederile art. 153 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 22 alin. (1) și 54 din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art.1 și art. 6 din Ordinul Băncii Naționale a României nr.8/2019 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară de către instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 420 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 227/2007, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 73 alin.(1) din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României,

Banca Națională a României emite următorul

ORDIN:

Art. I. - Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, republicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 96 și 96 bis din 10 februarie 2020, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Titlul ordinului se modifică și va avea următorul cuprins:

„Ordinul Băncii Naționale a României nr.27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară”.

2. Titlul Anexei nr. 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară”.

3. La articolul 1, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 1 - (1) Se aprobă reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cuprinse în anexa nr.1 care face parte integrantă din prezentul ordin. ”.

4. La articolul 1, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 1 - (3) Reglementările prevăzute la alin. (1) transpun parțial prevederile aplicabile instituțiilor prevăzute la art.3, care nu contravin Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, din următoarele directive:

- a) Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din 29 iunie 2013;
- b) Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 330 din 15 noiembrie 2014;
- c) Directiva 86/635/CEE a Consiliului din 8 decembrie 1986 privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare, publicată în Jurnalul Oficial al Comunității Europene seria L, nr. 372 din 31 decembrie 1986, cu modificările și completările ulterioare;
- d) Directiva 89/117/CEE a Consiliului din 13 februarie 1989 privind obligațiile în materie de publicare a documentelor contabile anuale a sucursalelor, stabilite într-un stat membru, ale instituțiilor de credit și instituțiilor financiare cu sediul social în afara respectivului stat membru, publicată în Jurnalul Oficial al Comunității Europene seria L, nr. 44 din 16 februarie 1989.”

5. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 3 - (1) Prevederile prezentului ordin se aplică următoarelor entități, denumite în înțelesul prezentului ordin instituții:

- a) băncilor, persoane juridice române;
- b) organizațiilor cooperatiste de credit;
- c) băncilor de economisire și creditare în domeniul locativ;
- d) băncilor de credit ipotecar;
- e) sucursalelor din România ale instituțiilor de credit străine;
- f) sucursalelor din străinătate ale instituțiilor de credit, persoane juridice române;

- g) instituțiilor financiare nebankare înscrise în Registrul general potrivit prevederilor Legii nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebankare, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv celor care au și calitatea de instituție de plată, în sensul Legii nr.209/2019 privind serviciile de plată și pentru modificarea unor acte normative, sau de instituție emitentă de monedă electronică, în sensul Legii nr. 210/2019 privind activitatea de emiteră de monedă electronică;
- h) sucursalelor din România ale instituțiilor financiare persoane juridice străine, înscrise în Registrul general potrivit prevederilor Legii 93/2009 cu modificările și completările ulterioare;
- i) sucursalelor din străinătate ale instituțiilor financiare nebankare, persoane juridice române.

(2) În înțelesul prezentului ordin, entitățile prevăzute la alin.(1) lit.a)-f) sunt denumite instituții de credit, iar entitățile prevăzute la alin.(1) lit.g)-i) sunt denumite instituții financiare nebankare.

(3) În înțelesul prezentului ordin, entitățile prevăzute la alin.(1) lit.a)-d) și lit.g) reprezintă entități de interes public.”.

6. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 4 - Persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea instituțiilor, precum și alte persoane care au obligația gestionării acestora, directorii economici, contabilii-șefi sau alte persoane împuternicite să îndeplinească această funcție trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentului ordin.”.

7. La articolul 5, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Art. 5 - (1) Situațiile financiare anuale individuale conforme cu IFRS întocmite de instituții sunt auditate statutar potrivit legii.

(2) Fac obiectul auditului statutar, potrivit legii, și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS întocmite de instituții, în calitate de societăți-mamă.”

8. La articolul 5, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (4¹), cu următorul cuprins:

“(4¹) Începând cu exercițiul financiar al anului 2023, instituțiile financiare nebankare depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor o raportare anuală întocmită pe baza datelor din evidența contabilă. Formatul standardizat, conținutul și termenul de depunere al acestei raportări vor fi stabilite prin reglementări emise de Banca Națională a României.”.

9. După articolul 7 se introduce un nou articol, articolul 7¹, cu următorul cuprins:

“Art.7¹ - (1) La transpunerea soldurilor conturilor contabile din bilanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2022 în conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2023, instituțiile financiare nebankare vor întocmi o situație care va cuprinde diferențele dintre valorile înscrise în bilanța de verificare întocmită pentru 31 decembrie 2022 și cele înregistrate în conturile de deschidere ale exercițiului financiar al anului 2023, însoțite de explicații detaliate privind natura acestora, precum și modul de transpunere a sumelor în conturile prevăzute de reglementările cuprinse în anexa nr. 1. Totodată, se vor prezenta modificările aduse politicilor contabile generate de trecerea la aplicarea IFRS.

(2) Situația prevăzută la alin. (1) se depune de către instituțiile financiare nebankare, persoane juridice române, la Banca Națională a României - Direcția supraveghere, împreună cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2022, întocmite în conformitate cu Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 130 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar al anului 2022, precum și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar al anului 2022.

(3) Situația menționată la alin. (1) se depune de către sucursalele din România ale instituțiilor financiare prevăzute la art.3 (1) lit.h) cu sediul în alt stat membru al Uniunii Europene și de cele care îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 251 din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015, cu modificările și completările ulterioare, la autoritățile și în termenele prevăzute la alin. (2). În alte cazuri decât cel prevăzut la pct. 251 din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015, cu modificările și completările ulterioare, sucursalele din România ale instituțiilor financiare prevăzute la art.3 (1) lit.h) cu sediul într-un stat nemembru al Uniunii Europene vor depune situația menționată la alin. (1) împreună cu situațiile financiare anuale referitoare la activitatea proprie, aferente exercițiului financiar al anului 2022, întocmite în conformitate cu Ordinul Băncii Naționale a

României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, la autoritățile și în termenele prevăzute la alin. (2).

(4) În cazul în care ultima zi a termenelor de depunere prevăzute la alin. (2) este o zi nelucrătoare, situațiile respective se vor depune cel târziu până în prima zi lucrătoare următoare.”.

10. Anexa nr.1 se modifică și se completează potrivit prevederilor cuprinse în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. - Concordanțele dintre conturile din planul de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010, republicat, cu modificările și completările aduse prin prezentul ordin, și conturile corespunzătoare prevăzute de Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015, cu modificările și completările ulterioare, sunt prezentate în anexa nr.2 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2023.

Președintele Consiliului de Administrație al

Băncii Naționale a României

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU