Journal officiel de l'Union européenne

L 240

Édition de langue française

Législation

60e année

19 septembre 2017

Sommaire

II *Actes non législatifs*

RÈGLEMENTS

★ **Règlement (UE) 2017/1538 de la Banque centrale européenne du 25 août 2017 modifiant le règlement (UE) 2015/534 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles *(BCE/2017/25)*** 1

★ **Règlement (UE) 2017/1539 de la Banque centrale européenne du 25 août 2017 définissant la date d'application, aux entités moins importantes assujetties à des référentiels comptables nationaux, du règlement (UE) 2017/1538 modifiant le règlement (UE) 2015/534 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles (BCE/2017/25) *(BCE/2017/26)*** 212

FR

Les actes dont les titres sont imprimés en caractères maigres sont des actes de gestion courante pris dans le cadre de la politique agricole et ayant généralement une durée de validité limitée.

Les actes dont les titres sont imprimés en caractères gras et précédés d'un astérisque sont tous les autres actes.

II

(Actes non législatifs)

RÈGLEMENTS

RÈGLEMENT (UE) 2017/1538 DE LA BANQUE CENTRALE EUROPÉENNE

du 25 août 2017

modifiant le règlement (UE) 2015/534 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles *(BCE/2017/25)*

LE CONSEIL DES GOUVERNEURS DE LA BANQUE CENTRALE EUROPÉENNE,

vu le règlement (UE) n° 1024/2013 du Conseil du 15 octobre 2013 confiant à la Banque centrale européenne des missions spécifiques ayant trait aux politiques en matière de surveillance prudentielle des établissements de crédit ([1]), et notamment son article 4, paragraphes 1 et 3, son article 6, paragraphe 2, son article 6, paragraphe 5, point d), et son article 10,

vu le règlement (UE) n° 468/2014 de la Banque centrale européenne du 16 avril 2014 établissant le cadre de la coopération au sein du mécanisme de surveillance unique entre la Banque centrale européenne, les autorités compétentes nationales et les autorités désignées nationales (le «règlement-cadre MSU») (BCE/2014/17) ([2]), et notamment son article 21, paragraphe 1, son article 140 et son article 141, paragraphe 1,

vu la consultation publique menée conformément à l'article 4, paragraphe 3, du règlement (UE) n° 1024/2013,

considérant ce qui suit:

(1) Le règlement (UE) 2015/534 de la Banque centrale européenne (BCE/2015/13) ([3]) fixe les exigences relatives à la déclaration des informations financières prudentielles devant être communiquées par les entités soumises à la surveillance prudentielle aux autorités compétentes nationales (ACN).

(2) Le règlement (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) exige que les entités soumises à la surveillance prudentielle déclarent les informations financières prudentielles sur la base des modèles élaborés par l'Autorité bancaire européenne (ABE) et prévus par le règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 de la Commission ([4]).

(3) En juillet 2014, le Conseil des normes comptables internationales (*International Accounting Standards Board* - IASB) a publié l'*International Financial Reporting Standard 9*, la norme internationale d'information financière intitulée «Instruments financiers» (ci-après «IFRS 9»), qui remplacera la norme actuelle d'information financière relative aux instruments financiers, à savoir l'*International Accounting Standard 39* (IAS 39), intitulée «Instruments financiers: comptabilisation et évaluation».

(4) L'IFRS 9 a été insérée dans le droit de l'Union par le règlement de la Commission (UE) 2016/2067 ([5]).

([1]) JO L 287 du 29.10.2013, p. 63.
([2]) JO L 141 du 14.5.2014, p. 1.
([3]) Règlement (UE) 2015/534 de la Banque centrale européenne du 17 mars 2015 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles (BCE/2015/13) (JO L 86 du 31.3.2015, p. 13).
([4]) Règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 de la Commission du 16 avril 2014 définissant des normes techniques d'exécution en ce qui concerne l'information prudentielle à fournir par les établissements, conformément au règlement (UE) n° 575/2013 du Parlement européen et du Conseil (JO L 191 du 28.6.2014, p. 1).
([5]) Règlement (UE) 2016/2067 de la Commission du 22 novembre 2016 modifiant le règlement (CE) n° 1126/2008 portant adoption de certaines normes comptables internationales conformément au règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil, en ce qui concerne la norme internationale d'information financière IFRS 9 (JO L 323 du 29.11.2016, p. 1).

(5) Afin de prendre en compte les dispositions de l'IFRS 9, le règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 a été modifié par le règlement d'exécution (UE) 2017/1443 de la Commission [1]. Les modifications comprennent notamment les changements apportés aux modèles et aux instructions concernant la déclaration d'informations financières prudentielles.

(6) Il est nécessaire d'harmoniser le règlement (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) avec le référentiel comptable modifié et le règlement d'exécution (UE) 2017/1443. En outre, il convient d'apporter des modifications techniques et terminologiques mineures au règlement (UE) 2015/534 (BCE/2015/13).

(7) Il convient donc de modifier le règlement (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) en conséquence, conformément à la procédure définie à l'article 26, paragraphes 7 et 8, du règlement (UE) n° 1024/2013,

A ADOPTÉ LE PRÉSENT RÈGLEMENT:

Article premier

Modifications

Le règlement (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) est modifié comme suit:

(1) l'article premier est remplacé par le texte suivant:

«*Article premier*

Objet et principes généraux

1. Le présent règlement fixe les conditions de déclaration des informations financières prudentielles devant être communiquées aux ACN par:

a) les établissements de crédit importants appliquant les normes comptables internationales en vertu du règlement (CE) n° 1606/2002 à des fins d'information prudentielle sur base consolidée conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) n° 575/2013;

b) les établissements de crédit importants, autres que ceux visés au point a), qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux, sur base consolidée, fondés sur la directive 86/635/CEE;

c) les établissements de crédit importants sur base individuelle et les succursales importantes;

d) les établissements de crédit importants concernant des succursales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers;

e) les établissements de crédit moins importants appliquant les normes comptables internationales en vertu du règlement (CE) n° 1606/2002 à des fins d'information prudentielle, sur base consolidée, conformément à l'article 24, paragraphe 2 du règlement (UE) n° 575/2013;

f) les établissements de crédit moins importants, autres que ceux visés au point e), qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux, sur base consolidée, fondés sur la directive 86/635/CEE;

g) les établissements de crédit moins importants sur base individuelle et les succursales moins importantes.

2. Par exception aux articles 7 et 14, les établissements de crédit qui ont obtenu une dérogation à l'application des exigences prudentielles sur base individuelle, conformément à l'article 7 ou 10 du règlement (UE) n° 575/2013, ne sont pas tenus de déclarer des informations financières prudentielles sur base individuelle conformément au présent règlement. Lorsque des établissements de crédit ne déclarent pas d'informations financières prudentielles sur base individuelle conformément au présent paragraphe, les ACN communiquent à la BCE tout modèle, défini à l'annexe III ou IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014, qu'elles recueillent concernant ces établissements de crédit.

3. Lorsque les autorités compétentes, y compris la BCE, exigent des établissements qu'ils se conforment aux obligations prévues aux deuxième à quatrième parties et aux sixième à huitième parties du règlement (UE) n° 575/2013, ainsi qu'au titre VII de la directive 2013/36/UE, sur base sous-consolidée, conformément à l'article 11, paragraphe 5, du règlement (UE) n° 575/2013, ces établissements respectent aussi sur base sous-consolidée les exigences définies au présent règlement sur base consolidée.

[1] Règlement d'exécution (UE) 2017/1443 de la Commission du 29 juin 2017 modifiant le règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 définissant des normes techniques d'exécution en ce qui concerne l'information prudentielle à fournir par les établissements, conformément au règlement (UE) n° 575/2013 du Parlement européen et du Conseil (JO L 213 du 17.8.2017, p. 1).

3 *bis*. Lorsque des établissements mères appliquent une méthode individuelle de consolidation conformément à l'article 9, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 575/2013, ils respectent les exigences énoncées au présent règlement sur base individuelle en appliquant uniquement la méthode individuelle de consolidation.

4. Les ACN et/ou les banques centrales nationales peuvent utiliser les données recueillies conformément au présent règlement pour toute autre mission.

5. Le présent règlement n'a aucune incidence sur les normes comptables utilisées par les entités soumises à la surveillance prudentielle dans leurs comptes consolidés ou leurs comptes annuels, ni ne modifie les normes comptables utilisées à des fins d'information prudentielle. Étant donné que les entités soumises à la surveillance prudentielle utilisent différentes normes comptables, elles fournissent uniquement les informations relatives aux règles de valorisation, y compris les méthodes d'estimation des pertes liées au risque de crédit, qui sont prévues par les normes comptables en question et qui sont appliquées par l'entité correspondante soumise à la surveillance prudentielle sur base individuelle ou consolidée. À ces fins, des modèles de déclaration particuliers sont prévus pour les entités soumises à la surveillance prudentielle utilisant des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE. Les points de données, contenus dans les modèles, qui ne sont pas applicables aux entités soumises à la surveillance prudentielle concernées, n'ont pas à faire l'objet d'une déclaration.

6. Les succursales importantes et les succursales moins importantes peuvent communiquer à l'ACN concernée les informations requises en vertu du présent règlement par l'intermédiaire de l'établissement de crédit par lequel elles ont été établies.»;

(2) l'article 2 est modifié comme suit:

a) le point 3 est supprimé;

b) les points 6 à 9 suivants sont ajoutés:

«6. «établissement de crédit important», un établissement de crédit ayant le statut d'entité importante soumise à la surveillance prudentielle;

7. «établissement de crédit moins important», un établissement de crédit n'ayant pas le statut d'entité importante soumise à la surveillance prudentielle;

8. «succursale importante», une succursale qui a le statut d'entité importante soumise à la surveillance prudentielle ne faisant pas partie d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle et qui est établie dans un État membre participant par un établissement de crédit établi dans un État membre non participant;

9. «succursale moins importante», une succursale qui n'a pas le statut d'entité importante soumise à la surveillance prudentielle ne faisant pas partie d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle et qui est établie dans un État membre participant par un établissement de crédit établi dans un État membre non participant.»;

(3) l'article 3 est remplacé par le texte suivant:

«*Article 3*

Changement du statut d'une entité soumise à la surveillance prudentielle

1. Aux fins du présent règlement, une entité soumise à la surveillance prudentielle est classée comme importante douze mois après la notification à cette entité d'une décision telle que visée à l'article 45, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 468/2014 (BCE/2014/17). L'entité déclare les informations conformément au titre II du présent règlement, en tant qu'entité importante soumise à la surveillance prudentielle, à la première date de déclaration de référence survenant après son classement en tant qu'entité importante.

2. Aux fins du présent règlement, une entité soumise à la surveillance prudentielle est classée comme moins importante au moment de la notification à cette entité d'une décision telle que visée à l'article 46, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 468/2014 (BCE/2014/17). L'entité commence ensuite à déclarer les informations conformément au titre III du présent règlement.»;

(4) l'intitulé du titre II est remplacé par le texte suivant:

«TITRE II

DÉCLARATIONS EFFECTUÉES PAR DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT IMPORTANTS SUR BASE CONSOLIDÉE ET SUR BASE INDIVIDUELLE, ET PAR DES SUCCURSALES IMPORTANTES SUR BASE INDIVIDUELLE»;

(5) au titre II, le chapitre I est remplacé par le texte suivant:

«*CHAPITRE I*

Déclarations sur base consolidée

Article 4

Format et fréquence des déclarations sur base consolidée et dates de déclaration de référence et de remise pour les établissements de crédit importants appliquant les IFRS à des fins d'information prudentielle sur base consolidée conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) nº 575/2013

Conformément à l'article 99, paragraphe 3, du règlement (UE) nº 575/2013, les établissements de crédit importants appliquant les IFRS en vertu du règlement (CE) nº 1606/2002 à des fins d'information prudentielle sur base consolidée conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) nº 575/2013, déclarent des informations financières prudentielles conformément aux dispositions des articles 2, 3 et 10 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014 sur base consolidée.

Article 5

Format et fréquence des déclarations sur base consolidée et dates de déclaration de référence et de remise pour les établissements de crédit importants utilisant des référentiels comptables nationaux, sur base consolidée, fondés sur la directive 86/635/CEE

Conformément à l'article 99, paragraphe 6, du règlement (UE) nº 575/2013, les établissements de crédit importants, autres que ceux visés à l'article 4, qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux, sur base consolidée, fondés sur la directive 86/635/CEE, déclarent des informations financières prudentielles sur base consolidée selon les dispositions des articles 2, 3 et 11 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014.»;

(6) l'intitulé du chapitre II du titre II est remplacé par le texte suivant:

«*CHAPITRE II*

Déclarations sur base individuelle»;

(7) l'article 6 est remplacé par le texte suivant:

«*Article 6*

Format et fréquence des déclarations sur base individuelle pour les établissements de crédit ne faisant pas partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle et pour les succursales importantes

1. Les établissements de crédit importants qui appliquent les IFRS en vertu du règlement (CE) nº 1606/2002, soit parce qu'ils établissent leurs comptes annuels conformément aux normes comptables visées dans ce règlement, soit parce qu'ils appliquent ces normes à des fins d'information prudentielle conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) nº 575/2013, et qui ne font pas partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée sur base individuelle. Ceci s'applique également aux succursales importantes.

2. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 1 comprennent les informations précisées à l'article 9 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014, y compris les informations visées au modèle 40.1 de l'annexe III dudit règlement, et sont effectuées à la fréquence précisée audit article.

3. Les établissements de crédit importants, autres que ceux visés au paragraphe 1, qui ne font pas partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle et qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée. Ceci s'applique également aux succursales importantes.

4. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 3 comprennent les informations précisées à l'article 11 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014, y compris les informations visées au modèle 40.1 de l'annexe IV dudit règlement, et sont effectuées à la fréquence précisée audit article.

5. Les informations mentionnées aux paragraphes 2 et 4 ci-dessus ne comprennent que des informations relatives aux:

a) actifs, passifs, fonds propres, produits et charges qui sont comptabilisés par l'entité soumise à la surveillance prudentielle en vertu des normes comptables applicables;

b) expositions et opérations hors bilan faisant intervenir l'entité soumise à la surveillance prudentielle;

c) autres opérations que celles mentionnées aux points a) et b) effectuées par l'entité soumise à la surveillance prudentielle;

d) règles de valorisation, y compris les méthodes d'estimation des pertes liées au risque de crédit, qui sont prévues par les normes comptables applicables et qui sont appliquées par l'entité soumise à la surveillance prudentielle.

6. Les ACN peuvent recueillir les informations à communiquer à la BCE, précisées aux paragraphes 2 et 4, dans le cadre d'un dispositif de collecte national plus large qui, conformément au droit de l'Union ou au droit national applicable, comprend d'autres informations financières prudentielles et sert à d'autres fins que la surveillance prudentielle, telles que des fins statistiques.

7. Par dérogation aux paragraphes 2 et 4, les établissements de crédit importants qui ne font pas partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle déclarent les informations mentionnées dans les modèles 17.1, 17.2 et 17.3 des annexes III et IV, ainsi que dans le modèle 40.2 des annexes III et IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014, uniquement s'ils établissent des états financiers consolidés.

8. Par dérogation aux paragraphes 2 et 4, les succursales importantes ne sont pas tenues de déclarer les informations mentionnées dans les modèles 17.1, 17.2 et 17.3 des annexes III et IV ainsi que dans les modèles 40.1 et 40.2 des annexes III et IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014.»;

(8) l'intitulé de l'article 7 est remplacé par le texte suivant:

«*Article 7*

Format et fréquence des déclarations sur base individuelle pour les établissements de crédit faisant partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle»;

(9) à l'article 7, le paragraphe 1 est remplacé par le texte suivant:

«1. Les établissements de crédit importants qui appliquent les IFRS en vertu du règlement (CE) n° 1606/2002, soit parce qu'ils établissent leurs comptes annuels conformément aux normes comptables visées dans ce règlement, soit parce qu'ils appliquent ces normes à des fins d'information prudentielle conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) n° 575/2013, et qui font partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée sur base individuelle. Les déclarations d'informations financières prudentielles fournies par ces établissements de crédit sont effectuées à la fréquence précisée à l'article 9 du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 et comprennent les informations minimales communes précisées à l'annexe I.»;

(10) à l'article 7, le paragraphe 3 est remplacé par le texte suivant:

«3. Les établissements de crédit importants, autres que ceux visés au paragraphe 1, qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE et qui font partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée.»;

(11) l'article 8 est remplacé par le texte suivant:

«*Article 8*

Dates de déclaration de référence et de dates de remise pour les établissements de crédit importants et les succursales importantes

1. Pour les informations concernant les établissements de crédit importants et les succursales importantes mentionnés aux articles 6 et 7, les dates de déclaration de référence sont les suivantes:

a) déclarations trimestrielles: les 31 mars, 30 juin, 30 septembre et 31 décembre;

b) déclarations semestrielles: les 30 juin et 31 décembre;

c) déclarations annuelles: le 31 décembre.

2. Les informations portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'année civile jusqu'à la date de déclaration de référence.

3. Par dérogation aux paragraphes 1 et 2, lorsque des établissements de crédit importants sont autorisés à établir leurs comptes annuels sur la base d'un exercice comptable qui diffère de l'année civile, les ACN peuvent modifier les dates de déclaration de référence en fonction de la date de clôture de cet exercice comptable. Les dates de déclaration de référence modifiées sont fixées à trois, six, neuf et douze mois après le début de l'exercice comptable. Les informations portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'exercice comptable jusqu'à la date de déclaration de référence.

4. Les ACN communiquent à la BCE les informations relatives aux établissements de crédit importants et aux succursales importantes mentionnés aux articles 6 et 7, avant la clôture des opérations aux dates de remise suivantes:

a) pour les établissements de crédit importants qui ne font pas partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle et les succursales importantes, le 10e jour ouvrable suivant les dates de remise visées à l'article 3 du règlement d'exécution (UE) no 680/2014;

b) pour les établissements de crédit importants qui font partie d'un groupe important soumis à la surveillance prudentielle, le 25e jour ouvrable suivant les dates de remise visées à l'article 3 du règlement d'exécution (UE) no 680/2014.

5. Les ACN décident de la date à laquelle les établissements de crédit importants et les succursales importantes doivent déclarer les informations financières prudentielles afin de respecter ces délais.»;

(12) au titre II, le chapitre III est remplacé par le texte suivant:

«*CHAPITRE III*

Déclarations effectuées par des établissements de crédit importants concernant des filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers

Article 9

Format et fréquence des déclarations effectuées par des établissements de crédit importants concernant des filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers

1. Les informations financières prudentielles concernant des filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers sont déclarées de la façon suivante:

a) Les établissements de crédit importants qui appliquent les IFRS sur base consolidée en vertu du règlement (CE) no 1606/2002, y compris ceux qui les appliquent à des fins d'information prudentielle conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) no 575/2013, veillent à ce que les informations financières prudentielles indiquées à l'annexe II, paragraphe 1, soient déclarées sur base individuelle à l'ACN concernée pour les filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers. Les déclarations d'informations financières prudentielles ont lieu à la fréquence précisée à l'article 9 du règlement d'exécution (UE) no 680/2014.

b) Les établissements de crédit importants, autres que ceux visés au point a), qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux, sur base consolidée, fondés sur la directive 86/635/CEE, veillent à ce que les informations financières prudentielles indiquées à l'annexe II, paragraphe 2, soient déclarées sur base individuelle à l'ACN concernée pour les filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers. Les déclarations d'informations financières prudentielles ont lieu à la fréquence précisée à l'article 11 du règlement d'exécution (UE) no 680/2014.

1 *bis*. Lorsque plusieurs établissements de crédit au sein d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle appliquent des exigences de surveillance prudentielle sur base consolidée, le paragraphe 1 s'applique uniquement à l'établissement de crédit qui est établi dans un État membre participant et qui se trouve au plus haut niveau de consolidation.

2. Par dérogation au paragraphe 1, les informations financières concernant des filiales dont la valeur totale des actifs est inférieure ou égale à 3 milliards EUR ne sont pas déclarées. À cette fin, la valeur totale des actifs est déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles effectuées conformément au droit applicable. Si la valeur totale des actifs ne peut pas être déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles, elle doit alors être déterminée sur la base des comptes annuels certifiés les plus récents et, si ces comptes annuels ne sont pas disponibles, sur la base des comptes annuels établis conformément au droit comptable national applicable.

3. Les informations sont déclarées trimestriellement conformément au paragraphe 1, à partir de la date de déclaration de référence suivante, lorsque la valeur totale des actifs d'une filiale dépasse 3 milliards EUR à quatre dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles. Il n'est pas nécessaire d'effectuer des déclarations trimestrielles conformément au paragraphe 1, à partir de la date de déclaration de référence suivante, lorsque la valeur totale des actifs d'une filiale est inférieure ou égale à 3 milliards EUR à trois dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles.

Article 10

Dates de déclaration de référence et dates de remise pour les déclarations effectuées par des établissements de crédit importants concernant des filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers

1. Les informations indiquées à l'article 9 sont recueillies aux mêmes dates de déclaration de référence que les informations financières prudentielles relatives aux établissements de crédit importants concernés qui effectuent des déclarations sur base consolidée. Les informations portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'exercice comptable utilisé pour la déclaration des informations financières jusqu'à la date de déclaration de référence.

2. Les ACN communiquent à la BCE les informations concernant les filiales établies dans un État membre non participant ou un pays tiers indiquées à l'article 9, avant la clôture des opérations lors du 25e jour ouvrable suivant les dates de remise visées à l'article 3 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014.

3. Les ACN décident de la date à laquelle les établissements de crédit importants doivent déclarer les informations financières prudentielles afin de respecter ces délais.»;

(13) l'intitulé du titre III est remplacé par le texte suivant:

«TITRE III

DÉCLARATIONS EFFECTUÉES PAR DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT MOINS IMPORTANTS SUR BASE CONSOLIDÉE ET SUR BASE INDIVIDUELLE, ET PAR DES SUCCURSALES MOINS IMPORTANTES SUR BASE INDIVIDUELLE»;

(14) au titre III, le chapitre I est remplacé par le texte suivant:

«*CHAPITRE I*

Déclarations sur base consolidée

Article 11

Format et fréquence des déclarations sur base consolidée pour les établissements de crédit moins importants

1. Les établissements de crédit moins importants qui appliquent les IFRS en vertu du règlement (CE) nº 1606/2002 à des fins d'information prudentielle sur base consolidée conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) nº 575/2013, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée sur base consolidée.

2. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 1 ont lieu à la fréquence précisée à l'article 9 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014 et comprennent les informations minimales communes indiquées à l'annexe I, paragraphe 1.

3. Les ACN communiquent à la BCE tout modèle supplémentaire, défini à l'annexe III du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014, qu'elles recueillent. Les ACN informent préalablement la BCE de tout modèle supplémentaire qu'elles envisagent de transmettre.

4. Les établissements de crédit moins importants, autres que ceux visés au paragraphe 1, qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux, sur base consolidée, fondés sur la directive 86/635/CEE, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée sur base consolidée. Ces déclarations d'informations financières prudentielles ont lieu à la fréquence précisée à l'article 11 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014 et comprennent les informations minimales communes indiquées à l'annexe I, paragraphe 2.

5. Les ACN communiquent à la BCE tout modèle supplémentaire, défini à l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014, qu'elles recueillent. Les ACN informent préalablement la BCE de tout modèle supplémentaire qu'elles envisagent de transmettre.

6. Par dérogation aux paragraphes 4 et 5, les déclarations d'informations financières prudentielles concernant des établissements de crédit moins importants dont la valeur totale des actifs, sur base consolidée, est inférieure ou égale à 3 milliards EUR comprennent les informations indiquées à l'annexe III, à titre d'informations minimales communes, au lieu des informations indiquées au paragraphe 4 du présent article. À cette fin, la valeur totale des actifs des établissements de crédit sur base consolidée est déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles consolidées effectuées conformément au droit applicable. Si la valeur totale des actifs ne peut pas être déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles consolidées, elle est alors déterminée sur la base des comptes annuels consolidés certifiés les plus récents et, si ces comptes annuels ne sont pas disponibles, sur la base des comptes annuels consolidés établis conformément au droit comptable national applicable.

7. Les établissements de crédit moins importants commencent à déclarer les informations conformément aux paragraphes 4 et 5, à partir de la prochaine date de déclaration de référence fixée pour les déclarations trimestrielles, lorsque la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important est supérieure, sur base consolidée, à 3 milliards EUR à quatre dates de déclaration de référence consécutives fixées pour ces déclarations. Les établissements de crédit moins importants commencent à déclarer les informations conformément au paragraphe 6 lorsque la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important est inférieure ou égale, sur base consolidée, à 3 milliards EUR à trois dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles.

8. Les informations indiquées aux paragraphes 2, 3, 4, 5 et 6 sont déclarées selon les dispositions de l'article 6, paragraphe 5, du présent règlement.

9. Les ACN peuvent recueillir les informations à communiquer à la BCE, indiquées aux paragraphes 2, 3, 4, 5 et 6, dans le cadre d'un dispositif de collecte plus large qui, conformément aux dispositions pertinentes du droit de l'Union ou du droit national, comprend d'autres informations financières prudentielles et sert à d'autres fins que la surveillance prudentielle, telles que des fins statistiques.

Article 12

Dates de déclaration de référence et de remise pour les établissements de crédit moins importants

1. Pour les informations déclarées sur base consolidée par les établissements de crédit moins importants mentionnés à l'article 11, les dates de déclaration de référence sont les suivantes:

a) déclarations trimestrielles: les 31 mars, 30 juin, 30 septembre et 31 décembre;

b) déclarations semestrielles: les 30 juin et 31 décembre;

c) déclarations annuelles: le 31 décembre.

2. Les informations portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'année civile jusqu'à la date de déclaration de référence.

3. Par dérogation aux paragraphes 1 et 2, lorsque des établissements de crédit moins importants soumis à la surveillance prudentielle sont autorisés par les ACN à déclarer leurs informations financières prudentielles, sur base consolidée, sur la base d'un exercice comptable qui diffère de l'année civile, les ACN peuvent modifier les dates de déclaration de référence en fonction de la date de clôture de cet exercice comptable. Les dates de déclaration de référence modifiées sont fixées à trois, six, neuf et douze mois après le début de l'exercice comptable. Les informations portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'exercice comptable jusqu'à la date de déclaration de référence.

4. Les ACN communiquent à la BCE les informations indiquées à l'article 11, avant la clôture des opérations aux dates de remise suivantes:

a) pour les établissements de crédit moins importants établis dans un État membre et effectuant leurs déclarations au plus haut niveau de consolidation, le 25e jour ouvrable suivant les dates de remise visées à l'article 3 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014;

b) pour les établissements de crédit moins importants effectuant leurs déclarations sur base consolidée, autres que ceux visés au point a), le 35e jour ouvrable suivant les dates de remise visées à l'article 3 du règlement d'exécution (UE) nº 680/2014.

5. Les ACN décident de la date à laquelle les établissements de crédit doivent déclarer les informations financières prudentielles afin de respecter ces délais.»;

(15) l'intitulé du chapitre II du titre III est remplacé par le texte suivant:

«*CHAPITRE II*

Déclarations sur base individuelle»;

(16) l'article 13 est remplacé par le texte suivant:

«*Article 13*

Format et fréquence des déclarations sur base individuelle pour les établissements de crédit moins importants ne faisant pas partie d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle et pour les succursales moins importantes

1. Les établissements de crédit moins importants qui appliquent les IFRS en vertu du règlement (CE) n° 1606/2002, soit parce qu'ils établissent leurs comptes annuels selon les normes comptables visées dans ce règlement, soit parce qu'ils appliquent ces normes à des fins d'information prudentielle conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) n° 575/2013, et qui ne font pas partie d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle, déclarent les informations financières prudentielles aux ACN concernées sur base individuelle. Ceci s'applique également aux succursales moins importantes.

2. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 1 ont lieu à la fréquence précisée à l'article 9 du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 et comprennent les informations minimales communes indiquées à l'annexe I, paragraphe 1.

3. Les ACN communiquent à la BCE tout modèle supplémentaire, défini à l'annexe III du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014, qu'elles recueillent. Les ACN informent préalablement la BCE de tout modèle supplémentaire qu'elles envisagent de transmettre.

4. Les établissements de crédit moins importants, autres que ceux visés au paragraphe 1, qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE et qui ne font pas partie d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée. Ceci s'applique également aux succursales moins importantes.

5. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 4 ont lieu à la fréquence précisée à l'article 11 du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 et comprennent les informations minimales communes indiquées à l'annexe I, paragraphe 2.

6. Les ACN communiquent à la BCE tout modèle supplémentaire, défini à l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014, qu'elles recueillent. Les ACN informent préalablement la BCE de tout modèle supplémentaire qu'elles envisagent de transmettre.

7. Les paragraphes 2, 3, 5 et 6 font l'objet des exceptions suivantes:

a) les déclarations d'informations financières prudentielles concernant des établissements de crédit moins importants dont la valeur totale des actifs est inférieure ou égale à 3 milliards EUR, comprennent les informations indiquées à l'annexe III, à titre d'informations minimales communes, au lieu des informations indiquées aux paragraphes 2, 3, 5 ou 6;

b) une succursale moins importante ne déclare pas d'informations financières prudentielles si la valeur totale de ses actifs est inférieure ou égale à 3 milliards EUR.

8. Aux fins du paragraphe 7, la valeur totale des actifs de l'établissement de crédit moins important et de la succursale moins importante est déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles conformément au droit applicable. Si la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important ne peut pas être déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles, elle est alors déterminée sur la base des comptes annuels certifiés les plus récents et, si ces comptes annuels ne sont pas disponibles, sur la base des comptes annuels établis conformément au droit comptable national applicable. Si la valeur totale des actifs d'une succursale moins importante ne peut pas être déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles, elle doit alors être déterminée sur la base des données statistiques déclarées conformément au règlement (UE) n° 1071/2013 de la Banque centrale européenne (*).

9. Les établissements de crédit moins importants et les succursales moins importantes commencent à déclarer les informations conformément aux paragraphes 2, 3, 5 et 6 à partir de la prochaine date de déclaration de référence fixée pour les déclarations trimestrielles, lorsque la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important ou d'une succursale moins importante dépasse 3 milliards EUR à quatre dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles. Les établissements de crédit moins importants et les succursales moins importantes commencent à déclarer les informations conformément au paragraphe 7 lorsque la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important ou d'une succursale moins importante est inférieure ou égale à 3 milliards EUR à trois dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles.

10. Les informations indiquées aux paragraphes 2, 3, 5, 6 et 7 sont déclarées selon les dispositions de l'article 6, paragraphe 5, du présent règlement.

11. Les ACN peuvent recueillir les informations à communiquer à la BCE, indiquées aux paragraphes 2, 3, 5, 6 et 7, dans le cadre d'un dispositif de collecte national plus large qui, conformément au droit de l'Union ou au droit national applicable, comprend d'autres informations financières prudentielles et sert à d'autres fins que la surveillance prudentielle, telles que des fins statistiques.

(*) Règlement (UE) no 1071/2013 de la Banque centrale européenne du 24 septembre 2013 concernant le bilan du secteur des institutions financières monétaires (BCE/2013/33) (JO L 297 du 7.11.2013, p. 1).»;

(17) l'article 14 est remplacé par le texte suivant:

«*Article 14*

Format et fréquence des déclarations sur base individuelle pour les établissements de crédit faisant partie d'un groupe moins important soumis à la surveillance prudentielle

1. Les établissements de crédit moins importants qui appliquent les IFRS en vertu du règlement (CE) n° 1606/2002, soit parce qu'ils établissent leurs comptes annuels conformément aux normes comptables visées dans ce règlement, soit parce qu'ils appliquent ces normes à des fins d'information prudentielle conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) n° 575/2013, et qui font partie d'un groupe moins important soumis à la surveillance prudentielle, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée sur base individuelle.

2. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 1 ont lieu à la fréquence précisée à l'article 9 du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 et comprennent les informations minimales communes indiquées à l'annexe II.

3. Les ACN communiquent à la BCE tout modèle supplémentaire, défini à l'annexe III du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014, qu'elles recueillent. Les ACN informent préalablement la BCE de tout modèle supplémentaire qu'elles envisagent de transmettre.

4. Les établissements de crédit moins importants, autres que ceux visés au paragraphe 1, qui sont assujettis à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE et qui font partie d'un groupe moins important soumis à la surveillance prudentielle, déclarent des informations financières prudentielles à l'ACN concernée.

5. Les déclarations d'informations financières prudentielles visées au paragraphe 4 ont lieu à la fréquence précisée à l'article 11 du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014 et comprennent les informations minimales communes indiquées à l'annexe II.

6. Les ACN communiquent à la BCE tout modèle supplémentaire, défini à l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014, qu'elles recueillent. Les ACN informent préalablement la BCE de tout modèle supplémentaire qu'elles envisagent de transmettre.

7. Par dérogation aux paragraphes 2, 3, 5 et 6, les déclarations d'informations financières prudentielles effectuées par des établissements de crédit moins importants dont la valeur totale des actifs est inférieure ou égale à 3 milliards EUR comprennent les informations indiquées à l'annexe III. À cette fin, la valeur totale des actifs de l'établissement de crédit moins important est déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles conformément au droit applicable. Si la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important ne peut pas être déterminée sur la base des déclarations d'informations prudentielles, elle doit alors être déterminée sur la base des comptes annuels certifiés les plus récents et, si ces comptes annuels ne sont pas disponibles, sur la base des comptes annuels établis conformément au droit comptable national applicable.

8. Les établissements de crédit moins importants commencent à déclarer les informations conformément aux paragraphes 2, 3, 5 et 6, à partir de la prochaine date de déclaration de référence fixée pour les déclarations trimestrielles, lorsque la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important dépasse 3 milliards EUR à quatre dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles. Les établissements de crédit moins importants commencent à déclarer des informations conformément au paragraphe 7 lorsque la valeur totale des actifs d'un établissement de crédit moins important est inférieure ou égale à 3 milliards EUR à trois dates de déclaration de référence consécutives fixées pour les déclarations trimestrielles.

9. Les informations indiquées aux paragraphes 2, 3, 5, 6 et 7 sont déclarées selon les dispositions de l'article 6, paragraphe 5, du présent règlement.

10. Les ACN peuvent recueillir les informations à communiquer à la BCE, indiquées aux paragraphes 2, 3, 5, 6 et 7, dans le cadre d'un dispositif de collecte national plus large qui, conformément au droit de l'Union ou au droit national applicable, comprend d'autres informations financières prudentielles et sert à d'autres fins que la surveillance prudentielle, telles que des fins statistiques.»;

(18) l'article 15 est remplacé par le texte suivant:

«Article 15

Dates de déclaration de référence et dates de remise pour les établissements de crédit moins importants et les succursales moins importantes

1. Pour les informations concernant les établissements de crédit moins importants et les succursales moins importantes mentionnés aux articles 13 et 14, les dates de déclaration de référence sont les suivantes:

a) déclarations trimestrielles: les 31 mars, 30 juin, 30 septembre et 31 décembre;

b) déclarations semestrielles: les 30 juin et 31 décembre;

c) déclarations annuelles: le 31 décembre.

2. Les informations portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'année civile jusqu'à la date de déclaration de référence.

3. Par dérogation aux paragraphes 1 et 2, lorsque des établissements de crédit moins importants sont autorisés par les ACN à déclarer leurs informations financières prudentielles sur la base d'un exercice comptable qui diffère de l'année civile, les ACN peuvent modifier les dates de déclaration de référence en fonction de la date de clôture de cet exercice comptable. Les dates de déclaration de référence modifiées sont fixées à trois, six, neuf et douze mois après le début de l'exercice comptable. Les données portant sur une période sont déclarées sous une forme cumulée depuis le premier jour de l'exercice comptable jusqu'à la date de déclaration de référence.

4. Les ACN communiquent à la BCE les informations financières prudentielles concernant les établissements de crédit moins importants et les succursales moins importantes mentionnés aux articles 13 et 14, avant la clôture des opérations aux dates de remise suivantes:

a) pour les établissements de crédit moins importants qui ne font pas partie d'un groupe soumis à la surveillance prudentielle et les succursales moins importantes, le 25e jour ouvrable suivant les dates de remise visées dans le règlement d'exécution (UE) no 680/2014;

b) pour les établissements de crédit moins importants qui font partie d'un groupe moins important soumis à la surveillance prudentielle, le 35e jour ouvrable suivant les dates de remise visées dans le règlement d'exécution (UE) no 680/2014.

5. Les ACN décident de la date à laquelle les établissements de crédit moins importants et les succursales moins importantes doivent déclarer les informations financières prudentielles afin de respecter ces délais.»;

(19) l'article 17 est remplacé par le texte suivant:

«Article 17

Langage informatique pour la transmission des informations à la BCE par les autorités compétentes nationales

Les ACN transmettent les informations indiquées dans le présent règlement selon la taxonomie eXtensible Business Reporting Language pertinente, afin d'assurer un format technique uniforme pour l'échange des données. À ces fins, les ACN respectent les spécifications énoncées à l'article 6 de la décision BCE/2014/29.»;

(20) l'article 18 est supprimé;

(21) l'article 19 est remplacé par le texte suivant:

«Article 19

Dispositions transitoires

1. Si une entité soumise à la surveillance prudentielle devient importante avant le 1er janvier 2018, elle est alors classée dans les entités importantes soumises à la surveillance prudentielle, pour les besoins du présent règlement, dix-huit mois avoir été notifiée d'une décision telle que visée à l'article 45, paragraphe 1, du règlement (UE) no 468/2014 (BCE/2014/17).

2. Si la valeur totale, sur base individuelle ou consolidée, des actifs d'une entité moins importante soumise à la surveillance prudentielle dépasse 3 milliards EUR avant le 1er janvier 2018, cette entité commence à effectuer des déclarations, conformément aux dispositions pertinentes du présent règlement, à la première date de déclaration de référence survenant au moins dix-huit mois après le dépassement du seuil.

3. Si la valeur totale des actifs d'une succursale établie dans un État membre non participant ou dans un pays tiers dépasse 3 milliards EUR avant le 1er janvier 2018, les informations sont déclarées conformément à l'article 9, paragraphe 1, à la première date de déclaration de référence survenant au moins dix-huit mois après le dépassement du seuil.»;

(22) les annexes I et II sont modifiées conformément à l'annexe I de la présente décision;

(23) l'annexe IV est remplacée par l'annexe II du présent règlement;

(24) l'annexe V est remplacée par l'annexe III du présent règlement.

Article 2

Dispositions finales

1. Le présent règlement entre en vigueur le vingtième jour suivant celui de sa publication au *Journal officiel de l'Union européenne*.

2. Le présent règlement s'applique aux entités soumises à la surveillance prudentielle appliquant les IFRS en vertu du règlement (CE) nº 1606/2002, y compris celles qui les appliquent à des fins d'information prudentielle conformément à l'article 24, paragraphe 2, du règlement (UE) nº 575/2013, pour la première fois à compter de la première date de déclaration de référence se situant au cours de l'exercice suivant le 31 décembre 2017.

3. Le présent règlement s'applique aux entités importantes soumises à la surveillance prudentielle qui sont assujetties à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE à partir du 1er janvier 2018.

4. Le présent règlement s'applique aux entités moins importantes soumises à la surveillance prudentielle qui sont assujetties à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE à partir du 1er janvier 2018.

5. Nonobstant ce qui précède, la BCE peut décider, à la demande d'une ACN, d'appliquer le présent règlement à partir du 1er janvier 2019 à des entités moins importantes soumises à la surveillance prudentielle qui sont assujetties à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE et qui sont établies dans l'État membre de ladite ACN si le référentiel comptable national concerné n'est pas compatible avec les IFRS.

Le présent règlement est obligatoire dans son intégralité et directement applicable dans les États membres conformément aux traités.

Fait à Francfort-sur-le-Main, le 25 août 2017.

Pour le conseil des gouverneurs de la BCE
Le président de la BCE
Mario DRAGHI

ANNEXE I

Les annexes I et II du règlement (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) sont modifiées comme suit:

1) L'annexe I est modifiée comme suit:

a) aux paragraphes 1 et 2, les termes «groupes et entités soumis à la surveillance prudentielle» sont supprimés et remplacés par les termes «entités soumises à la surveillance prudentielle»;

b) le paragraphe 2 *bis* suivant est inséré:

«*2 bis.* Par dérogation au paragraphe 2, chaque ACN peut décider que les entités visées au paragraphe 2 et établies dans son État membre déclarent:

a) les informations mentionnées dans le modèle 9.1 ou celles mentionnées dans le modèle 9.1.1 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014;

b) les informations mentionnées dans le modèle 11.1 ou celles mentionnées dans le modèle 11.2 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014;

c) les informations mentionnées dans le modèle 12.0 ou celles mentionnées dans le modèle 12.1 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014; et

d) les informations mentionnées dans le modèle 16.3 ou celles mentionnées dans le modèle 16.4 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014.»;

c) le paragraphe 4 est remplacé par le texte suivant:

«4. Les modèles 17.1, 17.2 et 17.3 des Tableaux 1 et 2 sont uniquement fournis pour les établissements de crédit qui effectuent des déclarations sur base consolidée. Le modèle 40.1 des Tableaux 1 et 2 est fourni pour les établissements de crédit qui effectuent des déclarations sur base consolidée et les établissements de crédit qui ne font pas partie d'un groupe effectuant des déclarations sur base individuelle.»;

d) les tableaux 1 et 2 sont remplacés par le texte suivant:

«Tableau 1

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
	PARTIE 1 [FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE]
	Bilan [État de la situation financière]
1.1	Bilan: actifs
1.2	Bilan: passifs
1.3	Bilan: capitaux propres
2	**État du résultat net**
	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie
4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins de négociation
4.2.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.2.2	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.3.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global
4.4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers au coût amorti

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
4.5	Actifs financiers subordonnés
5.1	**Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation**
6.1	**Ventilation des prêts et avances, autres que détenus à des fins de négociation, consentis à des entreprises non financières, par code NACE**
	Ventilation des passifs financiers
8.1	Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie
8.2	Passifs financiers subordonnés
	Engagements de prêt, garanties financières et autres engagements
9.1.1	Expositions de hors bilan: engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
9.2	Engagements de prêt, garanties financières et autres engagements reçus
10	**Dérivés – Négociation et couverture économique**
	Comptabilité de couverture
11.1	Dérivés - Comptabilité de couverture: Ventilation par type de risque et type de couverture
	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
12.1	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
	Sûretés et garanties reçues
13.1	Ventilation des sûretés et garanties par prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation
13.2	Sûretés obtenues par prise de possession pendant l'exercice [détenues à la date de déclaration]
13.3	Sûretés obtenues par prise de possession [actifs corporels] cumulées
14	**Hiérarchie des justes valeurs: instruments financiers à la juste valeur**
	Ventilation d'éléments sélectionnés de l'état du résultat net
16.1	Produits et charges d'intérêts par instrument et par secteur de la contrepartie
16.3	Profits ou pertes sur actifs et passifs financiers détenus à des fins de négociation, par instrument
	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Bilan
17.1	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Actifs
17.2	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Expositions de hors bilan - engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
17.3	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Passifs

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
18	**Expositions performantes et non performantes**
19	**Expositions renégociées**
	PARTIE 2 [TRIMESTRIEL AVEC SEUIL: FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE OU PAS DE PUBLICATION]
	Ventilation géographique
20.4	Ventilation géographique des actifs par lieu de résidence de la contrepartie
20.5	Ventilation géographique des expositions de hors bilan par lieu de résidence de la contrepartie
20.6	Ventilation géographique des passifs par lieu de résidence de la contrepartie
	PARTIE 4 [ANNUELLE]
	Structure du groupe
40.1	Structure du groupe: "entité par entité"

Tableau 2

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
	PARTIE 1 [FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE]
	Bilan [État de la situation financière]
1.1	Bilan: actifs
1.2	Bilan: passifs
1.3	Bilan: capitaux propres
2	**État du résultat net**
	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie
4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins de négociation
4.2.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.2.2	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.3.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global
4.4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers au coût amorti
4.5	Actifs financiers subordonnés
4.6	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins de négociation

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
4.7	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.8	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur portés en capitaux propres
4.9	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués au coût
4.10	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: autres actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation
5.1	**Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation**
6.1	**Ventilation des prêts et avances, autres que détenus à des fins de négociation, consentis à des entreprises non financières, par code NACE**
	Ventilation des passifs financiers
8.1	Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie
8.2	Passifs financiers subordonnés
	Engagements de prêt, garanties financières et autres engagements
9.1	Expositions de hors bilan en vertu du référentiel comptable national: engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
9.1.1	Expositions de hors bilan: engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
9.2	Engagements de prêt, garanties financières et autres engagements reçus
10	**Dérivés – Négociation et couverture économique**
	Comptabilité de couverture
11.1	Dérivés - Comptabilité de couverture: Ventilation par type de risque et type de couverture
11.2	Dérivés - comptabilité de couverture en vertu du référentiel comptable national: Ventilation par type de risque
	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
12.0	Mouvements de dotations aux dépréciations pour pertes de crédit et dépréciation d'instruments de capitaux propres en vertu du référentiel comptable national
12.1	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
	Sûretés et garanties reçues
13.1	Ventilation des sûretés et garanties par prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation
13.2	Sûretés obtenues par prise de possession pendant l'exercice [détenues à la date de déclaration]
13.3	Sûretés obtenues par prise de possession [actifs corporels] cumulées

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
14	**Hiérarchie des justes valeurs: instruments financiers à la juste valeur**
	Ventilation d'éléments sélectionnés de l'état du résultat net
16.1	Produits et charges d'intérêts par instrument et par secteur de la contrepartie
16.3	Profits ou pertes sur actifs et passifs financiers détenus à des fins de négociation, par instrument
16.4	Profits ou pertes sur actifs et passifs financiers détenus à des fins de négociation, par risque
	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Bilan
17.1	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Actifs
17.2	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Expositions de hors bilan - engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
17.3	Rapprochement entre périmètres de consolidation comptable et CRR: Passifs
18	**Expositions performantes et non performantes**
19	**Expositions renégociées**
	PARTIE 2 [TRIMESTRIEL AVEC SEUIL: FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE OU PAS DE PUBLICATION]
	Ventilation géographique
20.4	Ventilation géographique des actifs par lieu de résidence de la contrepartie
20.5	Ventilation géographique des expositions de hors bilan par lieu de résidence de la contrepartie
20.6	Ventilation géographique des passifs par lieu de résidence de la contrepartie
	PARTIE 4 [ANNUELLE]
	Structure du groupe
40.1	Structure du groupe: "entité par entité" »

2) l'annexe II est modifiée comme suit:

a) Les tableaux 3 et 4 sont remplacés par le texte suivant:

«Tableau 3

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
	PARTIE 1 [FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE]
	Bilan [État de la situation financière]
1.1	Bilan: actifs
1.2	Bilan: passifs

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
1.3	Bilan: capitaux propres
2	**État du résultat net**
	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie
4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins de négociation
4.2.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.2.2	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers désignés à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.3.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global
4.4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers au coût amorti
4.5	Actifs financiers subordonnés
5.1	Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation
	Ventilation des passifs financiers
8.1	Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie
8.2	Passifs financiers subordonnés
	Engagements de prêt, garanties financières et autres engagements
9.1.1	Expositions de hors bilan: engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
10	**Dérivés – Négociation et couverture économique**
	Comptabilité de couverture
11.1	Dérivés - Comptabilité de couverture: Ventilation par type de risque et type de couverture
	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
12.1	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
14	**Hiérarchie des justes valeurs: instruments financiers à la juste valeur**
18	**Expositions performantes et non performantes**
19	**Expositions renégociées**

Tableau 4

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
	PARTIE 1 [FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE]
	Bilan [État de la situation financière]
1.1	Bilan: actifs
1.2	Bilan: passifs
1.3	Bilan: capitaux propres
2	**État du résultat net**
	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie
4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins de négociation
4.2.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.2.2	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers désignés à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.3.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global
4.4.1	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers au coût amorti
4.5	Actifs financiers subordonnés
4.6	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers détenus à des fins de négociation
4.7	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat
4.8	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur portés en capitaux propres
4.9	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués au coût
4.10	Ventilation des actifs financiers par instrument et par secteur de la contrepartie: autres actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation
5.1	Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation
	Ventilation des passifs financiers
8.1	Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie
8.2	Passifs financiers subordonnés

Numéro de modèle	Nom du modèle ou du groupe de modèles
	Engagements de prêt, garanties financières et autres engagements
9.1	Expositions de hors bilan en vertu du référentiel comptable national: engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
9.1.1	Expositions de hors bilan: engagements de prêt, garanties financières et autres engagements donnés
10	**Dérivés – Négociation et couverture économique**
	Comptabilité de couverture
11.1	Dérivés - Comptabilité de couverture: Ventilation par type de risque et type de couverture
11.2	Dérivés - Comptabilité de couverture en vertu du référentiel comptable national: Ventilation par type de risque
	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
12.0	Mouvements de dotations aux dépréciations pour pertes de crédit et dépréciation d'instruments de capitaux propres en vertu du référentiel comptable national
12.1	Mouvements de dotations aux dépréciations et de provisions pour pertes de crédit
18	**Expositions performantes et non performantes**
19	**Expositions renégociées**»

b) le paragraphe 3 suivant est ajouté:

«3. Par dérogation au paragraphe 2, chaque ACN peut décider que les entités visées au paragraphe 2 et établies dans son État membre déclarent:

a) les informations mentionnées dans le modèle 9.1 ou celles mentionnées dans le modèle 9.1.1 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014;

b) les informations mentionnées dans le modèle 11.1 ou celles mentionnées dans le modèle 11.2 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014;

c) les informations mentionnées dans le modèle 12.0 ou celles mentionnées dans le modèle 12.1 de l'annexe IV du règlement d'exécution (UE) n° 680/2014»;

ANNEXE II

«ANNEXE IV

“Points de données” conformes aux IFRS ou aux référentiels comptables nationaux compatibles avec les IFRS

Modèles FINREP Pour IFRS		
Numéro de modèle	**Code de modèle**	**Nom du modèle ou du groupe de modèles**
		PARTIE 1 [FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE]
		Bilan [État de la situation financière]
1.1	F 01.01	Bilan: actifs
1.2	F 01.02	Bilan: passifs
1.3	F 01.03	Bilan: capitaux propres
2	F 02.00	**État du résultat net**
5.1	F 05.01	**Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation**
		Ventilation des passifs financiers
8.1	F 08.01	Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie
8.2	F 08.02	Passifs financiers subordonnés
10	F 10.00	**Dérivés – Négociation et couverture économique**
		Comptabilité de couverture
11.1	F 11.01	Dérivés - Comptabilité de couverture: Ventilation par type de risque et par type de couverture
18	F 18.00	**Expositions performantes et non performantes**
19	F 19.00	**Expositions renégociées**

CODE COULEUR des modèles:

Point de données à soumettre

1. **Bilan [État de la situation financière]**

1.1 **Actifs**

		Références	Ventilation dans le tableau	**Valeur comptable**
				Annexe V. Partie 1.27
				010
010	**Trésorerie, comptes à vue auprès de banques centrales et autres dépôts à vue**	*IAS 1.54 (i)*		
020	Fonds en caisse	*Annexe V. Partie 2.1*		
030	Comptes à vue auprès de banques centrales	*Annexe V. Partie 2.2*		
040	Autres dépôts à vue	*Annexe V. Partie 2.3*	5	
050	**Actifs financiers détenus à des fins de négociation**	*IFRS 9. Annexe A*		
060	Dérivés	*IFRS 9. Annexe A*	10	
070	Instruments de capitaux propres	*IAS 32.11*	4	
080	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	4	
090	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*	4	
096	**Actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Instruments de capitaux propres	*IAS 32.11*	4	
098	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	4	
099	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*	4	
100	**Actifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.5*	4	
120	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	4	
130	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*	4	
141	**Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Instruments de capitaux propres	*IAS 32.11*	4	
143	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	4	
144	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*	4	
181	**Actifs financiers au coût amorti**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	
182	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	4	
183	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*	4	
240	**Dérivés – Comptabilité de couverture**	*IFRS 9.6.2.1; Annexe V. Partie 1.22*	11	
250	**Variations de la juste valeur des éléments couverts lors de la couverture du risque de taux d'intérêt d'un portefeuille**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Participations dans des filiales, des coentreprises et des entreprises associées**	*IAS 1.54(e); Annexe V. Partie 1.21, Partie 2.4*	40	

		Références	Ventilation dans le tableau	**Valeur comptable**
				Annexe V. Partie 1.27
				010
270	**Immobilisations corporelles**			
280	Immobilisations corporelles	*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	21, 42	
290	Immeubles de placement	*IAS 40.5; IAS 1.54(b)*	21, 42	
300	**Immobilisations incorporelles**	*IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)*		
310	Goodwill	*IFRS 3.B67(d); CRR art 4(1)(113)*		
320	Autres immobilisations incorporelles	*IAS 38.8,118*	21, 42	
330	**Actifs d'impôt**	*IAS 1.54(n-o)*		
340	Actifs d'impôt exigibles	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
350	Actifs d'impôt différés	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)*		
360	**Autres actifs**	*Annexe V. Partie 2.5*		
370	**Actifs non courants et groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Annexe V. Partie 2.7*		
380	**TOTAL ACTIFS**	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Passifs**

		Références	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				Annexe V. Partie 1.27
				010
010	**Passifs financiers détenus à des fins de négociation**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	
020	Dérivés	*IFRS 9. Annexe A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	
030	Positions courtes	*IFRS 9.BA7(b)*	8	
040	Dépôts	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	8	
050	Titres de créance émis	*Annexe V. Partie 1.37*	8	
060	Autres passifs financiers	*Annexe V. Partie 1.38-41*	8	
070	**Passifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	

		Références	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				Annexe V. Partie 1.27
				010
080	Dépôts	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	8	
090	Titres de créance émis	*Annexe V. Partie 1.37*	8	
100	Autres passifs financiers	*Annexe V. Partie 1.38-41*	8	
110	**Passifs financiers évalués au coût amorti**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Dépôts	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	8	
130	Titres de créance émis	*Annexe V. Partie 1.37*	8	
140	Autres passifs financiers	*Annexe V. Partie 1.38-41*	8	
150	**Dérivés – Comptabilité de couverture**	*IFRS 9.6.2.1; Annexe V. Partie 1.26*	11	
160	**Variations de la juste valeur des éléments couverts lors de la couverture du risque de taux d'intérêt d'un portefeuille**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Provisions**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
180	Pensions et autres obligations au titre des prestations définies postérieures à l'emploi	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Annexe V. Partie 2.9*	43	
190	Autres avantages du personnel à long terme	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Annexe V. Partie 2.10*	43	
200	Restructuration	*IAS 37.71, 84(a)*	43	
210	Risques légaux et fiscaux	*IAS 37. Annexe C. Exemples 6 et 10*	43	
220	Engagements et garanties donnés	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Annexe V. Partie 2.11*	9 12 43	
230	Autres provisions	*IAS 37.14*	43	
240	**Passifs d'impôt**	*IAS 1.54(n-o)*		
250	Passifs d'impôt exigibles	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
260	Passifs d'impôt différés	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(108)*		
270	**Parts sociales remboursables à vue**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Annexe V. Partie 2.12*		
280	**Autres passifs**	*Annexe V. Partie 2.13*		

		Références	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				Annexe V. Partie 1.27
				010
290	**Passifs inclus dans les groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente**	*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Annexe V. Partie 2.14*		
300	**TOTAL PASSIFS**	*IAS 1.9(b); IG 6*		

1.3 **Capitaux propres**

		Références	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				010
010	**Capital**	*IAS 1.54(r), BAD art 22*	46	
020	Capital libéré	*IAS 1.78(e)*		
030	Capital appelé non versé			
040	**Prime d'émission**	*IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)*	46	
050	**Instruments de capitaux propres émis autres que le capital**	*Annexe V. Partie 2.18-19*	46	
060	Composante capitaux propres d'instruments financiers composés	*IAS 32.28-29; Annexe V. Partie 2.18*		
070	Autres instruments de capitaux propres émis	*Annexe V. Partie 2.19*		
080	**Autres capitaux propres**	*IFRS 2.10; Annexe V. Partie 2.20*		
090	**Autres éléments du résultat global cumulés**	*CRR art 4(1)(100)*	46	
095	Éléments qui ne seront pas reclassés en résultat	*IAS 1.82A(a)*		
100	*Immobilisations corporelles*	*IAS 16.39-41*		
110	*Immobilisations incorporelles*	*IAS 38.85-87*		
120	*Profits et (-) pertes actuariels sur régimes de pension à prestations définies*	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
122	*Actifs non courants et groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente*	*IFRS 5.38, IG Exemple 12*		
124	*Part d'autres produits et charges comptabilisés de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Variations de la juste valeur des instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global*	*IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Annexe V. Partie 2.21*		
330	*Inefficacité des couvertures de juste valeur pour les instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global*	*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Annexe V. Partie 2.22*		

		Références	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				010
340	*Variations de la juste valeur des instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global [élément couvert]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Annexe V. Partie 2.22*		
350	*Variations de la juste valeur des instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global [instrument de couverture]*	*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);Annexe V. Partie 2.57*		
360	*Variations de la juste valeur des passifs financiers évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat imputables à des variations de leur risque de crédit*	*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Annexe V. Partie 2.23*		
128	Éléments pouvant être reclassés en résultat	*IAS 1.82A(a) (ii)*		
130	*Couvertures d'investissements nets dans une activité à l'étranger [partie efficace]*	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv), 24E(a); Annexe V. Partie 2.24*		
140	*Conversion de monnaies étrangères*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
150	*Dérivés de couverture. Réserve de couverture de flux de trésorerie [partie efficace]*	*IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Annexe V. Partie 2.25*		
155	*Variations de la juste valeur des instruments de créance évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global*	*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Annexe V. Partie 2.26*		
165	*Instruments de couverture [éléments non désignés]*	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24 E (b)(c); Annexe V. Partie 2.60*		
170	*Actifs non courants et groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente*	*IFRS 5.38, IG Exemple 12*		
180	*Part d'autres produits et charges comptabilisés de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Bénéfices non distribués**	*CRR art 4(1)(123)*		
200	**Réserves de réévaluation**	*IAS 1.30, D5-D8; Annexe V. Partie 2.28*		
210	**Autres réserves**	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*		
220	Réserves, ou pertes cumulées, de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées, comptabilisées selon la méthode de mise en équivalence.	*IAS 28.11; Annexe V. Partie 2.29*		

		Références	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				010
230	Autres	*Annexe V. Partie 2.29*		
240	**(-) Actions propres**	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Annexe V. Partie 2.30*	46	
250	**Profit ou perte attribuable aux propriétaires de la société mère**	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
260	**(-) Acomptes sur dividendes**	*IAS 32.35*		
270	**Intérêts minoritaires [Intérêts ne donnant pas le contrôle]**	*IAS 1.54(q)*		
280	Autres éléments du résultat global cumulés	*CRR art 4(1)(100)*	46	
290	Autres éléments		46	
300	**TOTAL CAPITAUX PROPRES**	*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
310	**TOTAL CAPITAUX PROPRES ET TOTAL PASSIFS**	*IAS 1.IG6*		

2. **État du résultat net**

		Références	Ventilation dans le tableau	**Période considérée**
				010
010	**Produits d'intérêts**	*IAS 1.97; Annexe V. Partie 2.31*	16	
020	Actifs financiers détenus à des fins de négociation	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Annexe V. Partie 2.33, 34*		
025	Actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
030	Actifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
041	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Actifs financiers au coût amorti	*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Dérivés - Comptabilité de couverture, risque de taux d'intérêt	*IFRS 9. Annexe A; .B6.6.16 Annexe V. Partie 2.35*		
080	Autres actifs	*Annexe V. Partie 2.36*		
085	Produits d'intérêts sur passifs	*IFRS 9.5.7.1, Annexe V. Partie 2.37*		
090	**(Charges d'intérêts)**	*IAS 1.97; Annexe V. Partie 2.31*	16	
100	(Passifs financiers détenus à des fins de négociation)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Annexe V. Partie 2.33, 34*		

		Références	Ventilation dans le tableau	**Période considérée**
				010
110	(Passifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
120	(Passifs financiers évalués au coût amorti)	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
130	(Dérivés - Comptabilité de couverture, risque de taux d'intérêt)	*IAS 39.9; Annexe V. Partie 2.35*		
140	(Autres passifs)	*Annexe V. Partie 2.38*		
145	(Charge d'intérêts sur actifs)	*IFRS 9.5.7.1, Annexe V. Partie 2.39*		
150	**(Charges sur parts sociales remboursables à vue)**	*IFRIC 2.11*		
160	**Produits de dividendes**	*Annexe V. Partie 2.40*	31	
170	Actifs financiers détenus à des fins de négociation	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Annexe V. Partie 2.40*		
175	Actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Annexe V. Partie 2.40*		
191	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global	*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Annexe V. Partie 2.41*		
192	Participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées comptabilisées selon une autre méthode que la mise en équivalence	*Annexe V Partie 2 .42*		
200	**Produits d'honoraires et de commissions**	*IFRS 7.20(c)*	22	
210	**(Charges d'honoraires et de commissions)**	*IAS 7.20(c)*	22	
220	**Profits ou (-) pertes sur décomptabilisation d'actifs et passifs financiers non évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat, net**	*Annexe V. Partie 2.45*	16	
231	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global	*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11*		
241	Actifs financiers au coût amorti	*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Passifs financiers évalués au coût amorti	*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
270	Autres			
280	**Profits ou (-) pertes sur actifs et passifs financiers détenus à des fins de négociation, net**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Annexe V. Partie 2.43, 46*	16	
287	**Profits ou (-) pertes sur actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat, net**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Annexe V. Partie 2.46*		

		Références	Ventilation dans le tableau	**Période considérée**
				010
290	**Profits ou (-) pertes sur actifs et passifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat, net**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Annexe V. Partie 2.44*	16, 45	
300	**Profits ou (-) pertes résultant de la comptabilité de couverture, net**	*Annexe V. Partie 2.47*	16	
310	**Différence de change [profits ou (-) pertes], net**	*IAS 21.28, 52 (a)*		
330	**Profits ou (-) pertes sur décomptabilisation d'actifs non financiers, net**	*IAS 1.34; Annexe V. Partie 2.48*	45	
340	**Autres produits d'exploitation**	*Annexe V. Partie 2.314-316*	45	
350	**(Autres charges d'exploitation)**	*Annexe V. Partie 2.314-316*	45	
355	**TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION, NET**			
360	**(Charges administratives)**			
370	(Charges de personnel)	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	
380	(Autres charges administratives)			
390	**(Amortissements)**	*IAS 1.102, 104*		
400	(Immobilisations corporelles)	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
410	(Immeubles de placement)	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
420	(Autres immobilisations incorporelles)	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
425	**Profits ou (–) pertes sur modification, net**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Annexe A; Annexe V. Partie 2.49*		
426	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global	*IFRS 7.35J*		
427	Actifs financiers au coût amorti	*IFRS 7.35J*		
430	**(Provisions ou (–) reprises de provisions)**	*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
440	(Engagements et garanties donnés)	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Annexe V. Partie 2.50*		
450	(Autres provisions)			
460	**(Dépréciations ou (-) reprises de dépréciations d'actifs financiers non évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat)**	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Annexe V Partie 2.51, 53*	12	
481	(Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Actifs financiers au coût amorti)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	

		Références	Ventilation dans le tableau	**Période considérée**
				010
510	**(Dépréciations ou (–) reprises de dépréciations de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées)**	*IAS 28.40-43*	16	
520	**(Dépréciations ou (–) reprises de dépréciations d'actifs non financiers)**	*IAS 36.126(a)(b)*	16	
530	(Immobilisations corporelles)	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
540	(Immeubles de placement)	*IAS 40.79(d)(v)*		
550	(Goodwill)	*IFRS 3. Annexe B67(d)(v); IAS 36.124*		
560	(Autres immobilisations incorporelles)	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*		
570	(Autres)	*IAS 36.126 (a)(b)*		
580	**Goodwill négatif comptabilisé en résultat**	*IFRS 3. Annexe B64(n)(i)*		
590	**Part des profits ou (–) pertes sur participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées comptabilisées selon la méthode de mise en équivalence**	*Annexe V. Partie 2.54*		
600	**Profits ou (–) pertes sur des actifs non courants, ou des groupes destinés à être cédés, classés comme détenus en vue de la vente et non assimilables à des activités abandonnées**	*IFRS 5.37; Annexe V. Partie 2.55*		
610	**PROFITS OU (-) PERTES DES ACTIVITÉS POURSUIVIES, AVANT IMPÔT**	*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
620	**[Charge ou (–) produit d'impôt lié(e) au résultat généré par les activités poursuivies]**	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
630	**PROFITS OU (-) PERTES DES ACTIVITÉS POURSUIVIES, APRÈS IMPÔT**	*IAS 1, IG 6*		
640	**Profits ou (-) pertes après impôt des activités abandonnées**	*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Annexe V. Partie 2.56*		
650	Profits ou (-) pertes après impôt des activités abandonnées	*IFRS 5.33(b)(i)*		
660	(Charge ou (–) produit d'impôt lié(e) aux activités abandonnées)	*IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)*		
670	**PROFIT OU (–) PERTE POUR L'EXERCICE**	*IAS 1.81A(a)*		
680	Attribuable à des intérêts minoritaires [intérêts ne donnant pas le contrôle]	*IAS 1.81B (b)(i)*		
690	Attribuable aux propriétaires de la société mère	*IAS 1.81B (b)(ii)*		

5. **Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation**

5.1 **Prêts et avances autres que les actifs de négociation ou actifs détenus à des fins de négociation, par produit**

			Références	**Valeur comptable brute**	**Valeur comptable** *Annexe V. Partie 1.27*					
					Banques centrales	**Administrations publiques**	**Établissements de crédit**	**Autres entreprises financières**	**Entreprises non financières**	**Ménages**
				Annexe V. Partie 1.34	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Par produit	010	**À vue [call] et à court préavis [compte courant]**	*Annexe V. Partie 2.85(a)*							
	020	**Créances contractées par cartes de crédit**	*Annexe V. Partie 2.85(b)*							
	030	**Créances clients**	*Annexe V. Partie 2.85(c)*							
	040	**Contrats de location-financement**	*Annexe V. Partie 2.85(d)*							
	050	**Prises en pension**	*Annexe V. Partie 2.85(e);*							
	060	**Autres prêts à terme**	*Annexe V. Partie 2.85(f)*							
	070	**Avances autres que des prêts**	*Annexe V. Partie 2.85(g)*							
	080	**PRÊTS ET AVANCES**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
Par sûreté	090	dont: prêts garantis par des biens immobiliers	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*							
	100	dont: autres prêts garantis	*Annexe V. Partie 2.86(b), 87(c)*							

			Références	**Valeur comptable brute**	**Valeur comptable** *Annexe V. Partie 1.27*					
					Banques centrales	**Administrations publiques**	**Établissements de crédit**	**Autres entreprises financières**	**Entreprises non financières**	**Ménages**
				Annexe V. Partie 1.34	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Par objet	110	dont: crédit à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*							
	120	dont: crédit immobilier	*Annexe V. Partie 2.88(b)*							
Par subordination	130	dont: prêts pour financement de projets	*Annexe V. Partie 2.89; CRR Art 147(8)*							

8. **Ventilation des passifs financiers**

8.1 **Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie**

			Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27*				Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
			Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**Comptabilité de couverture**	
		Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
			010	020	030	037	040
010	**Dérivés**	*IFRS 9.BA.7(a)*					
020	**Positions courtes**	*IFRS 9.BA.7(b)*					
030	Instruments de capitaux propres	*IAS 32.11*					
040	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*					
050	**Dépôts**	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*					
060	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42, 44(c)*					
070	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*					
080	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*					
090	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*					
100	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*					
110	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b), 44(c)*					
120	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*					

		Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27*				Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
			Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**Comptabilité de couverture**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
			010	020	030	037	040
130	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*					
140	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*					
150	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*					
160	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42, 44(c)*					
170	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*					
180	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*					
190	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*					
200	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*					
210	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d),44(c)*					
220	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*					
230	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*					
240	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*					

		Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27*				Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
			Détenus à des fins de négociation	Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	Coût amorti	Comptabilité de couverture	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
			010	020	030	037	040
250	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*					
260	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e), 44(c)*					
270	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*					
280	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*					
290	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*					
300	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*					
310	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f), 44(c)*					
320	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*					
330	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*					
340	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*					
350	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*					

		Références du référentiel comptable national compatible IFRS	**Valeur comptable** *Annexe V. Partie 1.27*				**Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit**
			Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**Comptabilité de couverture**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
			010	020	030	037	040
360	**Titres de créance émis**	*Annexe V. Partie 1.37, Partie 2.98*					
370	Certificats de dépôt	*Annexe V. Partie 2.98(a)*					
380	Titres adossés à des actifs	*CRR art 4(1)(61)*					
390	Obligations garanties	*CRR art 129*					
400	Contrats hybrides	*Annexe V. Partie 2.98(d)*					
410	Autres titres de créances émis	*Annexe V. Partie 2.98(e);*					
420	*Instruments financiers composés convertibles*	*IAS 32.AG 31*					
430	*Non convertibles*						
440	**Autres passifs financiers**	*Annexe V. Partie 1.38-41*					
450	**PASSIFS FINANCIERS**						

8.2 **Passifs financiers subordonnés**

		Références	Valeur comptable	
			Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	**Au coût amorti**
			IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*
			010	020
010	**Dépôts**	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*		
020	**Titres de créance émis**	*Annexe V. Partie 1.37*		
030	**PASSIFS FINANCIERS SUBORDONNÉS**	*Annexe V. Partie 2.99-100*		

10. **Dérivés – Négociation et couverture économique**

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	**Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation**	**Total Négociation**	**dont: vendus**
			Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
			010	020	030	040
010	**Taux d'intérêt**	*Annexe V. Partie 2.129(a)*				
020	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*				
030	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
040	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
050	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				

	Par type de risque / Par produit ou par type de marché	*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	**Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation**	**Total Négociation**	**dont: vendus**
		Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	
		010	020	030	040	
060	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
070	**Capitaux propres**	*Annexe V. Partie 2.129(b)*				
080	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*				
090	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
100	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
110	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
120	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
130	**Change et or**	*Annexe V. Partie 2.129(c)*				
140	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*				
150	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
160	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
170	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
180	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
190	**Crédit**	*Annexe V. Partie 2.129(d)*				
195	dont: couvertures économiques avec recours à l'option de la juste valeur	*IFRS 9.6.7.1; Annexe V. Partie 2.140*				

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	**Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation**	**Total Négociation**	**dont: vendus**
			Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
			010	020	030	040
201	dont: autres couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-140*				
210	Contrat d'échange sur risque de crédit					
220	Option sur écart de crédit					
230	Contrat d'échange sur rendement global					
240	Autres					
250	**Matière première**	*Annexe V. Partie 2.129(e);*				
260	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*				
270	**Autres**	*Annexe V. Partie 2.129(f)*				
280	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*				
290	**DÉRIVÉS**	*IFRS 9. Annexe A*				
300	dont: De gré à gré - établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c), 44(e), Partie 2.141(a), 142*				
310	dont: De gré à gré - autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d), 44(e), Partie 2.141(b)*				
320	dont: De gré à gré - reste	*Annexe V. Partie 1.44(e), Partie 2.141(c)*				

11. **Comptabilité de couverture**

11.1 **Dérivés - Comptabilité de couverture: Ventilation par type de risque et par type de couverture**

	Par produit ou par type de marché	*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs	**Passifs**	**Total Couverture**	**dont: vendus**
		IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	
		010	020	030	040	
010	**Taux d'intérêt**	*Annexe V. Partie 2.129(a)*				
020	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
030	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
040	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
050	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
060	**Capitaux propres**	*Annexe V. Partie 2.129(b)*				
070	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
080	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
090	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
100	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
110	**Change et or**	*Annexe V. Partie 2.129(c)*				
120	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
130	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				

	Par produit ou par type de marché	*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs	Passifs	Total Couverture	dont: vendus
			IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
			010	020	030	040
140	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
150	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
160	**Crédit**	*Annexe V. Partie 2.129(d)*				
170	Contrat d'échange sur risque de crédit	*Annexe V. Partie 2.136*				
180	Option sur écart de crédit	*Annexe V. Partie 2.136*				
190	Contrat d'échange sur rendement global	*Annexe V. Partie 2.136*				
200	Autres	*Annexe V. Partie 2.136*				
210	**Matière première**	*Annexe V. Partie 2.129(e);*				
220	**Autres**	*Annexe V. Partie 2.129(f)*				
230	**COUVERTURES DE JUSTE VALEUR**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)*				
240	**Taux d'intérêt**	*Annexe V. Partie 2.129(a)*				
250	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
260	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				

	Par produit ou par type de marché	*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs	**Passifs**	**Total Couverture**	**dont: vendus**
			IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
			010	020	030	040
270	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
280	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
290	**Capitaux propres**	*Annexe V. Partie 2.129(b)*				
300	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
310	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
320	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
330	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
340	**Change et or**	*Annexe V. Partie 2.129(c)*				
350	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
360	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*				
370	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
380	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*				
390	**Crédit**	*Annexe V. Partie 2.129(d)*				
400	Contrat d'échange sur risque de crédit	*Annexe V. Partie 2.136*				

	Par produit ou par type de marché	*Références*	Valeur comptable		Montant notionnel	
			Actifs	Passifs	Total Couverture	dont: vendus
			IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Annexe V. Partie 2.120, 131*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
			010	020	030	040
410	Option sur écart de crédit	*Annexe V. Partie 2.136*				
420	Contrat d'échange sur rendement global	*Annexe V. Partie 2.136*				
430	Autres	*Annexe V. Partie 2.136*				
440	**Matière première**	*Annexe V. Partie 2.129(e);*				
450	**Autres**	*Annexe V. Partie 2.129(f)*				
460	**COUVERTURES DE FLUX DE TRÉSORERIE**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)*				
470	**COUVERTURES DE PARTICIPATIONS NETTES DANS UNE ACTIVITÉ À L'ÉTRANGER**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)*				
480	**COUVERTURES DE LA JUSTE VALEUR DE L'EXPOSITION DE PORTEFEUILLES AU RISQUE DE TAUX D'INTÉRÊT**	*IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132*				
490	**COUVERTURES DE L'EXPOSITION DE FLUX DE TRÉSORERIE DE PORTEFEUILLES AU RISQUE DE TAUX D'INTÉRÊT**	*IAS 39.71*				
500	**DÉRIVÉS - COMPTABILITÉ DE COUVERTURE**	*IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1*				
510	dont: De gré à gré - établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c), 44(e), Partie 2.141(a), 142*				
520	dont: De gré à gré - autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d), 44(e), Partie 2.141(b)*				
530	dont: De gré à gré - reste	*Annexe V. Partie 1.44(e), Partie 2.141(c)*				

18. **Informations relatives aux expositions performantes et non performantes**

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*				
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*				
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*				
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*				
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*				
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*				
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*				
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*				
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*				
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*				
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*				
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*				
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*				
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*				
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*				
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.220*				
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*				
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*				
410	**Garanties financières données**	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*				
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal			
				Performantes		
					Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours
			010	020	030	055
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*				
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*				
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*				
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*				
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*				
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*				
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*				
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*				

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*								
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*								
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*								
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*								
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*								
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*								
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*								
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*								
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*								
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*								
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*								
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*								
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.220*								
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*								
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
			Non performantes							
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
410	**Garanties financières données**	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*								
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								

		Références	Valeur comptable brute / Montant nominal							
				Non performantes						
				Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.238(a)*
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*								
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*								

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*								
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*								
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								

		Références	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*								
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*								
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*								
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*								
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*								
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*								
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								

		Références	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*								
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								

		Références	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*								
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*								
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*								

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*								

		Références	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*								
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.220*								
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*								
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								

		Références	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
410	**Garanties financières données**	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*								
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								

		Références	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions							
				Expositions performantes – Dépréciation cumulée et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					
						Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*								
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*								
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*								
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*								
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*								
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*								
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*								
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*								

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*		
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*		
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*		
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*		
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*		
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*		
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*		
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*		
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*		
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*		
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*		
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*		
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*		
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*		
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*		
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.220*		
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*		
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*		
410	**Garanties financières données**	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*		
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*		

		Références	**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
			Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
			200	210
			Annexe V. Partie 2. 239	*Annexe V. Partie 2. 239*
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*		
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*		
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*		
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*		
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*		
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*		
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*		
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*		

19. **Informations relatives aux expositions renégociées**

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
			010	020	030	040	050
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
			010	020	030	040	050
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*					
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*					
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.249(a)*					

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
			010	020	030	040	050
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
			010	020	030	040	050
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(b)*					
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
			010	020	030	040	050
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
			010	020	030	040	050
			Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(c)*					
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.246*					
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.247*					
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 246»;*					

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation					
			Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
				Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation des expositions non performantes avant mesures de renégociation
			060	070	080	090	100	110
			Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation des expositions non performantes avant mesures de renégociation
			060	070	080	090	100	110
			Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*						
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*						
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.249(a)*						

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation des expositions non performantes avant mesures de renégociation
			060	070	080	090	100	110
			Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation des expositions non performantes avant mesures de renégociation
			060	070	080	090	100	110
			Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(b)*						
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
				Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation des expositions non performantes avant mesures de renégociation
			060	070	080	090	100	110
			Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						

		Références	Valeur comptable brute / montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation					
			Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
				Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation des expositions non performantes avant mesures de renégociation
			060	070	080	090	100	110
			Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(c)*						
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.246*						
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.247*						
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 246»;*						

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
			120	130	140	150	160	170	180
			Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*							
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*							
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
			120	130	140	150	160	170	180
			Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*							
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*							
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*							
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*							
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*							
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*							
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.249(a)*							

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
			120	130	140	150	160	170	180
			Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*							
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*							
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
			120	130	140	150	160	170	180
			Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*							
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*							
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(b)*							
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*							
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
			120	130	140	150	160	170	180
			Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*							
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*							

		Références	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
			120	130	140	150	160	170	180
			Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*							
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(c)*							
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.246*							
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**	*Annexe V. Partie 2.247*							
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 246»;*							

ANNEXE III

«ANNEXE V

“Points de données FINREP” conformes aux référentiels comptables nationaux

Modèles FINREP pour référentiels comptables nationaux		
Numéro de modèle	**Code de modèle**	**Nom du modèle ou du groupe de modèles**
		PARTIE 1 [FRÉQUENCE TRIMESTRIELLE]
		Bilan [État de la situation financière]
1.1	F 01.01	Bilan: actifs
1.2	F 01.02	Bilan: passifs
1.3	F 01.03	Bilan: capitaux propres
2	F 02.00	**État du résultat net**
5.1	F 05.01	**Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation**
		Ventilation des passifs financiers
8.1	F 08.01	Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie
8.2	F 08.02	Passifs financiers subordonnés
10	F 10.00	**Dérivés – Négociation et couverture économique**
		Comptabilité de couverture
11.2	F 11.02	Dérivés - Comptabilité de couverture selon référentiel comptable national: Ventilation par type de risque
18	F 18.00	**Expositions performantes et non performantes**
19	F 19.00	**Expositions renégociées**

CODE COULEUR DANS LES MODÈLES

	Parties pour les déclarants en vertu du référentiel comptable national
	Cellule à ne pas soumettre pour les établissements déclarants soumis au référentiel comptable correspondant
	Point de données à soumettre

1. **Bilan [État de la situation financière]**

1.1 **Actifs**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
010	**Trésorerie, comptes à vue auprès de banques centrales et autres dépôts à vue**	*BAD art 4. Actifs(1)*	*IAS 1.54 (i)*		
020	Fonds en caisse	*Annexe V. Partie 2.1*	*Annexe V. Partie 2.1*		
030	Comptes à vue auprès de banques centrales	*BAD art 13(2); Annexe V. Partie 2.2*	*Annexe V. Partie 2.2*		
040	Autres dépôts à vue	*Annexe V. Partie 2.3*	*Annexe V. Partie 2.3*	5	
050	**Actifs financiers détenus à des fins de négociation**		*IFRS 9. Annexe A*		
060	Dérivés		*IFRS 9. Annexe A*	10	
070	Instruments de capitaux propres		*IAS 32.11*	4	
080	Titres de créance		*Annexe V. Partie 1.31*	4	
090	Prêts et avances		*Annexe V. Partie 1.32*	4	
091	**Actifs financiers de négociation**	*BAD Articles 32-33 Annexe V. Partie 1.17*			
092	Dérivés	*CRR Annexe II; Annexe V. Partie 1.17, 27*		10	
093	Instruments de capitaux propres	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.4-5*		4	
094	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*		4	
095	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*		4	
096	**Actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Instruments de capitaux propres		*IAS 32.11*	4	
098	Titres de créance		*Annexe V. Partie 1.31*	4	
099	Prêts et avances		*Annexe V. Partie 1.32*	4	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
100	**Actifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	*Directive comptable art 8(1)(a), (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
110	Instruments de capitaux propres			4	
120	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	*Annexe V. Partie 1.31*	4	
130	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*	*Annexe V. Partie 1.32*	4	
141	**Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Instruments de capitaux propres		*IAS 32.11*	4	
143	Titres de créance		*Annexe V. Partie 1.31*	4	
144	Prêts et avances		*Annexe V. Partie 1.32*	4	
171	**Actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	*BAD art 36(2)*		4	
172	Instruments de capitaux propres	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.4-5*		4	
173	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*		4	
174	Prêts et avances	*Directive comptable art 8(1)(a), (4)(b); Annexe V. Partie 1.32*		4	
175	**Actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur en capitaux propres**	*Directive comptable art 8(1)(a), (8)*		4	
176	Instruments de capitaux propres	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.4-5*		4	
177	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*		4	
178	Prêts et avances	*Directive comptable art 8(1)(a), (4)(b); Annexe V. Partie 1.32*		4	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
181	**Actifs financiers au coût amorti**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	
182	Titres de créance		*Annexe V. Partie 1.31*	4	
183	Prêts et avances		*Annexe V. Partie 1.32*	4	
231	**Actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués au coût**	*BAD art 35; Directive comptable, article 6(1)(i) et article 8(2); Annexe V. Partie 1.18, 19*		4	
390	Instruments de capitaux propres	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.4-5*		4	
232	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*		4	
233	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*		4	
234	**Autres actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation**	*BAD art 37; Directive comptable, article 12(7); Annexe V. Partie 1.20*		4	
235	Instruments de capitaux propres	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.4-5*		4	
236	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*		4	
237	Prêts et avances	*Annexe V. Partie 1.32*		4	
240	**Dérivés – Comptabilité de couverture**	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8); IAS 39.9; Annexe V. Partie 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Annexe V. Partie 1.22*	11	
250	**Variations de la juste valeur des éléments couverts lors de la couverture du risque de taux d'intérêt d'un portefeuille**	*Directive comptable art 8(5), (6); IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Participations dans des filiales, des coentreprises et des entreprises associées**	*BAD art 4. Actifs (7)-(8); Directive comptable art 2(2); Annexe V. Partie 1.21, Partie 2.4*	*IAS 1.54(e); Annexe V. Partie 1.21, Partie 2.4*	40	
270	**Immobilisations corporelles**	*BAD art 4. Actifs(10)*			

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
280	Immobilisations corporelles		*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	21, 42	
290	Immeubles de placement		*IAS 40.5; IAS 1.54(b)*	21, 42	
300	**Immobilisations incorporelles**	*BAD art 4. Actifs(9); CRR art 4(115)*	*IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)*		
310	Goodwill	*BAD art 4. Actifs(9); CRR art 4(113)*	*IFRS 3.B67(d); CRR art 4(1)(113)*		
320	Autres immobilisations incorporelles	*BAD art 4. Actifs(9)*	*IAS 38.8,118*	21, 42	
330	**Actifs d'impôt**		*IAS 1.54(n-o)*		
340	Actifs d'impôt exigibles		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
350	Actifs d'impôt différés	*Directive comptable art 17(1)(f); CRR art 4(1)(106)*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)*		
360	**Autres actifs**	*Annexe V. Partie 2.5, 6*	*Annexe V. Partie 2.5*		
370	**Actifs non courants et groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Annexe V. Partie 2.7*		
375	**(-) Décotes pour actifs de négociation évalués à la juste valeur**	*Annexe V. Partie 1.29*			
380	**TOTAL ACTIFS**	*BAD art 4 Actifs*	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Passifs**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
010	**Passifs financiers détenus à des fins de négociation**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
020	Dérivés		*IFRS 9. Annexe A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	
030	Positions courtes		*IFRS 9.BA7(b)*	8	
040	Dépôts		*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	8	
050	Titres de créance émis		*Annexe V. Partie 1.37*	8	
060	Autres passifs financiers		*Annexe V. Partie 1.38-41*	8	
061	**Passifs financiers de négociation**	*Directive comptable art 8(1)(a), (3), (6)*		8	
062	Dérivés	*CRR Annexe II; Annexe V. Partie 1.25*		10	
063	Positions courtes			8	
064	Dépôts	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*		8	
065	Titres de créance émis	*Annexe V. Partie 1.37*		8	
066	Autres passifs financiers	*Annexe V. Partie 1.38-41*		8	
070	**Passifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	*Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Dépôts	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	*BCE/2013/33 Annexe 2.Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	8	
090	Titres de créance émis	*Annexe V. Partie 1.37*	*Annexe V. Partie 1.37*	8	
100	Autres passifs financiers	*Annexe V. Partie 1.38-41*	*Annexe V. Partie 1.38-41*	8	
110	**Passifs financiers évalués au coût amorti**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
				Annexe V. Partie 1.27-28	
				010	
120	Dépôts		*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	8	
130	Titres de créance émis		*Annexe V. Partie 1.37*	8	
140	Autres passifs financiers		*Annexe V. Partie 1.38-41*	8	
141	**Passifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués au coût**	*Directive comptable art 8(3)*		8	
142	Dépôts	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*		8	
143	Titres de créance émis	*Annexe V. Partie 1.37*		8	
144	Autres passifs financiers	*Annexe V. Partie 1.38-41*		8	
150	**Dérivés – Comptabilité de couverture**	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(a); Annexe V. Partie 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Annexe V. Partie 1.26*	11	
160	**Variations de la juste valeur des éléments couverts lors de la couverture du risque de taux d'intérêt d'un portefeuille**	*Directive comptable art 8(5), (6); Annexe V. Partie 2.8; IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Provisions**	*BAD art 4. Passifs (6)*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
175	Fonds pour risques bancaires généraux [si présentés dans les passifs]	*BAD art 38.1; CRR art 4(112); Annexe V. Partie 2.15*			
180	Pensions et autres obligations au titre de prestations définies postérieures à l'emploi	*Annexe V. Partie 2.9*	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Annexe V. Partie 2.9*	43	
190	Autres avantages du personnel à long terme	*Annexe V. Partie 2.10*	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Annexe V. Partie 2.10*	43	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					Annexe V. Partie 1.27-28
					010
200	Restructuration		*IAS 37.71, 84(a)*	43	
210	Risques légaux et fiscaux		*IAS 37. Annexe C. Exemples 6 et 10*	43	
220	Engagements et garanties donnés	*BAD Article 4 Passifs (6)(c), Éléments de hors-bilan, Article 27(11), Article 28(8), Article 33*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Annexe V. Partie 2.11*	9 12 43	
230	Autres provisions	*BAD Article 4 Passifs (6)(c), Éléments de hors-bilan*	*IAS 37.14*	43	
240	**Passifs d'impôt**		*IAS 1.54(n-o)*		
250	Passifs d'impôt exigibles		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
260	Passifs d'impôt différés	*Directive comptable art 17(1)(f); CRR art 4(1)(108)*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(108)*		
270	**Parts sociales remboursables à vue**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Annexe V. Partie 2.12*		
280	**Autres passifs**	*Annexe V. Partie 2.13*	*Annexe V. Partie 2.13*		
290	**Passifs inclus dans les groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente**		*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Annexe V. Partie 2.14*		
295	**(-) Décotes pour passifs de négociation évalués à la juste valeur**	*Annexe V. Partie 1.29*			
300	**TOTAL PASSIFS**		*IAS 1.9(b); IG 6*		

1.3 **Capitaux propres**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					010
010	**Capital**	*BAD art 4. Passifs (9), BAD art 22*	*IAS 1.54(r), BAD art 22*	46	
020	Capital libéré	*BAD art 4. Passifs (9)*	*IAS 1.78(e)*		

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					010
030	Capital appelé non versé	*BAD art 4. Passifs (9); Annexe V. Partie 2.17*			
040	**Prime d'émission**	*BAD art 4. Passifs (10); CRR art 4(1)(124)*	*IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)*	46	
050	**Instruments de capitaux propres émis autres que le capital**	*Annexe V. Partie 2.18-19*	*Annexe V. Partie 2.18-19*	46	
060	Composante capitaux propres d'instruments financiers composés	*Directive comptable art 8(6); Annexe V. Partie 2.18*	*IAS 32.28-29; Annexe V. Partie 2.18*		
070	Autres instruments de capitaux propres émis	*Annexe V. Partie 2.19*	*Annexe V. Partie 2.19*		
080	**Autres capitaux propres**	*Annexe V. Partie 2.20*	*IFRS 2.10; Annexe V. Partie 2.20*		
090	**Autres éléments du résultat global cumulés**	*CRR art 4(1)(100)*	*CRR art 4(1)(100)*	46	
095	Éléments qui ne seront pas reclassés en résultat		*IAS 1.82A(a)*		
100	*Immobilisations corporelles*		*IAS 16.39-41*		
110	*Immobilisations incorporelles*		*IAS 38.85-87*		
120	*Profits et (-) pertes actuariels sur régimes de pension à prestations définies*		*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
122	*Actifs non courants et groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente*		*IFRS 5.38, IG Exemple 12*		
124	*Part d'autres produits et charges comptabilisés de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Variations de la juste valeur des instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global*		*IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Annexe V. Partie 2.21*		
330	*Inefficacité des couvertures de juste valeur pour les instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global*		*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Annexe V. Partie 2.22*		

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	***Références du référentiel comptable national compatible IFRS***	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					010
340	*Variations de la juste valeur des instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global [élément couvert]*		*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Annexe V. Partie 2.22*		
350	*Variations de la juste valeur des instruments de capitaux propres évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global [instrument de couverture]*		*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);Annexe V. Partie 2.57*		
360	*Variations de la juste valeur des passifs financiers évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat imputables à des variations de leur risque de crédit*		*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Annexe V. Partie 2.23*		
128	Éléments pouvant être reclassés en résultat		*IAS 1.82A(a) (ii)*		
130	*Couvertures d'investissements nets dans une activité à l'étranger [partie efficace]*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6)(8)*	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv), 24E(a); Annexe V. Partie 2.24*		
140	*Conversion de monnaies étrangères*	*BAD art 39(6)*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
150	*Dérivés de couverture. Réserve de couverture de flux de trésorerie [partie efficace]*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6)(8)*	*IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Annexe V. Partie 2.25*		
155	*Variations de la juste valeur des instruments de créance évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global*		*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Annexe V. Partie 2.26*		
165	*Instruments de couverture [éléments non désignés]*		*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); Annexe V. Partie 2.60*		

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	***Références du référentiel comptable national compatible IFRS***	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					010
170	*Actifs non courants et groupes destinés à être cédés classés comme détenus en vue de la vente*		*IFRS 5.38, IG Exemple 12*		
180	*Part d'autres produits et charges comptabilisés de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Bénéfices non distribués**	*BAD art 4. Passifs (13); CRR art 4(1)(123)*	*CRR art 4(1)(123)*		
200	**Réserves de réévaluation**	*BAD art 4. Passifs (12)*	*IAS 1.30, D5-D8; Annexe V. Partie 2.28*		
201	Immobilisations corporelles	*Directive comptable art 7(1)*			
202	Instruments de capitaux propres	*Directive comptable art 7(1)*			
203	Titres de créance	*Directive comptable art 7(1)*			
204	Autres	*Directive comptable art 7(1)*			
205	**Réserves de juste valeur**	*Directive comptable art 8(1)(a)*			
206	Couvertures d'investissements nets dans une activité à l'étranger	*Directive comptable art 8(1)(a), (8)(b)*			
207	Dérivés de couverture. Couvertures de flux de trésorerie	*Directive comptable art 8(1)(a), (8)(a); CRR article 30(a)*			
208	Dérivés de couverture. Autres couvertures	*Directive comptable art 8(1)(a), (8)(a)*			
209	Actifs financiers non dérivés détenus à des fins autres que de négociation évalués à la juste valeur en capitaux propres	*Directive comptable art 8(1)(a), (8)(2)*			
210	**Autres réserves**	*BAD art 4 Passifs (11)-(13)*	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*		
215	Fonds pour risques bancaires généraux [si présentés dans les capitaux propres]	*BAD art 38.1; CRR art 4(112); Annexe V. Partie 2.15*			

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Valeur comptable**
					010
220	Réserves, ou pertes cumulées, de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées, comptabilisées selon la méthode de mise en équivalence.	*Directive comptable art 9(7)(a); art 27; Annexe V. Partie 2.29*	*IAS 28.11; Annexe V. Partie 2.29*		
230	Autres	*Annexe V. Partie 2.29*	*Annexe V. Partie 2.29*		
235	**Écarts de première consolidation**	*Directive comptable art 24(3)(c)*			
240	**(-) Actions propres**	*Directive comptable Annexe III Annexe III Actifs D(III)(2); BAD art 4 Actifs (12); Annexe V. Partie 2.30*	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Annexe V. Partie 2.30*	46	
250	**Profit ou perte attribuable aux propriétaires de la société mère**	*BAD art 4. Passifs (14)*	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
260	**(-) Acomptes sur dividendes**	*CRR Article 26(2 b)*	*IAS 32.35*		
270	**Intérêts minoritaires [Intérêts ne donnant pas le contrôle]**	*Directive comptable art 24(4)*	*IAS 1.54(q)*		
280	Autres éléments du résultat global cumulés	*CRR art 4(1)(100)*	*CRR art 4(1)(100)*	46	
290	Autres éléments			46	
300	**TOTAL CAPITAUX PROPRES**		*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
310	**TOTAL CAPITAUX PROPRES ET TOTAL PASSIFS**	*BAD art 4. Passifs*	*IAS 1.IG6*		

2. **État du résultat net**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
010	**Produits d'intérêts**	*BAD art 27. Présentation verticale(1); Annexe V. Partie 2.31*	*IAS 1.97; Annexe V. Partie 2.31*	16	
020	Actifs financiers détenus à des fins de négociation		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Annexe V. Partie 2.33, 34*		

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
025	Actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
030	Actifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
041	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Actifs financiers au coût amorti		*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Dérivés - Comptabilité de couverture, risque de taux d'intérêt		*IFRS 9. Annexe A; .B6.6.16 Annexe V. Partie 2.35*		
080	Autres actifs		*Annexe V. Partie 2.36*		
085	Produits d'intérêts sur passifs	*Annexe V. Partie 2.37*	*IFRS 9.5.7.1, Annexe V. Partie 2.37*		
090	**(Charges d'intérêts)**	*BAD art 27. Présentation verticale(2); Annexe V. Partie 2.31*	*IAS 1.97; Annexe V. Partie 2.31*	16	
100	(Passifs financiers détenus à des fins de négociation)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Annexe V. Partie 2.33, 34*		
110	(Passifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
120	(Passifs financiers évalués au coût amorti)		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
130	(Dérivés - Comptabilité de couverture, risque de taux d'intérêt)		*IAS 39.9; Annexe V. Partie 2.35*		
140	(Autres passifs)		*Annexe V. Partie 2.38*		
145	(Charge d'intérêts sur actifs)	*Annexe V. Partie 2.39*	*IFRS 9.5.7.1, Annexe V. Partie 2.39*		
150	**(Charges sur parts sociales remboursables à vue)**		*IFRIC 2.11*		
160	**Produits de dividendes**	*BAD art 27. Présentation verticale(3); Annexe V. Partie 2.40*	*Annexe V. Partie 2.40*	31	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
170	Actifs financiers détenus à des fins de négociation		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Annexe V. Partie 2.40*		
175	Actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Annexe V. Partie 2.40*		
191	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global		*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Annexe V. Partie 2.41*		
192	Participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées comptabilisées selon une autre méthode que la mise en équivalence	*Annexe V Partie 2 .42*	*Annexe V Partie 2.42*		
200	**Produits d'honoraires et de commissions**	*BAD art 27. Présentation verticale(4)*	*IFRS 7.20(c)*	22	
210	**(Charges d'honoraires et de commissions)**	*BAD art 27. Présentation verticale(5)*	*IFRS 7.20(c)*	22	
220	**Profits ou (-) pertes sur décomptabilisation d'actifs et passifs financiers non évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat, net**	*BAD art 27. Présentation verticale(6)*	*Annexe V. Partie 2.45*	16	
231	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global		*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11*		
241	Actifs financiers au coût amorti		*IFRS 7.20(a)(v);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Passifs financiers évalués au coût amorti		*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
270	Autres				
280	**Profits ou (-) pertes sur actifs et passifs financiers détenus à des fins de négociation, net**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Annexe V. Partie 2.43, 46*	16	
285	**Profits ou (-) pertes sur actifs et passifs financiers de négociation, net**	*BAD art 27. Présentation verticale(6)*		16	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
287	**Profits ou (-) pertes sur actifs financiers détenus à des fins autres que de négociation obligatoirement évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat, net**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Annexe V. Partie 2.46*		
290	**Profits ou (-) pertes sur actifs et passifs financiers désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat, net**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Annexe V. Partie 2.44*	16, 45	
295	**Profits ou (-) pertes sur actifs et passifs financiers détenus à des fins autres que de négociation, net**	*BAD art 27. Présentation verticale(6)*		16	
300	**Profits ou (-) pertes résultant de la comptabilité de couverture, net**	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)*	*Annexe V. Partie 2.47*	16	
310	**Différence de change [profits ou (-) pertes], net**	*BAD art 39*	*IAS 21.28, 52 (a)*		
320	**Profits ou (-) pertes sur décomptabilisation de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées, net**	*BAD art 27. Présentation verticale (13)-(14); Annexe V. Partie 2.56*			
330	**Profits ou (-) pertes sur décomptabilisation d'actifs non financiers, net**	*Annexe V. Partie 2.48*	*IAS 1.34; Annexe V. Partie 2.48*	45	
340	**Autres produits d'exploitation**	*BAD art 27. Présentation verticale(7); Annexe V. Partie 2.314-316*	*Annexe V. Partie 2.314-316*	45	
350	**(Autres charges d'exploitation)**	*BAD art 27. Présentation verticale(10); Annexe V. Partie 2.314-316*	*Annexe V. Partie 2.314-316*	45	
355	**TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION, NET**				
360	**(Charges administratives)**	*BAD art 27. Présentation verticale(8)*			
370	(Charges de personnel)	*BAD art 27. Présentation verticale(8)(a)*	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	
380	(Autres charges administratives)	*BAD art 27. Présentation verticale(8)(b);*			
390	**(Amortissements)**		*IAS 1.102, 104*		
400	(Immobilisations corporelles)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
410	(Immeubles de placement)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
415	(Goodwill)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*			
420	(Autres immobilisations incorporelles)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
425	**Profits ou (–) pertes sur modification, net**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Annexe A; Annexe V. Partie 2.49*		
426	Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global		*IFRS 7.35J*		
427	Actifs financiers au coût amorti		*IFRS 7.35J*		
430	**(Provisions ou (–) reprises de provisions)**		*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
440	(Engagements et garanties donnés)	*BAD art 27. Présentation verticale(11)-(12)*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Annexe V. Partie 2.50*		
450	(Autres provisions)				
455	**(Accroissements ou (-) réductions du fonds pour risques bancaires généraux, net)**	*BAD art 38,2*			
460	**(Dépréciations ou (-) reprises de dépréciations d'actifs financiers non évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat)**	*BAD art 35-37, Annexe V. Partie 2.52, 53*	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Annexe V Partie 2.51, 53*	12	
481	(Actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Actifs financiers au coût amorti)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
510	**(Dépréciations ou (–) reprises de dépréciations de participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées)**	*BAD art 27. Présentation verticale (13)-(14)*	*IAS 28.40-43*	16	
520	**(Dépréciations ou (–) reprises de dépréciations d'actifs non financiers)**		*IAS 36.126(a)(b)*	16	

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
530	(Immobilisations corporelles)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
540	(Immeubles de placement)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IAS 40.79(d)(v)*		
550	(Goodwill)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IFRS 3. Annexe B67(d)(v); IAS 36.124*		
560	(Autres immobilisations incorporelles)	*BAD art 27. Présentation verticale(9)*	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*		
570	(Autres)		*IAS 36.126 (a)(b)*		
580	**Goodwill négatif comptabilisé en résultat**	*Directive comptable art 24(3)(f)*	*IFRS 3. Annexe B64(n)(i)*		
590	**Part des profits ou (–) pertes sur participations dans des filiales, coentreprises et entreprises associées comptabilisées selon la méthode de mise en équivalence**	*BAD art 27. Présentation verticale (13)-(14)*	*Annexe V. Partie 2.54*		
600	**Profits ou (–) pertes sur des actifs non courants, ou des groupes destinés à être cédés, classés comme détenus en vue de la vente et non assimilables à des activités abandonnées**		*IFRS 5.37; Annexe V. Partie 2.55*		
610	**PROFITS OU (-) PERTES DES ACTIVITÉS POURSUIVIES, AVANT IMPÔT**		*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
620	**[Charges ou (–) produits d'impôt sur les produits ou pertes des activités poursuivies]**	*BAD art 27. Présentation verticale(15)*	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
630	**PROFITS OU (-) PERTES DES ACTIVITÉS POURSUIVIES, APRÈS IMPÔT**	*BAD art 27. Présentation verticale(16)*	*IAS 1, IG 6*		
632	**Profits ou (-) pertes exceptionnels après impôt**	*BAD art 27. Présentation verticale(21)*			
633	Profits ou pertes exceptionnels avant impôt	*BAD art 27. Présentation verticale(19)*			
634	(Charges ou (-) produits d'impôt sur des profits ou pertes exceptionnels)	*BAD art 27. Présentation verticale(20)*			

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Ventilation dans le tableau*	**Période considérée**
					010
640	**Profits ou (-) pertes après impôt des activités abandonnées**		*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Annexe V. Partie 2.56*		
650	Profits ou (-) pertes après impôt des activités abandonnées		*IFRS 5.33(b)(i)*		
660	(Charges ou (–) produits d'impôt lié(e)s à des activités abandonnées)f		*IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)*		
670	**PROFIT OU (–) PERTE POUR L'EXERCICE**	*BAD art 27. Présentation verticale(23)*	*IAS 1.81A(a)*		
680	Attribuable à des intérêts minoritaires [intérêts ne donnant pas le contrôle]		*IAS 1.81B (b)(i)*		
690	Attribuable aux propriétaires de la société mère		*IAS 1.81B (b)(ii)*		

5. **Ventilation par produit des prêts et avances autres que détenus à des fins de négociation**

5.1 **Prêts et avances autres que les actifs de négociation ou actifs détenus à des fins de négociation, par produit**

			Références	**Valeur comptable brute**	**Valeur comptable** *Annexe V. Partie 1.27-28*					
					Banques centrales	**Administrations publiques**	**Établissements de crédit**	**Autres entreprises financières**	**Entreprises non financières**	**Ménages**
				Annexe V. Partie 1.34	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Par produit	010	**À vue [call] et à court préavis [compte courant]**	*Annexe V. Partie 2.85(a)*							
	020	**Créances contractées par cartes de crédit**	*Annexe V. Partie 2.85(b)*							
	030	**Créances clients**	*Annexe V. Partie 2.85(c)*							
	040	**Contrats de location-financement**	*Annexe V. Partie 2.85(d)*							
	050	**Prises en pension**	*Annexe V. Partie 2.85(e);*							
	060	**Autres prêts à terme**	*Annexe V. Partie 2.85(f)*							
	070	**Avances autres que des prêts**	*Annexe V. Partie 2.85(g)*							
	080	**PRÊTS ET AVANCES**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
Par sûreté	090	dont: prêts garantis par des biens immobiliers	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*							
	100	dont: autres prêts garantis	*Annexe V. Partie 2.86(b), 87(c)*							

			Références	**Valeur comptable brute**	**Valeur comptable** *Annexe V. Partie 1.27-28*					
					Banques centrales	**Administrations publiques**	**Établissements de crédit**	**Autres entreprises financières**	**Entreprises non financières**	**Ménages**
				Annexe V. Partie 1.34	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Par objet	110	dont: crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*							
	120	dont: crédits immobiliers	*Annexe V. Partie 2.88(b)*							
Par subordination	130	dont: prêts pour financement de projets	*Annexe V. Partie 2.89; CRR Art 147(8)*							

8. **Ventilation des passifs financiers**

8.1 **Ventilation des passifs financiers par produit et par secteur de la contrepartie**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable** *Annexe V. Partie 1.27-28*						**Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit**
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Dérivés**	*CRR Annexe II*	*IFRS 9.BA.7(a)*							
020	**Positions courtes**		*IFRS 9.BA.7(b)*							
030	Instruments de capitaux propres	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.4-5*	*IAS 32.11*							
040	Titres de créance	*Annexe V. Partie 1.31*	*Annexe V. Partie 1.31*							
050	**Dépôts**	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
060	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42, 44(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(a), 44(c)*							
070	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*							
080	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*							
090	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*							
100	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
110	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b), 44(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(b), 44(c)*							
120	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*							
130	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*							
140	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*							
150	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
160	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42, 44(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c),44(c)*							
170	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*							
180	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*							
190	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*							
200	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
210	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d),44(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(d),44(c)*							
220	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*							
230	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*							
240	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*							
250	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	Coût amorti	De négociation	Évalués au coût	Comptabilité de couverture	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
260	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e), 44(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(e), 44(c)*							
270	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*							
280	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*							
290	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*							
300	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
310	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f), 44(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(f), 44(c)*							
320	*Comptes courants /dépôts au jour le jour*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.1*							
330	*Dépôts à terme*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.2*							
340	*Dépôts remboursables avec préavis*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.3; Annexe V. Partie 2.97*							
350	*Mises en pension*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9.4*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	**Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat**	**Coût amorti**	**De négociation**	**Évalués au coût**	**Comptabilité de couverture**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Titres de créance émis**	*Annexe V.1.37, Partie 2.98*	*Annexe V. Partie 1.37, Partie 2.98*							
370	Certificats de dépôt	*Annexe V. Partie 2.98(a)*	*Annexe V. Partie 2.98(a)*							
380	Titres adossés à des actifs	*CRR art 4(61)*	*CRR art 4(1)(61)*							
390	Obligations garanties	*CRR art 129*	*CRR art 129*							
400	Contrats hybrides	*Annexe V. Partie 2.98(d)*	*Annexe V. Partie 2.98(d)*							
410	Autres titres de créances émis	*Annexe V. Partie 2.98(e);*	*Annexe V. Partie 2.98(e);*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable *Annexe V. Partie 1.27-28*						Variations cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit
				Détenus à des fins de négociation	Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	Coût amorti	De négociation	Évalués au coût	Comptabilité de couverture	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Annexe A, IFRS 9. BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.101*
					Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3); Annexe V. Partie 1.25*	*Directive comptable art 8(3)*	*Directive comptable art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR art 33(1)(b), art 33(1)(c); Annexe V. Partie 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
420	*Instruments financiers composés convertibles*		*IAS 32.AG 31*							
430	*Non convertibles*									
440	**Autres passifs financiers**	*Annexe V. Partie 1.38-41*	*Annexe V. Partie 1.38-41*							
450	**PASSIFS FINANCIERS**									

8.2 **Passifs financiers subordonnés**

		Références du référentiel comptable national	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable**		
				Désignés comme évalués à la juste valeur par le biais du compte de résultat	**Au coût amorti**	**Évalués au coût**
				IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	
				Directive comptable art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Directive comptable art 8(3)*
				010	020	030
010	**Dépôts**	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*	*BCE/2013/33 Annexe 2. Partie 2.9; Annexe V. Partie 1.36*			
020	**Titres de créance émis**	*Annexe V. Partie 1.37*	*Annexe V. Partie 1.37*			
030	**PASSIFS FINANCIERS SUBORDONNÉS**	*Annexe V. Partie 2.99-100*	*Annexe V. Partie 2.99-100*			

10. **Dérivés – Négociation et couverture économique**

	Par type de risque / Par produit ou par type de marché	*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable				Juste valeur		Montant notionnel	
				Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Actifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Passifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative	Total Négociation	dont: vendus
				Annexe V. Partie 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*				*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
010	**Taux d'intérêt**	*Annexe V. Partie 2.129(a)*	*Annexe V. Partie 2.129(a)*								
020	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*	*Annexe V. Partie 2.137-139*								
030	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
040	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
050	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
060	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable				Juste valeur		Montant notionnel	
				Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Actifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Passifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative	Total Négociation	dont: vendus
				Annexe V. Partie 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*				*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
070	**Capitaux propres**	*Annexe V. Partie 2.129(b)*	*Annexe V. Partie 2.129(b)*								
080	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*	*Annexe V. Partie 2.137-139*								
090	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
100	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
110	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
120	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable				Juste valeur		Montant notionnel	
				Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Actifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Passifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative	Total Négociation	dont: vendus
				Annexe V. Partie 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*				*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
130	**Change et or**	*Annexe V. Partie 2.129(c)*	*Annexe V. Partie 2.129(c)*								
140	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*	*Annexe V. Partie 2.137-139*								
150	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
160	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
170	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								
180	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*	*Annexe V. Partie 2.136*								

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable				Juste valeur		Montant notionnel	
				Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Actifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Passifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative	Total Négociation	dont: vendus
				Annexe V. Partie 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*				*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
190	**Crédit**	*Annexe V. Partie 2.129(d)*	*Annexe V. Partie 2.129(d)*								
195	dont: couvertures économiques avec recours à l'option de la juste valeur	*Annexe V. Partie 2.140*	*IFRS 9.6.7.1; Annexe V. Partie 2.140*								
201	dont: autres couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-140*	*Annexe V. Partie 2.137-140*								
210	Contrat d'échange sur risque de crédit										
220	Option sur écart de crédit										
230	Contrat d'échange sur rendement global										

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable				Juste valeur		Montant notionnel	
				Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Actifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Passifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative	Total Négociation	dont: vendus
				Annexe V. Partie 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*				*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
240	Autres										
250	**Matière première**	*Annexe V. Partie 2.129(e);*	*Annexe V. Partie 2.129(e)*								
260	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*	*Annexe V. Partie 2.137-139*								
270	**Autres**	*Annexe V. Partie 2.129(f)*	*Annexe V. Partie 2.129(f)*								
280	dont: couvertures économiques	*Annexe V. Partie 2.137-139*	*Annexe V. Partie 2.137-139*								
290	**DÉRIVÉS**	*CRR Annexe II; Annexe V. Partie 1.16(a)*	*IFRS 9. Annexe A*								

Par type de risque / Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable				Juste valeur		Montant notionnel	
				Actifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Actifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Passifs financiers de négociation et détenus à des fins de négociation	dont: Passifs financiers évalués au coût / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative	Total Négociation	dont: vendus
				Annexe V. Partie 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Annexe V. Partie 2.120, 131*				*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.133-135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
300	dont: de gré à gré - établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c), 44(e), Partie 2.141 (a), 142*	*Annexe V. Partie 1.42(c), 44(e), Partie 2.141(a), 142*								
310	dont: de gré à gré - autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d), 44(e), Partie 2.141(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(d), 44(e), Partie 2.141(b)*								
320	dont: de gré à gré - reste	*Annexe V. Partie 1.44(e), Partie 2.141(c)*	*Annexe V. Partie 1.44(e), Partie 2.141(c)*								

11. **Comptabilité de couverture**

11.2 **Dérivés - Comptabilité de couverture selon référentiel comptable national: Ventilation par type de risque**

Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	Valeur comptable				Montant notionnel				Juste valeur	
			Actifs	dont: actifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Passifs	dont: passifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Total Couverture	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	dont: vendus	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative
			Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Taux d'intérêt**	*Annexe V. Partie 2.129(a)*										
020	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*										
030	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*										
040	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*										
050	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*										
060	**Capitaux propres**	*Annexe V. Partie 2.129(b)*										
070	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*										
080	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*										
090	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*										
100	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*										

Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	Valeur comptable				Montant notionnel				Juste valeur	
			Actifs	dont: actifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Passifs	dont: passifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Total Couverture	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	dont: vendus	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative
			Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
110	**Change et or**	*Annexe V. Partie 2.129(c)*										
120	Options de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*										
130	Autres de gré à gré	*Annexe V. Partie 2.136*										
140	Options marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*										
150	Autres marché organisé	*Annexe V. Partie 2.136*										
160	**Crédit**	*Annexe V. Partie 2.129(d)*										
170	Contrat d'échange sur risque de crédit	*Annexe V. Partie 2.136*										
180	Option sur écart de crédit	*Annexe V. Partie 2.136*										
190	Contrat d'échange sur rendement global	*Annexe V. Partie 2.136*										
200	Autres	*Annexe V. Partie 2.136*										

Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	Valeur comptable				Montant notionnel				Juste valeur	
			Actifs	dont: actifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Passifs	dont: passifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Total Couverture	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	dont: vendus	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative
			Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
210	**Matière première**	*Annexe V. Partie 2.129(e);*										
220	**Autres**	*Annexe V. Partie 2.129(f)*										
230	**DÉRIVÉS - COMPTABILITÉ DE COUVERTURE**	*Annexe V. Partie 1.22, 26*										
231	dont: couvertures de juste valeur	*Annexe V. Partie 2.143*										
232	dont: couvertures de flux de trésorerie	*Annexe V. Partie 2.143*										
233	dont: couvertures au coût	*Annexe V. Partie 2.143, 144*										
234	dont: couvertures d'investissements nets dans une activité à l'étranger	*Annexe V. Partie 2.143*										

Par produit ou par type de marché		*Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD*	Valeur comptable				Montant notionnel				Juste valeur	
			Actifs	dont: actifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Passifs	dont: passifs comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Total Couverture	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	dont: vendus	dont: dérivés comptabilisés au coût amorti / en LOCOM	Valeur positive	Valeur négative
			Annexe V. Partie 1.17, Partie 2.120	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 1.25, Partie 2.120*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.133-135*	*Annexe V. Partie 2.124*	*Annexe V. Partie 2.132*	*Annexe V. Partie 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
235	dont: couvertures de la juste valeur de l'exposition de portefeuilles au risque de taux d'intérêt	*Annexe V. Partie 2.143*										
236	dont: couvertures de l'exposition de flux de trésorerie de portefeuilles au risque de taux d'intérêt	*Annexe V. Partie 2.143*										
240	dont: De gré à gré - établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c), 44(e), Partie 2.141(a), 142*										
250	dont: De gré à gré - autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d), 44(e), Partie 2.141(b)*										
260	dont: De gré à gré - reste	*Annexe V. Partie 1.44(e), Partie 2.141(c)*										

18. **Informations relatives aux expositions performantes et non performantes**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*						
140	Dont: prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
					Performantes			**Non performantes**	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*						
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*	*Annexe V. Partie 2.233(a)*						
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*	*Annexe V. Partie 2.233(b)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						

				Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	***Références du référentiel comptable national compatible IFRS***	*Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*						
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*						
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.220*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
					Performantes			**Non performantes**	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*						
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	Annexe V. Partie 2. 222, 235	Annexe V. Partie 2. 222, 235	Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	Annexe V. Partie 2. 222, 235-236
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	Annexe V. Partie 2. 222, 235	Annexe V. Partie 2. 222, 235	Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239	Annexe V. Partie 2. 222, 235-236
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
410	**Garanties financières données**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*						
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 115, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*						
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Valeur comptable brute / Montant nominal					
					Performantes			Non performantes	
						Pas en souffrance ou en souffrance <= 30 jours	En souffrance > 30 jours <= 90 jours		Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours
				010	020	030	055	060	070
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*
		Annexe V. Partie 1.34, Partie 2.118, 221	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235*	*Annexe V. Partie 2. 213-216, 223-239*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*		
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*						
140	Dont: prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*						
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*	*Annexe V. Partie 2.233(a)*						
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						

				Valeur comptable brute / Montant nominal					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	***Références du référentiel comptable national compatible IFRS***	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*	*Annexe V. Partie 2.233(b)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						

				Valeur comptable brute / Montant nominal					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*						
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*						
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.220*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*						
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
410	**Garanties financières données**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*						
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal**					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
				Annexe V. Partie 2. 222, 235-236	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e);*						
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 115, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*						
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						

				Valeur comptable brute / Montant nominal					
				Non performantes					
				En souffrance > 90 jours <= 180 jours	En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Dont: en défaut	Dont: dépréciées
				080	090	100	105	110	120
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.237(a)*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*Annexe V. Partie 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.238(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.237(a)*
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*					
140	Dont: prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*					
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*	*Annexe V. Partie 2.233(a)*					
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	Références du référentiel comptable national compatible IFRS	Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
		Annexe V. Partie 1.42(b)	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*	*Annexe V. Partie 2.233(b)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*					
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*					
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.220*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*					
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
410	**Garanties financières données**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*					
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 115, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*					
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**				
					Expositions performantes – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**		
							Paiement improbable mais pas en souffrance ou en souffrance < = 90 jours	En souffrance > 90 jours <= 180 jours
				130	140	150	160	170
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
				Annexe V. Partie 2. 238	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
				Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					

				Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*					
140	Dont: prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
				Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*					
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.233(a)*	*Annexe V. Partie 2.233(a)*					
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					

				Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
				Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(b)*	*Annexe V. Partie 2.233(b)*					

				Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
				Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					

				Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*	*Annexe V. Partie 2.233(c), 234*					
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*					
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.220*					

				Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
		Références du référentiel comptable national compatible IFRS		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 224*					
350	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
360	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
370	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
380	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
390	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
				Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
400	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
410	**Garanties financières données**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Annexe A; CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(f), Partie 2.102-105, 114, 116, 225*					
420	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
430	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
440	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
450	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
				Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Annexe V. Partie 2. 236, 238	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
460	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e);*					
470	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
480	**Autres engagements donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 115, 224*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 115, 116, 224*					
490	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
500	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
510	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					

				Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération *Annexe V. Partie 2.119*	
				Expositions non performantes – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions			Sûretés reçues et garanties financières reçues	
				En souffrance > 180 jours <= 1 an	En souffrance > 1 an <= 5 ans	En souffrance > 5 ans	Sûretés reçues pour les expositions non performantes	Garanties financières reçues pour les expositions non performantes
				180	190	195	200	210
			Références du référentiel comptable national compatible IFRS	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD		*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 236, 238*	*Annexe V. Partie 2. 239*	*Annexe V. Partie 2. 239*
520	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
530	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
540	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
550	**EXPOSITIONS DE HORS BILAN**	*Annexe V. Partie 2.217*	*Annexe V. Partie 2.217*					

19. **Informations relatives aux expositions renégociées**

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*					
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*					
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.249(a)*	*Annexe V. Partie 2.249(a)*					
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(b)*	*Annexe V. Partie 2.249(b)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*					
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*					
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*					
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*					
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*					
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*					
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*					
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(c)*	*Annexe V. Partie 2.249(c)*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**				
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation			
						Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: Expositions performantes renégociées et en période probatoire, précédemment non performantes
				010	020	030	040	050
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-258	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
				Annexe V. Partie 1.34, Partie 2. 118, 240-245, 251-255	*Annexe V. Partie 2. 256, 259-262*	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*Annexe V. Partie 2. 256(b), 261*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.246*	*Annexe V. Partie 2.246*					
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.247*					
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 246*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 246»*					

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
					Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
					Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*						
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*						
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.249(a)*	*Annexe V. Partie 2.249(a)*						
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
					Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
					Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	dont: En défaut	dont: Dépréciées	dont: Renégociation d'expositions non performantes avant mesures de renégociation
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(b)*	*Annexe V. Partie 2.249(b)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
					Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*						
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*						
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*						
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*						
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*						
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
					Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation				
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*						
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*						
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(c)*	*Annexe V. Partie 2.249(c)*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Valeur comptable brute / Montant nominal des expositions faisant l'objet de mesures de renégociation**					
				Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation					
					Instruments avec modifications des conditions	Refinance-ment	dont: En défaut	dont: Dépré-ciées	dont: Renégo-ciation d'ex-positions non performantes avant mesures de renégocia-tion
				060	070	080	090	100	110
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Annexe A; Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
				Annexe V. Partie 2. 259-263	*Annexe V. Partie 2.241(a), 266*	*Annexe V. Partie 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Annexe V. Partie 2.264(b)*	*CRR art 4(95); Annexe V. Partie 2.264(a)*	*Annexe V. Partie 2. 231, 252(a), 263*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.246*	*Annexe V. Partie 2.246*						
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.247*						
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 246*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 246»*						

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
010	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*							
020	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
030	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
040	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
050	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
060	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*							
070	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
080	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
090	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
100	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
110	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
120	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e)*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*							
130	Dont: Petites et moyennes entreprises	*PME Art 1 2(a)*	*PME Art 1 2(a)*							
140	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers commerciaux	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*							
150	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*							
160	Dont: Prêts garantis par des biens immobiliers résidentiels	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*	*Annexe V. Partie 2.86(a), 87*							
170	Dont: Crédits à la consommation	*Annexe V. Partie 2.88(a)*	*Annexe V. Partie 2.88(a)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
180	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AU COÛT OU AU COÛT AMORTI**	*Annexe V. Partie 2.249(a)*	*Annexe V. Partie 2.249(a)*							
181	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*							
182	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
183	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
184	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
185	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
186	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*							
191	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
192	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
193	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
194	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
195	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							
196	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*							
197	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*							
201	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT GLOBAL OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES ET SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(b)*	*Annexe V. Partie 2.249(b)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
211	**Titres de créance**	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*	*Annexe V. Partie 1.31, 44(b)*							
212	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
213	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
214	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
215	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
216	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*							
221	**Prêts et avances**	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*	*Annexe V. Partie 1.32, 44(a)*							
222	Banques centrales	*Annexe V. Partie 1.42(a)*	*Annexe V. Partie 1.42(a)*							
223	Administrations publiques	*Annexe V. Partie 1.42(b)*	*Annexe V. Partie 1.42(b)*							
224	Établissements de crédit	*Annexe V. Partie 1.42(c)*	*Annexe V. Partie 1.42(c)*							
225	Autres entreprises financières	*Annexe V. Partie 1.42(d)*	*Annexe V. Partie 1.42(d)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
226	Entreprises non financières	*Annexe V. Partie 1.42(e);*	*Annexe V. Partie 1.42(e)*							
227	Ménages	*Annexe V. Partie 1.42(f)*	*Annexe V. Partie 1.42(f)*							
231	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE ÉVALUÉS EN LOCOM STRICTE, OU À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAIS DU COMPTE DE RÉSULTAT OU DU COMPTE DE CAPITAUX PROPRES, ET NON SOUMIS À DÉPRÉCIATION**	*Annexe V. Partie 2.249(c)*	*Annexe V. Partie 2.249(c)*							

		Références du référentiel comptable national fondé sur la BAD	*Références du référentiel comptable national compatible IFRS*	**Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**					**Montant maximum de sûreté ou de garantie pouvant être pris en considération** *Annexe V. Partie 2.119*	
					Expositions performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées et provisions	**Expositions non performantes faisant l'objet de mesures de renégociation – Dépréciations cumulées, variations négatives cumulées de la juste valeur dues au risque de crédit et provisions**			**Sûretés reçues et garanties financières reçues**	
							Instruments avec modifications des conditions	Refinancement	Sûretés reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation	Garanties financières reçues pour les expositions faisant l'objet de mesures de renégociation
				120	130	140	150	160	170	180
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
				Annexe V. Partie 2. 267	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 207*	*Annexe V. Partie 2. 241(a), 267*	*Annexe V. Partie 2. 241(b), 267*	*Annexe V. Partie 2. 268*	*Annexe V. Partie 2. 268*
330	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE AUTRES QUE DE NÉGOCIATION OU DÉTENUS À DES FINS DE NÉGOCIATION**	*Annexe V. Partie 2.246*	*Annexe V. Partie 2.246*							
335	**INSTRUMENTS DE CRÉANCE DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE**		*Annexe V. Partie 2.247*							
340	**Engagements de prêt donnés**	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.112, 113, 246*	*CRR Annexe I; Annexe V. Partie 1.44(g), Partie 2.102-105, 113, 116, 246»*							

RÈGLEMENT (UE) 2017/1539 DE LA BANQUE CENTRALE EUROPÉENNE

du 25 août 2017

définissant la date d'application, aux entités moins importantes assujetties à des référentiels comptables nationaux, du règlement (UE) 2017/1538 modifiant le règlement (UE) 2015/534 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles (BCE/2017/25) *(BCE/2017/26)*

LE CONSEIL DES GOUVERNEURS DE LA BANQUE CENTRALE EUROPÉENNE,

vu le traité sur le fonctionnement de l'Union européenne,

vu le règlement (UE) n° 1024/2013 du Conseil du 15 octobre 2013 confiant à la Banque centrale européenne des missions spécifiques ayant trait aux politiques en matière de surveillance prudentielle des établissements de crédit ([1]), et notamment son article 4, paragraphes 1 et 3, son article 6, paragraphe 2, son article 6, paragraphe 5, point d), et son article 10,

vu le règlement (UE) n° 468/2014 de la Banque centrale européenne du 16 avril 2014 établissant le cadre de la coopération au sein du mécanisme de surveillance unique entre la Banque centrale européenne, les autorités compétentes nationales et les autorités désignées nationales (le «règlement-cadre MSU») (BCE/2014/17) ([2]), et notamment son article 21, paragraphe 1, son article 140 et son article 141, paragraphe 1,

vu le règlement (UE) 2017/1538 de la Banque centrale européenne du 25 août 2017 modifiant le règlement (UE) 2015/534 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles (BCE/2017/25) ([3]), et notamment son article 2,

considérant ce qui suit:

1. Le règlement (UE) 2015/534 de la Banque centrale européenne (BCE/2015/13) ([4]) fixe les exigences relatives à la déclaration des informations financières prudentielles devant être communiquées par les entités soumises à la surveillance prudentielle aux autorités compétentes nationales (ACN).

2. Le règlement (UE) 2017/1538 permet à la Banque centrale européenne (BCE) de décider, à la demande d'une ACN, d'appliquer ledit règlement aux entités moins importantes soumises à la surveillance prudentielle qui sont assujetties à un référentiel comptable national fondé sur la directive 86/635/CEE du Conseil ([5]) et qui sont établies dans l'État membre de ladite ACN à partir du 1er janvier 2019 si le référentiel comptable national n'est pas compatible avec les normes internationales d'information financière (*International Financial Reporting Standards — IFRS*).

3. À la suite des demandes présentées à la BCE par les ACN jusqu'au 27 juillet 2017 et de l'évaluation des référentiels comptables nationaux effectuée par la BCE, cette dernière a décidé d'appliquer le règlement (UE) 2017/1538 à partir du 1er janvier 2019 aux entités moins importantes soumises à la surveillance prudentielle établies dans certains États membres.

4. Par conséquent, il convient d'adopter à cet effet un règlement complétant le règlement (UE) 2017/1538, conformément à la procédure définie à l'article 26, paragraphes 7 et 8, du règlement (UE) n° 1024/2013,

([1]) JO L 287 du 29.10.2013, p. 63.
([2]) JO L 141 du 14.5.2014, p. 1.
([3]) Voir page 1 du présent Journal officiel.
([4]) Règlement (UE) 2015/534 de la Banque centrale européenne du 17 mars 2015 concernant la déclaration d'informations financières prudentielles (BCE/2015/13) (JO L 86 du 31.3.2015, p. 13).
([5]) Directive 86/635/CEE du Conseil du 8 décembre 1986 concernant les comptes annuels et les comptes consolidés des banques et autres établissements financiers (JO L 372 du 31.12.1986, p. 1).

A ADOPTÉ LE PRÉSENT RÈGLEMENT:

Article premier

Le règlement (UE) 2017/1538 s'applique à partir du 1er janvier 2019 aux entités moins importantes soumises à la surveillance prudentielle qui sont assujetties à des référentiels comptables nationaux fondés sur la directive 86/635/CEE et établies en Allemagne ou en France.

Article 2

Le présent règlement entre en vigueur le vingtième jour suivant celui de sa publication au *Journal officiel de l'Union européenne*.

Le présent règlement est obligatoire dans tous ses éléments et directement applicable dans les États membres conformément aux traités.

Fait à Francfort-sur-le-Main, le 25 août 2017.

Pour le conseil des gouverneurs de la BCE
Le président de la BCE
Mario DRAGHI

ISSN 1977-0693 (édition électronique)
ISSN 1725-2563 (édition papier)



Office des publications de l'Union européenne
2985 Luxembourg
LUXEMBOURG

FR