Anexa nr.22

la Instrucțiunea privind modul de întocmire și prezentare

de către bănci a rapoartelor în scopuri prudențiale

|  |  |
| --- | --- |
|   | **ORD 0323** |
| codul băncii | Codul formularului |

**ORD 3.23 Situația zilnică a soldurilor conturilor sintetice**

la situația din \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

 (001-lei)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Grupa deconturi** | **Contul** | **Denumirea grupei de conturi/contului** | **Sold final** |
| **A** | **B** | **C** | **1** |
|  |  |  |  |

Executorul și numărul de telefon \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Modul de întocmire
a raportului „Situația zilnică a soldurilor conturilor sintetice”**

**1.** În prezentul raport se reflectă informația cu privire la situația zilnică a soldurilor conturilor sintetice ale băncii, întocmită în conformitate cu Planul de conturi al evidenței contabile în băncile licențiate din Republica Moldova, conform datelor la sfârșitul zilei operaționale a perioadei de raportare.

**2.** Prezentul raport are o structură similară cu Planul de conturi al evidenței contabile în băncile licențiate din Republica Moldova. În raport se vor include toate clasele, grupele de conturi și conturile, după cum acestea sunt prevăzute în capitolul II, Nomenclatorul conturilor contabile, din Planul de conturi al evidenței contabile în băncile licențiate din Republica Moldova, inclusiv cele cu soldul 0.

**3.** În coloanele A, B și C se va reflecta codul grupei, contul și, respectiv, denumirea grupei sau contului. Codul și denumirea grupei de conturi se va indica în raport o singură dată.

**4.** Pentru conturi și contra-conturi în coloana 1 „Sold final” se reflectă soldul conturilor/contra-conturilor corespunzătoare la sfârșitul zilei operaționale a perioadei de raportare, inclusiv soldurile egale cu „0”. Toate soldurile se vor reflecta cu semnul ”+”, cu excepția următoarelor cazuri:

a) pentru contra-conturile din Clasa 1, soldurile debitoare se vor reflecta cu semnul „-”.

b) pentru contra-conturile din Clasele 2 și 3, soldurile creditoare se vor reflecta cu semnul „-”.

c) pentru conturile din grupa de conturi 1870, soldurile creditoare se vor reflecta cu semnul „-”.

d) pentru conturile din grupa de conturi 2870, 4650 și 4660, soldurile debitoare se vor reflecta cu semnul „-”.

**5.** Pentru rândurile ce reflectă numărul și denumirea grupelor de conturi, în coloana 1 ”Sold final” se va reflecta suma soldurilor conturilor componente minus soldurile contra-conturilor.

**6.** Pentru rândurile ce reflectă numărul și denumirea grupelor de contra-conturi, în coloana 1 ”Sold final” se va reflecta suma contra-conturilor componente.

**7.** Pentru rândurile ce reflectă clasele de conturi, în coloana 1 ”Sold final” se va reflecta suma soldurilor grupelor de conturi componente ale clasei respective minus soldurile grupelor de contra-conturi. Excepție sunt rândurile ce reflectă Clasa 6 și Clasa 7 – pentru care în coloana 1 nu se va indica nimic. În cazul Clasei 6 se vor însuma separat soldurile conturilor condiționale de debit și ale conturilor condiționale de credit în rândurile corespunzătoare.

**8.** Periodicitatea prezentării raportului – zilnic, nu mai târziu de ora 13.00 a următoarei zile lucrătoare după perioada de raportare.