



BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDINUL

BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

Nr. ____ din _____

privind modificarea și completarea unor acte normative emise de Banca Națională a României
prin includerea Codului LEI în cadrul datelor de identificare ale entităților

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, ale art. 22 alin (1) și art. 54 din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 103 alin. (1) din Legea nr. 311/2015 privind schemele de garantare a depozitelor și Fondul de garantare a depozitelor bancare, ale art. 41 alin. (1) și art. 43 din Legea nr. 209/2019 privind serviciile de plată și pentru modificarea unor acte normative, ale art. 39 și art. 42 din Legea nr. 210/2019 privind activitatea de emisie de monedă electronică, ale art. 5 alin. (4) din Ordinul Băncii Naționale a României nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, republicat, precum și Recomandarea Comitetului Național pentru Supravegherea Macroprudențială nr. R/5/2021 privind modul de implementare a Recomandării CERS/2020/12 referitoare la identificarea entităților juridice,

În temeiul dispozițiilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României, al prevederilor art. 4 alin. (3) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor 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, al prevederilor art. 73 alin. (1) din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, cu modificările și completările ulterioare, al prevederilor art. 129 din Legea nr. 311/2015 privind schemele de garantare a depozitelor și Fondul de garantare a depozitelor bancare, al prevederilor art. 243 alin. (1) din Legea nr. 209/2019 privind serviciile de plată și pentru modificarea unor acte normative și al prevederilor art. 116 alin. (1) din Legea nr. 210/2019 privind activitatea de emiteră de monedă electronică,

Banca Națională a României emite prezentul

ORDIN

Art. I. – Anexa nr. 1 la 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 al României, Partea I, nr. 96 și 96 bis din 10 februarie 2020, se modifică după cum urmează:

1. La Capitolul I „DISPOZIȚII GENERALE”, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6. Documentul care conține situațiile financiare anuale individuale, situațiile financiare anuale consolidate sau situațiile financiare interimare trebuie să precizeze denumirea instituției de credit raportoare, precum și informații referitoare la:

- a) registrul comerțului la care este păstrat dosarul instituției de credit, împreună cu numărul de înmatriculare al instituției de credit în registrul în cauză;
- b) identificatorul instituției de credit (CODUL LEI), în situația în care instituția dispune de acesta;
- c) forma juridică a instituției de credit, adresa sediului social și, după caz, faptul că instituția de credit este în lichidare;

d) pentru cazurile în care în cadrul situațiilor financiare se prezintă informații referitoare la alte entități, identificatorul entităților (CODUL LEI), în situația în care entitățile dispun de acesta”.

2. La Capitolul I „DISPOZIȚII GENERALE”, după punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 6¹, cu următorul cuprins:

„6¹. În înțelesul Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit, codul LEI reprezintă identificatorul entității juridice (Legal Entity Identifier), așa cum este acesta definit în cadrul Secțiunii 2, paragraful 1, litera (c) din Recomandarea Comitetului European pentru Risc Sistemic din 24 septembrie 2020 privind identificarea entităților juridice (CERS/2020/12), publicată în Jurnalul Oficial al UE nr. C 403 din 26.11.2020.”.

Art. II. – Anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 540 și 540 bis din 20 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La Capitolul IV¹ „Prevederi referitoare la situațiile financiare interimare”, la punctul 237², după alineatul (1), se introduc două noi alineate, alineatul (1¹) și alineatul (1²), cu următorul cuprins:

„(1¹) Situațiile financiare interimare cuprind identificatorul instituției (CODUL LEI), în situația în care instituția dispune de acesta.

(1²) În înțelesul Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, codul LEI reprezintă identificatorul entității juridice (Legal Entity Identifier), așa cum este acesta definit în cadrul Secțiunii 2, paragraful 1, litera (c) din Recomandarea Comitetului European pentru Risc Sistemic din 24 septembrie 2020 privind identificarea entităților juridice (CERS/2020/12), publicată în Jurnalul Oficial al UE nr. C 403 din 26.11.2020.”.

2. La Capitolul V „APROBAREA, SEMNARE, DEPUNEREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE”, după punctul 245 se introduce un nou punct, punctul 245¹, cu următorul cuprins:

„245¹. Situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate cuprind identificatorul instituției (CODUL LEI), în situația în care instituția dispune de acesta, precum și, pentru cazurile în care în cadrul situațiilor financiare se prezintă informații

referitoare la alte entități, identificatorul entităților (CODUL LEI), în situația în care entitățile dispun de acesta.”.

3. La Capitolul IX „FORMATUL BILANȚULUI, CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE ȘI EXEMPLE DE PREZENTARE A SITUAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE, SITUAȚIEI MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII ȘI A NOTELOR EXPLICATIVE, APLICABILE INSTITUȚIILOR”, în cuprinsul antetului situației financiare „BILANȚ încheiat la data de 31 decembrie...”, după rândul „CODUL UNIC DE ÎNREGISTRARE”, se introduce un nou rând intitulat „CODUL LEI ăva fi completat în situaț ia în care instituț ia dispune de COD LEI:”.
4. La Capitolul X „FORMATUL BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE, APLICABILE FONDULUI DE GARANTARE A DEPOZITELOR ÎN SISTEMUL BANCAR”, în cuprinsul antetului situației financiare „BILANȚ încheiat la data de 31 decembrie...”, după rândul „COD UNIC DE ÎNREGISTRARE”, se introduce un nou rând intitulat „CODUL LEI ăva fi completat în situaț ia în care instituț ia dispune de COD LEI:”.

Art. III. – Anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 570 din 10 august 2012, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La Capitolul I „Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale”, punctul 2.2 se modifică și va avea următorul cuprins:
„2.2. Entitățile completează datele de identificare (denumire, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la forma de proprietate, codul unic de înregistrare și identificatorul entității (CODUL LEI), în situația în care entitatea dispune de acesta, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se trec codurile care delimitează încadrarea entității.”.
2. La Capitolul I „Norme metodologice privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportărilor contabile semestriale”, după punctul 2.2 se introduce un nou punct, punctul 2.2¹, cu următorul cuprins:

„2.2¹. În înțelesul Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, codul LEI reprezintă identificatorul entității juridice (Legal Entity Identifier), așa cum este acesta definit în cadrul Secțiunii 2, paragraful 1, litera (c) din Recomandarea Comitetului European pentru Risc Sistemic din 24 septembrie 2020 privind identificarea entităților juridice (CERS/2020/12), publicată în Jurnalul Oficial al UE nr. C 403 din 26.11.2020.”.

3. La Capitolul II „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile instituțiilor de credit”, în cuprinsul antetului formularului „SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30 iunie ...”, după rândul „Cod unic de înregistrare”, se introduce un nou rând intitulat „CODUL LEI ăva fi completat în situaț ia în care instituț ia de credit dispune de COD LEI:”
4. La Capitolul III „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile entităților, altele decât instituțiile de credit și Fondul de garantare a depozitelor bancare”, în cuprinsul antetului formularului „SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30 iunie ...”, după rândul „Cod unic de înregistrare”, se introduce un nou rând intitulat „CODUL LEI ăva fi completat în situaț ia în care entitatea dispune de COD LEI:”.
5. La Capitolul IV „Modelele formularelor de raportare contabilă semestrială aplicabile Fondului de garantare a depozitelor bancare”, în cuprinsul antetului formularului „SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 30 iunie ...”, după rândul „Cod unic de înregistrare”, se introduce un nou rând intitulat „CODUL LEI ăva fi completat în situaț ia în care entitatea dispune de COD LEI:”.

Art. IV. – Anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 2/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 383 și 383 bis din 13 mai 2020, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La Capitolul I „Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportării contabile anuale”, punctul 2.2 se modifică și va avea următorul cuprins:
„2.2. Instituțiile de credit completează datele de identificare (denumirea, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și pe cele referitoare la forma de proprietate, codul unic de înregistrare și identificatorul instituției de credit

(CODUL LEI), în situația în care instituția dispune de acesta, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se trec codurile care delimitează încadrarea instituției de credit. Nomenclatorul formelor de proprietate este prevăzut la cap. VIII din anexa la Ordinul Băncii Naționale a României nr. 10/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, cu modificările și completările ulterioare.”.

2. La Capitolul I „Reguli generale privind întocmirea, semnarea, verificarea și depunerea raportării contabile anuale”, după punctul 2.2 se introduce un nou punct, punctul 2.2¹, cu următorul cuprins:

„2.2¹. În înțelesul Normelor metodologice privind întocmirea raportării contabile anuale pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice, aplicabile instituțiilor de credit, codul LEI reprezintă identificatorul entității juridice (Legal Entity Identifier), așa cum este acesta definit în cadrul Secțiunii 2, paragraful 1, litera (c) din Recomandarea Comitetului European pentru Risc Sistemic din 24 septembrie 2020 privind identificarea entităților juridice (CERS/2020/12), publicată în Jurnalul Oficial al UE nr. C 403 din 26.11.2020.”.

3. La Capitolul II „Reguli specifice de întocmire a raportării contabile anuale și formatul formularelor de raportare contabilă anuală, aplicabile instituțiilor de credit”, la punctul 1 alineatul (2), în cuprinsul antetului formularelor aferente codului 10 - „SITUAȚIA ACTIVELORE, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31 decembrie ...”, după rândul „Cod unic de înregistrare”, se introduce un nou rând intitulat „CODUL LEI ăva fi completat în situaț ia în care instituț ia de credit dispune de COD LEI:....”.

Art. V. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Consiliului de administrație al
Băncii Naționale a României

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU