



BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

ORDINUL

BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

Nr. ____ din _____

pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare periodice la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor financiare nebancare în scopuri de monitorizare/ supraveghere prudentială

Având în vedere prevederile art. 22 alin (1) și art. 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. 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 prezentul

ORDIN:

Art. 1. (1) Se aprobă Normele metodologice privind întocmirea situațiilor financiare periodice la nivel individual conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor financiare nebancare în scopuri de monitorizare/ supraveghere prudentială, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică următoarelor entități, denumite în înțelesul prezentului ordin instituții financiare nebancare:

- a) instituțiilor financiare nebancare înscrise în Registrul general potrivit prevederilor Legii nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancare, 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 emisie de monedă electronică;
- b) sucursalelor din România ale instituțiilor financiare persoane juridice străine, înscrise în Registrul general potrivit prevederilor Legii 93/2009, cu modificările și completările ulterioare.

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

(2) Situațiile financiare periodice la nivel individual se transmit Băncii Naționale a României în format exclusiv electronic, respectiv prin intermediul Sistemului informatic de raportare directă (RAPDIR), precum și prin intermediul unui mecanism securizat de transfer documente în format electronic prin Internet, conform specificațiilor comunicate de Banca Națională a României, având atașată semnătura electronică extinsă bazată pe un certificat calificat nesuspendat sau nerevocat la momentul respectiv și generată prin intermediul unui dispozitiv securizat de creare a semnăturii, astfel cum este prevăzută în Legea nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare, sau semnătura electronică calificată creată de un dispozitiv de creare a semnăturilor electronice calificat și care se bazează pe un certificat calificat pentru semnăturile electronice, astfel cum este prevăzută în Regulamentul (UE) nr. 910/2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice

pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE, inclusiv a persoanelor care angajează răspunderea instituției financiare nebancare.

(3) Situațiile financiare periodice la nivel individual se transmit Băncii Naționale a României la termenele stabilite prin normele metodologice privind întocmirea acestora, aprobate prin prezentul ordin.

Art. 3. Persoanele care asigură administrarea și/sau conducerea instituțiilor financiare nebancare, precum și alte persoane care au obligația gestionării acestora, directorii economici, contabilii-șefi sau alte persoane autorizate trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentului ordin.

Art. 4. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și se aplică începând cu situațiile financiare periodice la nivel individual întocmite pentru data de referință 31.03.2023.

Art. 5. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul Băncii Naționale a României nr. 18/2007 pentru aprobarea modelelor situațiilor financiare periodice și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor financiare nebancare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 15 și 15 bis din 9 ianuarie 2008, cu modificările ulterioare.

Președintele Consiliului de administrație al
Băncii Naționale a României

MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU