

Ordinul nr. 18

din 30/11/2007

pentru aprobarea modelelor situațiilor financiare periodice și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor financiare nebancale

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 15 din 09/01/2008

Având în vedere prevederile art. 47 din titlul I "Dispoziții privind activitatea de creditare desfășurată de instituții financiare nebancale" al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, în temeiul prevederilor art. 48 din Legea nr. 312/2004 privind Statutul Băncii Naționale a României și ale art. 72 din titlul I al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006,

Banca Națională a României emite următorul ordin:

Art. 1. - (1) Se aprobă și se dispune aplicarea modelelor situațiilor financiare periodice și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor financiare nebancale, cuprinse în anexa[□] care face parte integrantă din prezentul ordin, începând cu exercițiul financiar al anului 2008, cu excepția acelor prevederi din anexă care se aplică și pentru exercițiul financiar al anului 2007.

(2) Modelele situațiilor financiare periodice și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevăzute la alin. (1), se aplică instituțiilor financiare nebancale, persoane juridice române, și sucursalelor din România ale

instituțiilor financiare nebancale, persoane juridice străine, înscrise în Registrul general, respectiv în Registrul special, potrivit prevederilor titlului I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, denumite în continuare instituții financiare nebancale.

(3) Modelele situațiilor financiare periodice și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin prezentul ordin, privesc întocmirea și prezentarea situațiilor financiare periodice ale instituțiilor financiare nebancale.

Art. 2. - Administratorii, directorii financiari-contabili, contabilii-șefi și orice alte persoane care au obligația gestionării patrimoniului instituțiilor financiare nebancale răspund, potrivit legii, pentru însușirea și aplicarea corectă a acestor reglementări. De asemenea, aceste persoane răspund pentru adaptarea corespunzătoare a programelor informatice utilizate pentru prelucrarea datelor financiar-contabile, precum și pentru exactitatea și realitatea datelor care sunt prelucrate, respectiv înscrise în situațiile financiare periodice.

Art. 3. - Instituțiile financiare nebancale au obligația să întocmească și să depună la Direcția supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României situațiile financiare periodice, în conformitate cu modelele și normele metodologice aprobate prin prezentul ordin.

Art. 4. - Situațiile financiare periodice se depun la termenele stabilite prin

[□] Anexa se publică ulterior în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 15 bis în afara abonamentului, care se poate achiziționa de la Centrul pentru vânzări și relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.

normele metodologice privind întocmirea și utilizarea situațiilor financiare periodice ce fac obiectul prezentului ordin.

Art. 5. - Banca Națională a României, cu consultarea asociațiilor profesionale de profil constituite în baza prevederilor art. 70 din titlul I al părții I din Ordonanța Guvernului nr. 28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006, actualizează permanent modelele situațiilor financiare periodice și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor financiare nebancale, în funcție de reglementările ce se adoptă pe parcurs.

Art. 6. - Nerespectarea prevederilor prezentului ordin atrage aplicarea sancțiunilor sau instituirea măsurilor prevăzute de cap. VII din titlul I al părții I din Ordonanța Guvernului nr.28/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 266/2006.

Art. 7. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul Băncii Naționale a României nr. 3/2007 pentru aprobarea **modelelor situațiilor financiare periodice** și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aplicabile instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale, publicat în monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 100 din 9 februarie 2007, cu modificările ulterioare.

p.Guvernatorul Băncii Naționale a României,

Florin Georgescu

